



## Toelichting Bijlage 2 : aandeelhouders en / of uiteindelijk gerechtigde(n)

### 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 CRIBnummer. 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.

**Bijlage 2a : gegevens aandeelhouder**

| Gegevens per aandeelhouder danwel uiteindelijk gerechtigde(n) tot het vermogen cfm art. 45 lid 6 t/m 8 van de Algemene landsverordening Landsbelasting | Begin boekjaar                | Einde boekjaar                  |                                     |                                      |                               | Overige gegevens |                              |  |        |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------------|--|--------|
|  |                               | 1                               | 2                                   | 3                                    | 4                             | 5                | 6                            | 7  | 8      |
| 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 |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap   | NAF.   |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> vordering op vennootschap | NAF.   |
| Naam, adres en ID- of CRIB-nummer  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              |  |        |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap   | NAF.   |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> vordering op vennootschap | NAF.   |
| Naam, adres en ID- of CRIB-nummer  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              |  |        |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap   | NAF.   |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> vordering op vennootschap | NAF.   |
| Naam, adres en ID- of CRIB-nummer  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              |  |        |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap   | NAF.   |
|  |                               |                                 |                                     |                                      |                               |                  |                              | <input type="checkbox"/> vordering op vennootschap | NAF.   |

Bijlage 2 b : uiteindelijk gerechtigde(n) tot het vermogen

| Gegevens per uiteindelijk gerechtigde(n) tot het vermogen (UBO) cfm art. 45 lid 9 t/m 11 van de Algemene landsverordening Landsbelasting |  |
|--|--|
| 1  |  |
| 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  |  |
|  |  |
|  |  |





### 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 vult de belastingplichtige 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 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 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.

| Deelnemingsvrijstelling |      |                 |   |  |   |           |                        |  |                                    |        |         |                                    |   |              |
|-------------------------|------|-----------------|---|--|---|-----------|------------------------|--|------------------------------------|--------|---------|------------------------------------|---|--------------|
| 1                       | 2    | 3               | 4   |  |   | 5         | 6                      | 7  |                                    |        |         | 8                                  | 9   |              |
| Naam en CRIB-nummer     | Land | 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 |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               |   |              |
|                         |      |                 |   |  |   |           |                        | <input type="checkbox"/> Schuld                | <input type="checkbox"/> Vordering | NAF.   |         | NAF.                               | 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 | 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 | Hoofdactiviteit | Belang (in %) | Opgeofferd bedrag | Datum verwerving | Vorige aandeelhouder(s): naam, adres en ID- of CRIB-nummer |
|  |      |                 |               | NAF.              |                  |  |
|  |      |                 |               | NAF.              |                  |  |

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



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

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



## **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 berekend te worden.

Vul In kolom 4 de overdrachtprijs van de desinvesteringen.

In kolom 5 dient de desinvesteringbijtelling te worden berekend.





**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 Nederland en Curaçao , het Verdrag met Noorwegen en artikel 15a LWB.

| Land | Aard bestanddeel | Bruto-inkomen | Kosten die daarop betrekking hebben | Buitenlandse belasting | Aftrek bedrag     |
|------|------------------|---------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------|
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | NAF.              |
|      |                  | NAF.          | NAF.                                | NAF.                   | naar vermeldstaat |

**Bijlage 6: verzekeringsbedrijf**

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

| Naam                                 | Adres | Telefoonnummer     |       |       |
|--------------------------------------|-------|--------------------|-------|-------|
|                                      |       |                    |       |       |
|                                      |       |                    |       |       |
|                                      |       |                    |       |       |
| Premie en kapitaal                   |       |                    |       |       |
|                                      |       | Premie en kapitaal | %     | winst |
| Levensverzekering binnen Curacao     |       |                    | 10    |       |
| Overige verzekeringen binnen Curacao |       |                    | 20    |       |
| Levensverzekering buiten Curacao     |       |                    | 5     |       |
| Overige verzekeringen buiten Curacao |       |                    | 10    |       |
|                                      |       |                    | Winst |       |

Premiebreukmethode =  $\frac{\text{premie + kapitaal Curacao}}{\text{premie + kapitaal totaal}}$  NAF. X totale winst = 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.

| <b>Schuld</b> |   |                 |                              |   |  |
|---------------|---|-----------------|------------------------------|---|--|
|               | Heeft de bestuurder/commissaris een schuld aan de belastingplichtige aan het eind van het boekjaar? |                 | <input type="checkbox"/> Nee | <input type="checkbox"/> Ja, vul hieronder de gegevens in |  |
| Schuld        |   | Rentepercentage | %                            | Rentebedrag   |  |

| <b>Vordering</b> |   |                 |                              |   |  |
|------------------|---|-----------------|------------------------------|---|--|
|                  | Heeft de bestuurder/commissaris een vordering op de belastingplichtige aan het eind van het boekjaar? |                 | <input type="checkbox"/> Nee | <input type="checkbox"/> Ja, vul hieronder de gegevens in |  |
| Vordering        |   | Rentepercentage | %                            | Rentebedrag   |  |