



TAX LAWYERS  
AND TAX  
CONSULTANTS

Emigratie van een  
aanmerkelijk belanghouder \*

## Indeling

1	Inleiding.....	3
2	Fictieve vervreemding .....	3
3	Conserverende aanslag/uitstel van betaling.....	3
4	Intrekken van het uitstel van betaling .....	4
5	Geheel of gedeeltelijke kwijtschelding van conserverende aanslag.....	4
6	Beperkte belastbaarheid bij vervreemding door tijdelijke inwoners van de Nederlandse Antillen.....	5

## 1 Inleiding

In dit memo bespreken wij de fiscale gevolgen van een aanmerkelijk belanghouder die emigreert.

Een aanmerkelijk belang wordt aanwezig geacht indien de verkoper van de aandelen, in de loop van de laatste 5 jaren, tezamen met zijn echtgenoot:

- voor ten minste 5% (on)middellijk aandeelhouder is geweest;
- rechten heeft om direct of indirect aandelen te verwerven tot ten minste 5%;
- winstbewijzen heeft welke recht geven op ten minste 5% van de jaarwinst dan wel op ten minste 5% van wat bij liquidatie wordt uitgekeerd.

## 2 Fictieve vervreemding

De aanmerkelijk belanghouder die emigreert wordt geacht zijn aandelen te hebben vervreemd. Dit is ongeacht of de vennootschap, waarin de aandeelhouder een aanmerkelijk belang heeft, feitelijk in de Nederlandse Antillen of elders is gevestigd.

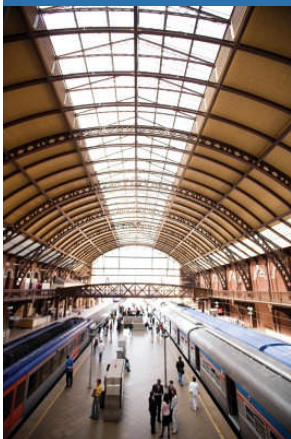
De bij fictie aangemerkte verkoopopbrengst van de aandelen wordt beschouwd te zijn genoten op het tijdstip dat onmiddellijk aan de emigratie voorafgaat. Er wordt alsdan een aanslag (de zogenaamde conserverende aanslag) in de inkomstenbelasting opgelegd over het verschil tussen de verkrijgingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen op het moment voorafgaande aan de emigratiedatum.

## 3 Conserverende aanslag/uitstel van betaling

Zoals hiervoor vermeld legt de fiscus een zogenaamde "conserverende aanslag" op. Indien u aan een aantal voorwaarden voldoet krijgt u voor een periode van 10 jaar uitstel van betaling en kan aldus directe afrekening worden voorkomen. Indien de aandelen binnen deze periode van 10 jaar worden verkocht, is alsnog het bedrag van de conserverende heffing verschuldigd. Indien 'de aanmerkelijk belangaandelen dus gedurende 10 jaar na emigratie niet worden verkocht vindt afstel van de uitgestelde aanmerkelijk belangheffing plaats.



Eén van de voorwaarden om directe afrekening te voorkomen, is dat aan de fiscus voldoende zekerheid voor de te betalen, belasting (uw aanmerkelijk belangclaim) wordt gesteld. In de praktijk betekent dit dat aan de fiscus bijvoorbeeld een bankgarantie dient te worden verstrekt. Een bankgarantie blijkt echter redelijk kostbaar te zijn. In onderling overleg (met de belastingdienst en de bank) zal een minder kostbare variant (zoals verpanding van een vordering of hypotheek/verpanding van geldswaardige papieren) moeten worden gezocht.



#### **4 Intrekken van het uitstel van betaling**

Uitstel van betaling wordt ingetrokken ingeval binnen de 10-jaarsperiode:

- a. de aandelen worden vervreemd;
- b. de vennootschap waarvan de aandelen of winstbewijzen worden gehouden, haar onderneming geheel of nagenoeg geheel heeft gestaakt en de aanwezige reserves geheel of nagenoeg geheel heeft uitgekeerd;
- c. de vennootschap geen onderneming heeft gedreven en de aanwezige reserves geheel of nagenoeg geheel heeft uitgekeerd en de uitkering groot is in verhouding met de openstaande belastingaanslagen over het aanmerkelijk belang;
- d. van faillissement of overlijden van de aanmerkelijkbelanghouder;
- e. de ontvanger van oordeel is dat de verhaalbaarheid van de belastingenschuld in gevaar komt.

#### **5 Geheel of gedeeltelijke kwijtschelding van conserverende aanslag**

Indien binnen de 10-jaarsperiode dividenden en andere voordelen door de aanmerkelijk belanghouder worden genoten, zal een bedrag gelijk aan de daarover verschuldigde belasting (Nederlands Antilliaanse dividendbelasting en/of inkomstenbelasting) op de conserverende aanslag worden kwijtgescholden. Daarnaast zal kwijtschelding plaats vinden ter grootte van de feitelijk in het buitenland over de vervreemdingsvoordelen geheven belasting. De conserverende aanslag of het restant daarvan zal uiterlijk na het verstrijken van een periode van 10 jaren worden kwijtgescholden, inclusief de rente op deze belasting.



## 6 Beperkte belastbaarheid bij vervreemding door tijdelijke inwoners van de Nederlandse Antillen

De aanmerkelijk belanghouder die slechts tijdelijk in de Nederlandse Antillen heeft gewoond, wordt geacht niet voorafgaande aan de emigratie zijn aandelen te hebben verkocht, indien aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- de aandeelhouder heeft een aanmerkelijk belang in een buiten de Nederlandse Antillen gevestigde vennootschap en,
- deze aandeelhouder heeft op emigratiedatum minder dan 8 jaar ononderbroken in de Nederlandse Antillen gewoond en,
- de aandeelhouder is in de 25 jaren voorafgaande aan zijn emigratie in totaal minder dan 10 jaar inwoner van de Nederlandse Antillen geweest.

*Dit memorandum is zo zorgvuldig mogelijk samengesteld met de beschikbare informatie op de bovengenoemde datum maar dient slechts als een algemene richtlijn. Wij aanvaarden daarom geen verantwoordelijkheid voor hetgeen men zonder deskundig advies onderneemt naar aanleiding van deze publicatie.*

*Indien u meer wilt weten of vragen/opmerkingen heeft over de inhoud van dit memo kunt u uiteraard contact opnemen met één van de belastingadviseurs van PricewaterhouseCoopers Nederlandse Antillen of stuur een email naar [info@an.pwc.com](mailto:info@an.pwc.com)*

### **Kantoor Curaçao**

Postbus 360  
Julianaplein 38  
Willemstad – Curaçao  
Nederlandse Antillen  
Telnr. +599 (9) 430 0000  
Faxnr. +599 (9) 461 1119

### **Kantoor Sint Maarten**

Postbus 195  
Emmaplein Building  
Philipsburg - St. Maarten  
Nederlandse Antillen  
Telnr. +599 (5) 422379  
Faxnr. +599 (5) 424788

### **Kantoor Bonaire**

Postbus 383  
Kaya Gobernador N. Debroet 36  
Kralendijk - Bonaire  
Nederlandse Antillen  
Telnr. +599 (717) 4790  
Telnr. +599 (717) 5090  
Faxnr. +599 (717) 6592

Web Site: [www.pwc.com/an](http://www.pwc.com/an)

*In de Nederlandse Antillen en Aruba combineren ongeveer 180 professionals hun uitgebreide ervaring op onze kantoren op Aruba, Bonaire, Curaçao en Sint Maarten op het gebied van Assurance, Advisory en Tax & Human Resource Services. Als deelnemer van een wereldwijd netwerk met 140.000 collega's in 149 landen beschikken we over veel kennis en ervaring. Die kennis delen we met elkaar, met onze klanten en met hun stakeholders.*