



TAX LAWYERS
AND TAX
CONSULTANTS

FICTIEF RENDEMENT

IN DE INKOMSTENBELASTING *



1 Fictief rendement

Voor de heffing van de inkomstenbelasting wordt een inkomen in aanmerking genomen dat gelijk is aan 4% van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen die een belastingplichtige houdt in een Vrijgestelde Vennootschap en/of in het buitenland gevestigde lichamen (populair gezegd buitenlandse beleggingsmaatschappijen), kan worden toegekend.

In andere woorden: indien u aandelen in een buitenlandse beleggingsmaatschappij of een vrijgestelde vennootschap houdt, bent u over het fictief rendement in de aangifte inkomstenbelasting naar het normale tarief inkomstenbelasting verschuldigd.

Het fictief rendement is gesteld op 4%. Als het gaat om een fictief rendement in een beleggingsmaatschappij waarin u een zogeheten aanmerkelijk belang heeft is met ingang van het jaar 2006 een tarief van 19,5% van toepassing.

2 Consolidatie

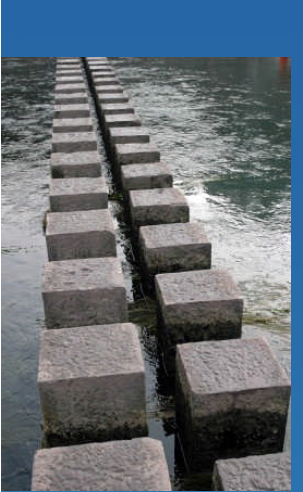
Voor de beoordeling of er sprake is van een dergelijke buitenlandse beleggingsmaatschappij wordt gekeken of de bezittingen (de activa-zijde van de balans) grotendeels bestaan uit kredietverstrekkingen en beleggingen of daarmee overeenkomende werkzaamheden.

De activiteiten van, de buitenlandse beleggingsmaatschappij worden getoetst op basis van de geconsolideerde balans. Indien de buitenlandse beleggingsmaatschappij in een ander lichaam deelneemt wordt ervan uitgegaan dat het andere lichaam ook een beleggingsmaatschappij is. Dit vermoeden kan door middel van het overleggen van een geconsolideerde balans worden weerlegd.

3 Wanneer géén fictief rendement

Géén fictief rendement hoeft er te worden aangegeven, indien aandelen in kredietinstellingen, hypotheekbanken en verzekeringsmaatschappijen worden gehouden, die officieel op aan te wijzen effectenbeurzen zijn genoteerd.

Ook hoeft er géén fictief rendement te worden aangegeven bij een belang in vennootschappen waarvan de feitelijke werkzaamheden aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden.



4 Tijdsevenredige toerekening

Indien niet gedurende het gehele kalenderjaar het aandeelhouderschap, lidmaatschap of belang bestaat wordt het percentage van 4% tijdsevenredig verlaagd.

Het in een eerder jaar in aanmerking genomen fictieve inkomen wordt niet in mindering gebracht op het bedrag van in latere jaren feitelijk ter beschikking gestelde opbrengsten. Het lichaam kan echter wel voorkomen dat dubbele heffing optreedt door jaarlijks een uitkering aan de belastingplichtige te doen welke tenminste gelijk is aan het fictieve 4% inkomen.

5 Informatieplicht aangifte inkomstenbelasting

Voor de goede orde merken wij hierbij op dat u verplicht bent in uw aangifte inkomstenbelasting aan te geven of u een belang in een buitenlands lichaam heeft. Het opzettelijk onjuist of onvolledig indienen van een aangifte kan leiden tot gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden.

Het is daarom voor u van belang om te beoordelen of u voor het fictief rendement in aanmerking komt, en of er in uw situatie mogelijkheden bestaan het daaruit voortvloeiende nadeel te beperken.

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

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

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.