



TAX LAWYERS  
AND TAX  
CONSULTANTS

**De Nederlands-Antilliaanse  
\*  
besloten vennootschap**

## Inhoud

1	Inleiding.....	3
2	Fiscale aspecten .....	4
2.1	Algemene fiscale aspecten .....	4
2.1.1	<i>Winstbelasting</i> .....	4
2.1.2	<i>Deelnemingsvrijstelling</i> .....	4
2.2	Vrijgestelde vennootschap .....	5
2.2.1	<i>Voorwaarden</i> .....	5
2.2.2	<i>Verdragstoepassing</i> .....	5
2.3	Wijziging van status .....	6
3	Conclusie .....	6

## 1 Inleiding

De *naamloze vennootschap* (of: n.v.) en de *besloten vennootschap* (of: b.v.) zijn de meest voorkomende rechtsfiguren voor bedrijfsactiviteiten in de Nederlandse Antillen. In dit memo bespreken wij een aantal aspecten van de b.v., met name de fiscale aspecten van de b.v. welke de status heeft van een vrijgestelde vennootschap.

De b.v. heeft de volgende kenmerken:

- a. De oprichting kan snel plaatsvinden zonder veel formaliteiten. Een Ministeriële verklaring van geen bezwaar is niet vereist. Een notariële akte van oprichting volstaat.
- b. Een minimum kapitaal is niet vereist.
- c. De akte van oprichting van de b.v. kan in elke taal worden gesteld. In geval de akte in een andere taal dan het Nederlands of Engels is opgesteld dient deze echter vergezeld te gaan van een gewaarmerkte vertaling.
- d. Aandelen mogen worden uitgegeven zonder een nominaal kapitaal. Ook is het toegestaan om aandelen uit te geven zonder stemrecht of met beperkte stemrechten, of aandelen die geen of een beperkt aandeel in de winst geven.
- e. Aandelen aan toonder zijn niet toegestaan; uitsluitend aandelen op naam mogen worden uitgegeven. De directie van de b.v. dient een aandeelhoudersregister bij te houden.
- f. Er is een grote mate van vrijheid met betrekking tot de wijze waarop het bestuur wordt gevormd. Naast een directie welke door de vergadering van aandeelhouders wordt benoemd kan ook worden gekozen voor een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. In het laatste geval kiest het algemeen bestuur de leden van het dagelijks bestuur en houdt daarop toezicht. Ook is het mogelijk om te kiezen voor een aandeelhouder-bestuurde vennootschap. In dat geval is het nodig om een aparte directie te hebben, aangezien de aandeelhouders zelf de taken van de directie uitoefenen.
- g. De directieleden zijn gezamenlijk aansprakelijk voor de gevolgen van ondeugdelijk bestuur. Het is echter voor elke directeur mogelijk om van aansprakelijkheid te worden uitgesloten indien kan worden aangetoond dat hij, gelet op zijn specifieke bevoegdheden, niet verantwoordelijk kan worden gesteld voor een bepaalde handeling.
- h. iedere aandeelhouder die door gedragingen van de vennootschap of zijn mede aandeelhouder zodanig in zijn rechten of belangen wordt geschaad kan vorderen dat de vennootschap zijn aandelen tegen contante betaling overneemt.



- i. De b.v. kan worden omgezet in een n.v. en vice versa. Ook bestaat de mogelijkheid van een juridische fusie, waarbij beide vennootschappen samengaan in één vennootschap.
- j. De b.v. moet een jaarrekening opmaken binnen 8 maanden na het einde van het boekjaar. De aandeelhouders zijn gedurende twee jaar bevoegd om de jaarrekening in te zien. Het is niet verplicht om de jaarrekening te publiceren.
- k. De b.v. die kwalificeert voor de status van vrijgestelde vennootschap is in de Nederlandse Antillen niet onderworpen aan winstbelasting.

## 2 Fiscale aspecten

### 2.1 Algemene fiscale aspecten

#### 2.1.1 *Winstbelasting*

De b.v. is evenals andere rechtspersonen onderworpen aan winstbelasting. Het algemeen geldende tarief voor de winstbelasting is 34,5% (bestaande uit een basistarief van 30% en 15% eilandelijke opcenten).

#### 2.1.2 *Deelnemingsvrijstelling*

Er is een ruime deelnemingsvrijstelling die voordelen (dividenden en vermogenswinsten) uit een binnenlandse deelneming volledig vrijstelt.

Voordelen uit een buitenlandse deelneming zijn voor 95% vrijgesteld. De resterende 5% is belast tegen het uniforme tarief van 34,5% (effectief tarief bedraagt derhalve 1,73%). De vrijstelling geldt voor alle deelnemingen, ongeacht of het gaat om een actieve (werk)maatschappij of een beleggingsmaatschappij. Voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling wordt de vrijgestelde vennootschap gelijkgesteld aan een buitenlandse deelneming.

Kosten - daaronder begrepen voordelen als gevolg van wijzigingen in valuta-verhoudingen- welke (in)direct verband houden met de deelneming zijn niet aftrekbaar, tenzij aangetoond kan worden dat de kosten middellijk dienstbaar zijn aan het behalen van winst op de Nederlandse Antillen.

Er is sprake van een deelneming indien de belastingplichtige voor ten minste 5% van het gestorte kapitaal aandeelhouder is van, of ten minste 5% van het stemrecht bezit in een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld.

Indien het aandelenbezit of het bezit aan bewijzen van deelgerechtigdheid minder bedraagt dan 5%, is er toch sprake van een deelneming indien de kostprijs van de aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid tenminste ANG 1.000.000 bedraagt.





## 2.2 Vrijgestelde vennootschap

### 2.2.1 Voorwaarden

De b.v. kan verzoeken te worden aangemerkt als vrijgestelde vennootschap indien aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a. Een verzoek om toepassing van de vrijgestelde status moet bij de Inspecteur worden ingediend.

Tde goedkeuring van de Inspecteur is geldig met ingang van het boekjaar volgend op dat waarin het verzoek is ingediend. Een verzoek om toepassing van de vrijgestelde status vanaf de datum van oprichting moet worden ingediend **binnen drie maanden na oprichting** van de b.v.
- b. Het bestuur van de b.v. moet een register bijhouden met de namen en adressen van alle uiteindelijk gerechtigden die (indirect) een belang in de b.v. hebben van meer dan 10%.
- c. het bestuur mag slechts bestaan uit natuurlijke personen in de Nederlandse Antillen wonen of gecertificeerde in de Nederlandse Antillen gevestigde trustkantoren en overige bij deze trustbedrijven werkzame personen.
- d. het bestuur dient jaarlijks een jaarrekening op te stellen die door een door onafhankelijke deskundige wordt gecontroleerd en van een goedkeurende verklaring wordt voorzien.
- e. De statutaire doelstelling van de vrijgestelde vennootschap en haar feitelijke werkzaamheden mogen uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestaan uit:
  - (i) het verrichten van kredietuitzettingen;
  - (ii) beleggingen in effecten;
  - (iii) deposito's.
- f. De b.v. mag geen bank zijn of een andere financiële instelling welke onder toezicht staat van de Bank van de Nederlandse Antillen.

### 2.2.2 Verdragstoepassing

Aangezien de vrijgestelde vennootschap niet onderworpen is aan belasting op grond van de plaats van oprichting, vestiging, management of een ander overeenkomstig criterium zal de vennootschap niet worden aangemerkt als een ingezetene als bedoeld in het OECD modelverdrag ter voorkoming van dubbele belasting. De vennootschap kan dan worden uitgesloten van de toepassing van belastingverdragen met betrekking tot bronheffingen.



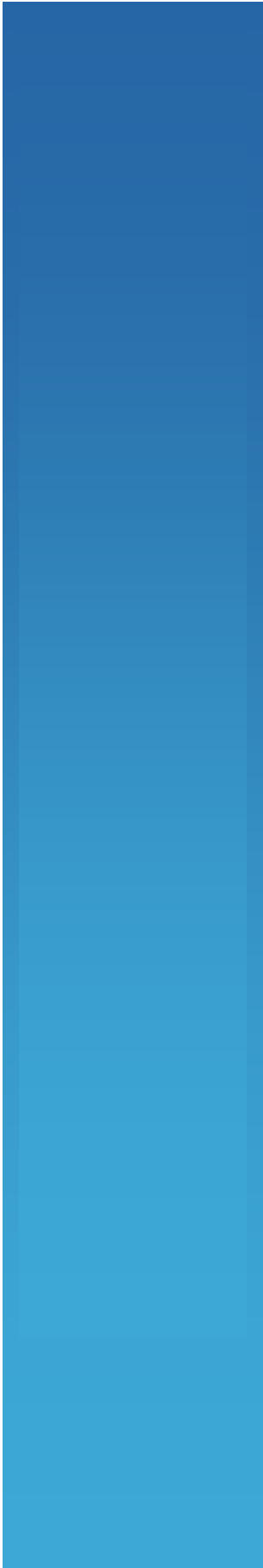
### **2.3 Wijziging van status**

Een vrijgestelde vennootschap kan een normaal belaste vennootschap worden. Als een verzoek daartoe wordt ingediend bij de Inspecteur zal de vennootschap worden aangemerkt als een normaal belaste vennootschap met ingang van het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek wordt gedaan. Als de vrijgestelde vennootschap echter niet langer voldoet aan (een of meer van) de voorwaarden voor de vrijgestelde status vervalt de vrijgestelde status met ingang van het jaar waarin niet langer aan de voorwaarden wordt voldaan.

Voor de toepassing van de winstbelasting wordt een overgang van vrijgestelde status naar normaal belaste status en vice versa aangemerkt als een ontbinding van de vennootschap en uitdeling van het kapitaal aan de aandeelhouders, gevolgd door een kapitaalstorting door de aandeelhouders. De Nederlandse Antillen kennen geen kapitaalsbelasting.

## **3 Conclusie**

Als gevolg van de vennootschappelijke flexibiliteit van de b.v. door het ontbreken van een kapitaalsvereiste en de flexibiliteit met betrekking tot de management structuur is de b.v. een veelgebruikte rechtsvorm bij internationale financierings- en beleggingsstructuren.



*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. Debrot 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.*