

P.B. 2002/54

Winstbelasting

Landsverordening op de Winstbelasting 1940

Algemene Bepalingen

Art. A.
(Vervallen)

Hoofdstuk I

Voorwerp, bedrag en verschuldigheid der belasting

Winstbelasting, belastingplichtige, object van heffing

Art. 1.

1. Onder de naam van "winstbelasting" wordt een belasting geheven:

a. van de winst van binnen de Nederlandse Antillen gevestigde naamloze vennootschappen, besloten vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandelen, andere vennootschappen of verenigingen, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, coöperatie en onderlinge waarborgmaatschappijen;

b. van de winst van binnen de Nederlandse Antillen gevestigde verenigingen, waarbij het kapitaal niet in aandelen is verdeeld, en stichtingen uit bedrijven, andere dan die uitsluitend ter behartiging van een algemeen maatschappelijk belang;

c. van de winst van niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigde lichamen (met inbegrip van alle vennootschappen en verenigingen, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld); uit bedrijven, die en voor zover zij door middel van een binnen de Nederlandse Antillen gevestigde vaste inrichting worden uitgeoefend, uit binnen de Nederlandse Antillen gelegen onroerende zaken of daarop betrekking hebbende rechten zomede uit buiten bedrijf gebezigde schuldvorderingen, welke, wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek, op zodanige goederen gevestigd. Binnen de Nederlandse Antillen gelegen onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen die behoren tot het vermogen van een bedrijf van een buiten de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam, worden steeds geacht tot het vermogen van een binnen de Nederlandse Antillen gelegen vaste inrichting te behoren.

2. Heeft de oprichting of het instellen plaatsgevonden naar het recht van de Nederlandse Antillen, dan worden echter steeds de Nederlandse Antillen als land van vestiging beschouwd.

3. Onder bedrijf wordt mede begrepen het verrichten van handelingen, werkzaamheden of diensten van elke aard.

4. De lichamen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, worden geacht een bedrijf uit te oefenen met behulp van hun gehele vermogen.

5. Het eerste lid en de tweede volzin van het tweede lid zijn niet van toepassing op een Vrijgestelde Vennootschap als bedoeld in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f.

6. Onder vaste inrichting wordt verstaan:

a. een duurzame inrichting waarin of met behulp waarvan de werkzaamheden van een lichaam geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend en omvat in het bijzonder:

1°. een plaats waar leiding wordt gegeven;

2°. een filiaal;

3°. een kantoor;

4°. een fabriek;

5°. een werkplaats; en

6°. een plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;

Definities, vrijgestelde vennootschap

- b. een vaste vertegenwoordiger.
7. De plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie- of montagewerkzaamheden vormt alleen een vaste inrichting in de zin van het zesde lid indien de duur ervan twaalf maanden overschrijdt.
8. Als het aanhouden van een vaste inrichting als bedoeld in het zesde lid wordt niet aangemerkt:
- het uitsluitend voor opslag of uitstalling aanhouden van een voorraad goederen;
 - het aanhouden van een ruimte uitsluitend om voor het lichaam goederen aan te kopen;
 - het aanhouden van een ruimte uitsluitend voor het maken van reclame, voor het verstrekken en inwinnen van inlichtingen, voor wetenschappelijk onderzoek en voor soortgelijke werkzaamheden, indien de bedoelde verrichtingen voor het lichaam van voorbereidende aard zijn of hulpwerkzaamheden zijn.
9. Een lichaam wordt niet geacht in de Nederlandse Antillen een vaste inrichting te bezitten alleen op grond van de omstandigheid dat het in de Nederlandse Antillen zaken doet door middel van een makelaar, commissionair, of enige andere onafhankelijke vertegenwoordiger, mits deze personen in de normale uitoefening van hun bedrijf handelen.
10. Onder vaste vertegenwoordiger wordt verstaan een persoon die in het bezit is van een duurzame machtiging om namens een lichaam overeenkomsten af te sluiten en daarvan gewoonlijk gebruik maakt in het betrokken land.

Art. 1A.

1. In deze landsverordening wordt verstaan onder:
- concern: de belastingplichtige tezamen met de lichamen:
 - waarin de belastingplichtige voor ten minste een derde gedeelte belang heeft;
 - die voor ten minste een derde gedeelte belang hebben in de belastingplichtige;
 - waarin een derde voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de belastingplichtige;
 - binnenlandse winst: de winst, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel c;
 - buitenlandse winst: hetgeen de belastingplichtige uit een ander land geniet als winst uit buitenlands bedrijf, zijnde een bedrijf of een gedeelte van een bedrijf dat, wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting of een vaste vertegenwoordiger binnen het gebied van het andere land; de binnen het gebied van het andere land gelegen onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen die behoren tot het vermogen van een bedrijf van de belastingplichtige, worden steeds geacht tot het vermogen van het buitenlands bedrijf te behoren;
 - dochtermaatschappij: een naar het recht van de Nederlandse Antillen, Nederland of Aruba opgerichte naamloze vennootschap of besloten vennootschap waarvan ten minste negennegentig percent van alle aandelen in het bezit zijn van een ander lichaam;
 - moedermaatschappij: een naar het recht van de Nederlandse Antillen, Nederland of Aruba opgerichte naamloze vennootschap of besloten vennootschap die ten minste negennegentig percent van alle aandelen van een ander lichaam bezit;
 - Vrijgestelde Vennootschap: een als zodanig door de Inspecteur op schriftelijk verzoek overeenkomstig het vijfde lid aangemerkte naar het recht van de Nederlandse Antillen opgerichte besloten vennootschap welke gedurende het boekjaar zonder onderbreking voldoet aan de volgende voorwaarden:
 - het bestuur van de vennootschap houdt een register bij waarin de namen en

adressen van de uiteindelijke gerechtigden die een belang van tien percent of meer in de vennootschap hebben zijn opgenomen;

2°. het bestuur van de vennootschap bestaat uitsluitend uit één of meerdere op de Nederlandse Antillen wonende natuurlijke personen of op de Nederlandse Antillen gevestigde gecertificeerde trustbedrijven dan wel bestuurders van gecertificeerde trustbedrijven en overige bij deze trustbedrijven werkzame personen;

3°. het bestuur van de vennootschap maakt jaarlijks een jaarrekening op die door een door de algemene vergadering benoemde onafhankelijke deskundige wordt gecontroleerd en binnen twaalf maanden na afloop van het boekjaar van een goedkeurende verklaring wordt voorzien;

4°. de statutaire doelstelling van de vennootschap en haar feitelijke werkzaamheden bestaan uitsluitend of nagenoeg uitsluitend uit het verrichten van kredietuitzettingen, beleggingen in effecten en deposito's; en

5°. de vennootschap is niet als een bank of andere financiële instellingen onderworpen aan het toezicht van de Bank van de Nederlandse Antillen.

2. Onder gecertificeerd trustbedrijf in het eerste lid, onderdeel f, onder 2°, wordt verstaan een trustbedrijf dat voldoet aan de door de Minister van Financiën te stellen voorwaarden.

3. Onder bestuurders van gecertificeerde trustbedrijven en overige bij deze trustbedrijven werkzame personen in het eerste lid, onderdeel f, onder 2°, wordt verstaan de bestuurders en personen die voldoen aan de door de Minister van Financiën te stellen voorwaarden.

4. Indien de statuten van de vennootschap, bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, bepalen dat de bestuurstaken worden verdeeld over een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur dan mag in afwijking van het eerste lid, onderdeel f, onder 2°, het algemene bestuur mede bestaan uit één of meerdere buiten de Nederlandse Antillen wonende natuurlijke personen mits deze personen, indien zij tot vertegenwoordiging van de vennootschap bevoegd zijn, daartoe slechts gezamenlijk met één of meer van de in het eerste lid, onderdeel f, onder 2°, bedoelde personen bevoegd zijn.

5. De Inspecteur stelt de besloten vennootschap binnen twee maanden na ontvangst van het in het eerste lid, onderdeel f, bedoelde verzoek schriftelijk in kennis van zijn beslissing op het verzoek. Indien bedoelde kennisgeving niet binnen genoemde termijn wordt verzonden, wordt het verzoek geacht te zijn ingewilligd.

6. Bij inwilliging van het verzoek, bedoeld in het vijfde lid, geldt zulks met ingang van het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan met dien verstande dat ingeval het verzoek is gedaan binnen drie maanden na de oprichting zulks geldt met ingang van die datum. Indien echter een besloten vennootschap een Vrijgestelde Vennootschap is geweest en vervolgens een belaste vennootschap is geworden, kan de besloten vennootschap niet binnen zesendertig maanden nadat zij een belaste vennootschap is geworden opnieuw aangemerkt worden als een Vrijgestelde Vennootschap.

7. Indien een besloten vennootschap schriftelijk aan de Inspecteur verzoekt niet meer aangemerkt te worden als een Vrijgestelde Vennootschap, wordt deze vennootschap een belaste vennootschap met ingang van het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan. Ingeval een besloten vennootschap niet meer aan de voorwaarden, bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, voldoet, wordt deze vennootschap een belaste vennootschap met ingang van het boekjaar waarin niet langer voldaan wordt aan evengenoemd lid.

Vrijstellingen

Art. 2.

1. Van de belasting is vrijgesteld:
 - a. de winst van in het eerste lid van artikel 1 onder c bedoelde lichamen, verkregen met het vervoer te water of door de lucht van personen en goederen tussen binnen en niet binnen de Nederlandse Antillen gelegen havens;
 - b. de winst van in het eerste lid van artikel 1 bedoelde lichamen, verkregen met de aankoop, verkoop, opslag en levering van aardolie en aardolieproducten, indien en voor zover die aankoop, verkoop, opslag en levering wordt verricht door of door tussenkomst van een onderneming als bedoeld in artikel 3, eerste lid van de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146), waaraan op haar daartoe strekkend verzoek door de Gouverneur in overleg met het Bestuurscollege van het betrokken eilandgebied vrijstelling van de belasting is verleend;
 - c. de winst van in de Nederlandse Antillen gevestigde, rechtspersoonlijkheid bezittende pensioenfondsen, spaarfondsen, voorzieningsfondsen, begrafenisfondsen, ziekenfondsen en ondersteuningsfondsen, welke ten behoeve van personeel, gewezen personeel of deszelfs betrekkingen zijn ingesteld. Of een fonds aan de eisen voor vrijstelling voldoet, wordt voor zover nodig naar de omstandigheden beoordeeld;
 - d. de winst van een naamloze vennootschap of besloten vennootschap waarvan alle aandelen eigendom zijn van de rechtspersoon de Nederlandse Antillen en een eilandgebied, indien en voor zover deze winst behaald is met de winning en verkoop van petroleum;
 - e. het voordeel, verkregen uit de vrijstelling van de verschuldigde sociale lasten en de verplichting tot afdracht van ingehouden loonbelasting als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening ter bevordering van de werkgelegenheid voor jeugdige werkzoekenden (P.B. 1989, no. 74);
 - f. de winst van een lichaam als bedoeld in het eerste lid van artikel 1, verkregen door de exploitatie van een op 1 januari 1985 in de Nederlandse Antillen gevestigde olieraffinaderij, mits aan dat lichaam op haar daartoe strekkend verzoek door de Gouverneur in overleg met het Bestuurscollege van het betrokken eilandgebied vrijstelling van de belasting is verleend. Onder exploitatie, wordt mede begrepen het bezitten en verhuren;
 - g. de voordelen van een naamloze vennootschap verkregen uit kredietverstrekking aan in de Nederlandse Antillen gevestigde bedrijven voor de bouw van of de upgrading tot luxe gelegenheden tot verblijf en ontspanning in een of meer eilandgebieden van de Nederlandse Antillen;
 - h. de winst van een in de Nederlandse Antillen gevestigde naamloze vennootschap:
 - 1°. welke geheel of nagenoeg geheel ten doel heeft de economische ontwikkeling van de Nederlandse Antillen te bevorderen door middel van het deelnemen in alsmede het verstrekken van kredieten aan in de Nederlandse Antillen gevestigde bedrijven; en
 - 2°. waarvan de aandelen voor meer dan vijftig ten honderd worden gehouden door de rechtspersoon de Nederlandse Antillen of een of meer eilandgebieden;
 - i. de winst van een stichting die overeenkomstig haar statuten is ingericht als een particulier fonds.
2. Het bepaalde in onderdeel g van het eerste lid is alleen van toepassing voorzover het een naamloze vennootschap betreft, waarvan de aandelen voor meer dan vijftig ten honderd worden gehouden door de rechtspersoon de Nederlandse Antillen of een of meer eilandgebieden, die tenminste zeventig ten honderd van haar financiële middelen verkregen uit uitgegeven obligatieleningen, aanwendt ter verstrekking van kredieten aan in dat onderdeel bedoelde bedrijven tegen een lagere vergoeding dan door de in de Nederlandse Antillen gevestigde kredietinstellingen

**Heffingstijd-
vak, afwijkend
boekjaar**

wordt aangeboden.

3. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, wordt nader aangegeven onder welke voorwaarden de in het vorige lid bedoelde gelegenheden tot verblijf en ontspanning zijn aan te merken als luxe gelegenheden tot verblijf en ontspanning.

4. Het eerste lid, onderdeel c, is niet van toepassing op:

a. naamloze vennootschappen en andere vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld en waarin een werknemer of gewezen werknemer, zijn echtgenoot of partner, indien hij gedurende tenminste één jaar onafgebroken een gezamenlijke huishouding met zijn partner voert, een van hun bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn, dan wel een van hun pleegkinderen al dan niet tezamen voor ten minste 10% van het nominaal gestort kapitaal, onmiddellijk of middellijk, aandeelhouder is;

b. andere dan de in onderdeel a bedoelde lichamen waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan in de uitvoering van pensioenregelingen of van regelingen voor vervroegde uittreding van werknemers of gewezen werknemers van naamloze vennootschappen of andere vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, en waarin deze werknemers of gewezen werknemers, hun echtgenoten of partners, indien zij gedurende tenminste één jaar onafgebroken een gezamenlijke huishouding met hun partners voeren, hun bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn, dan wel hun pleegkinderen al dan niet tezamen voor ten minste 10% van het nominaal gestort kapitaal, onmiddellijk of middellijk, aandeelhouder zijn of op enig moment zijn geweest.

Art. 3.

1. De belasting wordt geheven over het kalenderjaar. Onder boekjaar wordt verstaan het kalenderjaar.

2. De in een boekjaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn welke onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst en welke slechts gewijzigd kan worden indien goed koopmansgebruik dit rechtvaardigt.

3. Het is lichamen niet toegestaan om een boekjaar te voeren dat niet gelijk is aan het kalenderjaar, met uitzondering van:

a. niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigde lichamen;

b. lichamen waarop artikel VI van de Landsverordening van de 29ste december 1999 tot wijziging van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 (P.B. 1965, no. 58) (P.B. 1999, no. 244) toepassing vindt of heeft gevonden;

c. lichamen die reeds vóór 1 januari 1997 een van het kalenderjaar afwijkend boekjaar hebben gevoerd;

d. andere lichamen aan wie onder door de Inspecteur te stellen voorwaarden toestemming is verleend een boekjaar te voeren dat afwijkt van het kalenderjaar.

4. Indien op enig moment een vennootschap, die voordien niet aan de voorwaarden, bedoeld in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f, voldeed, als een Vrijgestelde Vennootschap aangemerkt kan worden, wordt per ultimo van het boekjaar waarin voldaan wordt aan bedoelde voorwaarden:

a. het lichaam geacht te zijn ontbonden;

b. het overgebleven vermogen van het lichaam geacht te zijn uitgekeerd aan de deelgerechtigden tot dat vermogen naar de mate van hun gerechtigheid; en

c. het in te brengen vermogen door de deelgerechtigden geacht in het lichaam te zijn ingebracht.

5. Indien op enig moment een vennootschap die voordien aan de voorwaarden,

	<p>bedoeld in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f, voldeed, niet meer aan deze voorwaarden voldoet, wordt per ultimo van het boekjaar voorafgaande aan het boekjaar waarin niet meer voldaan wordt aan bedoelde voorwaarden:</p> <ol style="list-style-type: none"> het lichaam geacht te zijn ontbonden; het overgebleven vermogen van het lichaam geacht te zijn uitgekeerd aan de deelgerechtigden tot dat vermogen naar de mate van hun gerechtigheid; en het in te brengen vermogen door de deelgerechtigden geacht in het lichaam te zijn ingebracht.
<p>Omschrijving winstbegrip, eindafrekening</p>	<p>Art. 4.</p> <ol style="list-style-type: none"> Onder winst wordt verstaan de som van de voordelen die onder welke naam en in welke vorm ook, zuiver worden verkregen uit bedrijf en uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal. Tot deze voordelen wordt mede gerekend het voordeel uit vervreemding van zaken, die niet voor verkoop bestemd waren, en in het algemeen, elke met zodanige zaken - al ware het na staking van het bedrijf - verkregen voordeel. Voordelen uit bedrijf als bedoeld in het eerste lid welke niet reeds op grond van deze landsverordening in aanmerking zijn genomen, worden gerekend tot de winst van het kalenderjaar waarin de belastingplichtige ophoudt uit het bedrijf binnen de Nederlandse Antillen krachtens deze landsverordening belastbare winst te genieten. Het derde lid is eveneens van toepassing indien zaken aan een vaste inrichting in de Nederlandse Antillen worden onttrokken. Voor de toepassing van artikel 5A worden alsdan de bedrijfsmiddelen geacht aan het bedrijf te zijn onttrokken.
<p>Vrijstelling dividendbelasting</p>	<p>Art. 4A.</p> <p>Tot de winst behoort niet het bedrag waarmee de af te dragen dividendbelasting ingevolge artikel 11, tweede lid, van de Landsverordening op de dividendbelasting 2000 (P.B. 1999, no. 246) is verminderd.</p>
<p>Zuivere winst, kostenaf trek</p>	<p>Art. 5.</p> <ol style="list-style-type: none"> Ter berekening van het zuiver bedrag der bij artikel 4 bedoelde voordelen wordt hun onzuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud dier voordelen, zomede met hetgeen volgens het tweede lid van dit artikel aan oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal van het lichaam wordt toegelaten. Oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal worden in mindering toegelaten overeenkomstig de aftrek volgens de boekhouding, met dien verstande, dat deze aftrek over de onderscheiden jaren in totaal niet meer zal bedragen dan het bedrag dier kosten. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit bedrijf wordt voorts afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op zaken, die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen, die tot het bedrijf betrekking hebben, een en ander volgens goed koopmansgebruik. 1e. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kan een derde van de aanschaffingskosten van bedrijfsmiddelen, willekeurig, mits vervroegd, worden afgeschreven. 2e. Met betrekking tot gebouwen, zeeschepen of luchtvaartuigen is deze afschrijving reeds mogelijk zodra ter zake van de verwerving of de verbetering verplichtingen zijn aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt, met dien verstande dat voor ingebruikneming ter zake van aangegane verplichtingen niet meer ver-

**Investerings-
aftrek**

vroegd kan worden afgeschreven dan het bedrag dat ter zake van die verplichtingen is betaald. De Minister van Financiën kan in overeenstemming met de Minister van Economische Zaken de hiervoor genoemde afschrijving in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen beperken of buiten toepassing stellen.

5. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal wordt afgetrokken hetgeen nodig mocht zijn voor afschrijving wegens het aflopen van rechten, die aan een termijn zijn gebonden.

Art. 5A.

1. Ingeval in een boekjaar een bedrag van meer dan f. 5000,= wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen wordt acht percent van het investeringsbedrag ten laste gebracht zowel van de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgend boekjaar. Onder investeren wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing of de verbetering van bedrijfsmiddelen, die voor de uitoefening van een onderneming binnen de Nederlandse Antillen worden gebezigd, zomede het maken van voortbrengingskosten daarvoor. Indien niet alle verplichtingen ter zake op de belastingplichtige drukken, wordt slechts het bedrag dat wel op de belastingplichtige drukt in aanmerking genomen. Voor zover in een jaar in nieuwe gebouwen - de verbetering van bestaande gebouwen daaronder begrepen - wordt geïnvesteerd, wordt het percentage genoemd in de eerste zin van dit lid verhoogd tot 12 percent van het investeringsbedrag.

2. Ingeval in een jaar zaken, waarop het vorige lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt van de overdrachtprijzen een gelijk percentage als ter zake van de investering in die zaken op de voet van het eerste lid ten laste van de winst over de aldaar genoemde jaren in aftrek kan worden gebracht ten bate van zowel de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgend jaar gebracht. Bijtelling heeft slechts plaats voor zover de vervreemding plaatsvindt binnen 6 jaar na de aanvang van het jaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, met dien verstande dat voor gebouwen de termijn wordt vastgesteld op 15 jaar. Bijtelling heeft plaats tot ten hoogste het bedrag waarvoor destijds aftrek is verleend.

3. Tot de bedrijfsmiddelen worden niet gerekend:

- a. gronden, daaronder begrepen de ondergrond van gebouwen;
- b. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanen, tenzij verhuur van deze woonhuizen ligt in de lijn van de normale bedrijfsuitoefening;
- c. personenautomobielen, tenzij deze personenautomobielen bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
- d. pleziervaartuigen;
- e. effecten, vorderingen en goodwill;
- f. flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
- g. voorwerpen van geringe waarde, voor zover die uitgaven gewoonlijk tot de dagelijkse onkosten van het bedrijf of beroep worden gerekend;
- h. door de belastingplichtige aan te wijzen andere bedrijfsmiddelen.

4. Buiten aanmerking blijven, tenzij de Minister van Financiën voor bepaalde gevallen het tegendeel bepaalt:

- a. verplichtingen aangegaan ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van de onderneming tegen uitreiking van aandelen;
- b. verplichtingen aangegaan tussen degene die middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal van een vennootschap en deze vennootschap;
- c. verplichtingen aangegaan tussen vennootschappen op aandelen waarvan tenminste een aandeelhouder middellijk of onmiddellijk een aanmerkelijk belang be-

**Regelmatige
boekhouding
vereist voor
toepassing
faciliteiten**

**Van aftrek uit-
gesloten uit-
gaven**

zit in de zin van artikel 11, lid een onder drie, van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943.

5. Bij het onttrekken van een zaak aan de onderneming wordt de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde als de overdrachtsprijs in aanmerking genomen.

6. In geval een investering ongedaan wordt gemaakt, dan wel met betrekking tot een investering, een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt genoten, geldt zulks als vervreemding van een zaak en het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtsprijs. Ingeval een vervreemding ongedaan wordt gemaakt, dan wel met betrekking tot een vervreemding, een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt verleend, geldt zulks als een investering en het bedrag van die vervreemding, vermindering, teruggaaf of vergoeding als investeringsbedrag.

7. De Minister van Financiën kan in overeenstemming met de Minister van Economische Zaken - met uitzondering voor de lichamen bedoeld in artikel 9A-;

a. de verminderingen in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen beperken;

b. de verminderingen in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen buiten toepassing stellen.

Art. 5B.

1. Het bepaalde in de artikelen 5, vierde lid, 5A, eerste lid, 6, derde lid, 9A, zevende lid, en 10, tweede en vijfde lid, vindt slechts toepassing, indien door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd, met geregelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt het lichaam op aldus boek te houden, dan worden de reserves volgens artikel 6, derde lid, en 9A, achtste lid, opgenomen in de winst van het laatste boekjaar over hetwelk een regelmatige boekhouding gevoerd is.

2. Het bepaalde in de artikelen 5, vierde lid, en 5A, eerste lid, is niet van toepassing op ondernemingen in de zin van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194), de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77), de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146) en de bedrijven, bedoeld in de Landsverordening economische zones 2000 (P.B. 2001, no. 18).

Art. 6.

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken, die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf en andere uitgaven van dien aard, worden niet in mindering gebracht, tenzij die uitgaven zijn te beschouwen als gewone dagelijkse onkosten van het bedrijf.

2. Geen aftrek is toegelaten:

a. ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds;

b. voor interest van eigen kapitaal;

c. voor renten van opgenomen gelden - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - en vergoedingen voor het genot van in welke vorm ook ter gebruik of verbruik afgestane zaken, betaald aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam dan wel een natuurlijk persoon die een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, eerste lid, onder 3^o, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in de belastingplichtige heeft, voor zover tussen het betalende lichaam en de genietter van het inkomen in hun handelsbetrekkingen of financiële betrekkingen voorwaarden worden overeengekomen die afwijken van die welke zouden zijn overeengekomen tussen onafhankelijke personen;

- d. voor rente van opgenomen gelden - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - wanneer die renten onmiddellijk of middellijk worden genoten door een tot hetzelfde concern behorende Vrijgestelde Vennootschap, voor zover gedurende het jaar het gemiddelde bedrag van de van deze Vrijgestelde Vennootschap opgenomen gelden meer is dan drie maal het eigen vermogen van de schuldenaar;
- e. ter zake van winstbelasting, alsmede belastingen die buiten de Nederlandse Antillen in enige vorm naar de winst, al dan niet aan de bron, worden geheven voor zover voor de belastingplichtige te dier zake een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is. Bij de bepaling van de winst van een vaste inrichting die op grond van artikel 12, eerste lid, vrijgesteld is van winstbelasting, is de in het buitenland geheven belasting die betrekking heeft op deze winst in zijn geheel aftrekbaar;
- f. terzake van 10 procent van de afgedragen belasting op bedrijfsomzetten als bedoeld in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210);
- g. voor de kosten van vaartuigen die worden gebruikt voor representatieve doeleinden;
- h. voor geldboeten opgelegd door een strafrechter van de Nederlandse Antillen en geldsommen betaald aan het Land de Nederlandse Antillen dan wel een van de eilandgebieden ter voorkoming van strafvervolgning in de Nederlandse Antillen of ter voldoening aan een voorwaarde verbonden aan een besluit tot gratieverlening alsmede voor door een overheidsinstelling op grond van een lands- of eilandsverordening opgelegde boeten en verhogingen;
- i. voor kosten en lasten die verband houden met misdrijven ter zake waarvan de belastingplichtige door een strafrechter van de Nederlandse Antillen bij onherroepelijke uitspraak is veroordeeld, daaronder begrepen de misdrijven die zijn betrokken bij de bepaling van de hoogte van de opgelegde straf en ter zake waarvan het Openbaar Ministerie heeft verklaard te zullen afzien van strafvervolgning;
- j. voor kosten en lasten die verband houden met misdrijven ter zake waarvan de belastingplichtige ter voorkoming van strafvervolgning in de Nederlandse Antillen aan de gestelde voorwaarden heeft voldaan;
- k. ter zake van twintig procent van de kosten en lasten die verband houden met:
- 1°. giften en relatiegeschenken;
 - 2°. voedsel, drank en genotmiddelen, representatie - daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak - excursies, studiereizen en dergelijke; een en ander met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf;
 - 3°. cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf;
- l. ter zake van de kosten en lasten, met uitzondering van afschrijving, van een tot het vermogen van het lichaam behorende woning voor zover deze kosten en lasten meer bedragen dan het bedrag dat ter zake van dat gebruik voor de berekening van de loon- of inkomstenbelasting bij de gebruiker in aanmerking wordt genomen;
- m. ter zake van steekpenningen;
- n. ter zake van winstuitkeringen, met inbegrip van enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf, onverschillig onder welke naam en in welke vorm zij worden gedaan en of zij verschuldigd zijn of niet, met uitzondering van:
- 1°. aandelen in de winst aan commissarissen, geëngageerden, bestuurders en het personeel toegekend ter zake van in het bedrijf verrichte arbeid;
 - 2°. aandelen in de winst, toekomstige aan de gerechtigden tot schuldvorderingen welke niet aan oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden als zodanig zijn opgekomen;
 - 3°. aandelen in de winst welke de tegenprestatie vormen voor het verlenen van een concessie of een licentie op een octrooi, of voor een andere, soortgelijke

prestatie, zoals leveringen of aankopen, mits deze aandelen in de winst niet aan oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden als zodanig zijn opgekomen;

4°. aandelen in de winst van een verzekeringsmaatschappij welke aan verzekerden krachtens hun verzekering toekomen;

5°. het gedeelte van de winst van een commanditaire vennootschap op aandelen dat toekomt aan de voor het geheel aansprakelijke vennoten als zodanig.

3. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid, letter a, kan ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het slot van het eerste lid bedoeld bedrijfsmiddel of de opbrengst bij vervreemding van zodanig bedrijfsmiddel de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel dan wel van het beschadigde gedeelte overtreffen, bij het bepalen van de in een boekjaar genoten winst in elk geval, indien en zolang het voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat, het verschil gereserveerd worden en blijven tot vermindering van de in aanmerking te nemen kosten van vervanging of herstel. Het bepaalde in de vorige volzin vindt overeenkomstige toepassing ingeval aan het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel reeds vóór de vervreemding gevolg is gegeven. De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengedane of vervreemde bedrijfsmiddel dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

4. De op de voet van het derde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde boekjaar volgende op dat waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen, tenzij voor de vervanging of het herstel een langer tijdvak vereist is dan wel de vervanging of het herstel, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

5. Voor de toepassing van artikel 5, vierde lid, blijft de vermindering van de kosten van vervanging of herstel ingevolge het derde lid buiten aanmerking; het bedrag van die vermindering wordt geacht naar gelang van de op de voet van artikel 5, vierde lid, mogelijke afschrijvingen te zijn afgeschreven.

6. Ingeval van liquidatie wordt de in het derde lid bedoelde reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 4.

7. Voor zover kosten en lasten die verband houden met een misdrijf bij het bepalen van de winst in aanmerking zijn genomen in een of meer van de vijf jaren voorafgaande aan het jaar waarin de veroordeling, bedoeld in het tweede lid, onderdeel h, onherroepelijk is geworden, dan wel waarin aan de gestelde voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdeel i, is voldaan, wordt het bedrag ter grootte van de som van deze kosten en lasten gerekend tot de positieve voordelen van de winst uit bedrijf van het laatstbedoelde jaar.

8. Voor toepassing van het tweede lid, onderdelen h en i, wordt met de belastingplichtige gelijk gesteld degene die ten behoeve van de belastingplichtige opdracht heeft gegeven tot het misdrijf dan wel aan het misdrijf feitelijk leiding heeft gegeven.

9. Het tweede lid, onderdeel k, is niet van toepassing met betrekking tot die kosten en lasten voor zover de onderneming direct is gericht op het vervaardigen of het verhandelen van de aldaar bedoelde goederen dan wel op het verrichten van daarmee verband houdende diensten en deze deel uitmaken van de omzet.

Beperking renteaftrek

Art. 6A.

1. Bij het bepalen van de winst komen mede niet in aftrek renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen verschuldigd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam voor zover de geldlening verband houdt met één van de volgende rechtshandelingen:

a. een winstuitdeling of een teruggaaf van gestort kapitaal door de

	<p>belastingplichtige;</p> <p>b. een verwerving van - daaronder begrepen storting op - aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschapsrechten in een reeds tot hetzelfde concern behorend lichaam dat gevestigd is in een van de andere landen van het Koninkrijk dan wel een land waarmee de Nederlandse Antillen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, behoudens voor zover een wijziging wordt aangebracht in het uiteindelijke belang dan wel de uiteindelijke zeggenschap in dat lichaam;</p> <p>c. een kapitaalstorting of een andere vorm van aanwending van vermogen door de belastingplichtige in het lichaam aan welk de geldlening verschuldigd is.</p> <p>2. Het eerste lid vindt geen toepassing indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat:</p> <p>a. aan de schuldverhouding in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen; of</p> <p>b. degene aan wie de rente is verschuldigd onderworpen is aan een belasting naar de winst of het inkomen welke naar Nederlands-Antilliaanse maatstaven redelijk is.</p> <p>3. Schuldverhoudingen waarop dit artikel van toepassing is, worden bij de toepassing van artikel 6, tweede lid, onderdeel d, buiten beschouwing gelaten.</p> <p>4. Het bepaalde in dit artikel is slechts van toepassing op schuldverhoudingen die op of na het laatste van de volgende tijdstippen zijn ontstaan:</p> <p>a. 1 januari 2001;</p> <p>b. het tijdstip waarop de belastingplicht hier te lande een aanvang neemt;</p> <p>c. het tijdstip waarop de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luidde op 31 december 1999, ingevolge artikel VI van de Landsverordening van de 29ste december 1999 tot wijziging van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 (P.B. 1965, no. 58), ophoudt op de belastingplichtige van toepassing te zijn.</p>
Giftenaftrek	<p>Art. 7.</p> <p>1. Van de winst zijn aftrekbaar door een lichaam bedoeld in het eerste lid van artikel 1, gedane giften aan binnen de Nederlandse Antillen gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen. De giften moeten met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond.</p> <p>2. Voor de in het vorige lid bedoelde aftrek komen giften slechts in aanmerking indien en voor zover zij in totaal een ten honderd van de winst, met uitzondering van winstuitkeringen ingevolge artikel 11, nadat die winst is verminderd met het nog onverrekenende verlies bedoeld in artikel 10, en tevens f. 100,= te boven gaan. De aftrek beloopt ten hoogste drie ten honderd van de op de voet van de vorige zin verminderde winst.</p> <p>3. Als giften worden voor de toepassing van het onderhavige artikel uitsluitend aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en niet-verplichte bijdragen, indien en voor zover aan deze bevoordelingen en bijdragen geen op geld waardeerbare aanspraak wordt ontleend.</p>
Winstberekening verzekeringsmaatschappijen	<p>Art. 8.</p> <p>1. De winst van een lichaam, als bedoeld in het eerste lid van artikel 1, onder a of b, dat het verzekeringsbedrijf uitoefent, wordt, indien dit bij de aangifte wordt verzocht, telkens voor een periode van vijf jaren, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van hetgeen in enig jaar aan premies en kapitaal is ontvangen, met dien verstande dat door een lichaam - anders dan door middel van een in het buitenland gevestigde vaste inrichting, zoals bedoeld in artikel 12, - ontvangen premies en kapitaal ter zake van</p>

**Winstberekening
scheep- en
luchtvaart**

buiten de Nederlandse Antillen lopend gevaar, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld wordt op vijf ten honderd en overigens op tien ten honderd.

2. De winst van een lichaam, als bedoeld in het eerste lid van artikel 1 onder c, dat het verzekeringsbedrijf door middel van een vaste inrichting zowel in de Nederlandse Antillen als daarbuiten uitoefent, wordt door het hier te lande uitgeoefende bedrijf gesteld, wat het levensverzekeringsbedrijf betreft op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van:

a. het bedrag dat aan premïën en kapitaal is ontvangen van de in de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde verzekerden of voor in de Nederlandse Antillen lopend gevaar, vermeerderd met

b. het niet onder a begrepen bedrag dat door de in de Nederlandse Antillen gevestigde vaste inrichting is ontvangen ter zake van door haar afgesloten verzekeringen.

3. Een lichaam als bedoeld in het tweede lid wordt geacht het verzekeringsbedrijf in de Nederlandse Antillen uit te oefenen door middel van een vaste inrichting, indien het hier te lande verzekeringscontracten afsluit of doet afsluiten en de daarop verschuldigde premies int of doet innen.

4. In de gevallen bedoeld in het eerste en tweede lid wordt ter zake van courtages, provisiën, rabatten, herverzekering of andere kosten geen aftrek toegelaten.

5. In afwijking van het tweede lid wordt, indien dit bij de aangifte is verzocht, de winst, telkens voor een periode van vijf jaren, gesteld op de som, welke tot de gehele winst uit het verzekeringsbedrijf in dezelfde verhouding staat als het in hetzelfde jaar aan premïën en kapitaal, als bedoeld in het tweede lid, ontvangen bedrag tot het gehele bedrag, dat in dat jaar aan premïën en kapitaal van verzekerden is ontvangen, mits de voor de regeling van de aanslag benodigde gegevens bij de aangifte zijn verstrekt en de juistheid van die gegevens, desgevraagd, door overlegging van bewijsstukken wordt gestaafd.

6. Voor de toepassing van het vorige lid wordt de gehele winst bepaald volgens de artikelen 4 tot en met 7.

7. De in de leden 1 en 5 genoemde periode van vijf jaren heeft betrekking op het jaar van aangifte en de vier daarop volgende jaren.

Art. 8A t/m 9.

(Vervallen)

Art. 9A.

1. Onder de voorwaarden, in het derde, vierde en vijfde lid van dit artikel gesteld, wordt met betrekking tot in het eerste lid van artikel 1 onder a bedoelde lichamen, welke ten doel hebben de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf of het luchtvaartbedrijf - het verhuren en vervoeren van zeeschepen of luchtvaartuigen daaronder begrepen - van de met de bedoelde bedrijfsuitoefening behaalde en volgens de bepalingen dezer landsverordening vastgestelde winst (met uitzondering van winst, behaald met het vervoer tussen havens, gelegen in de Nederlandse Antillen) tachtig ten honderd geacht te zijn van buiten de Nederlandse Antillen verkregen winst.

2. Van de in het voorgaande lid bedoelde van buiten de Nederlandse Antillen verkregen winst wordt de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

3. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen slechts toepassing vinden ten aanzien van een lichaam dat:

a. naar het recht van de Nederlandse Antillen is opgericht en,

b. zijn statutaire zetel binnen de Nederlandse Antillen heeft, terwijl voorts

c. voor zover het lichaam zelve vervoeren verricht, de dagelijkse leiding over die

Verliesverrekening

vervoeren binnen de Nederlandse Antillen wordt uitgeoefend.

4. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen voorts slechts toepassing vinden indien en zolang de tot het bedrijf van het betrokken lichaam behorende luchtvaartuigen binnen het Koninkrijk der Nederlanden zijn geregistreerd.

5. Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel kan op verzoek van een betrokken lichaam bij landsbesluit worden bepaald, dat een tot het bedrijf van dat lichaam behorend, niet binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd luchtvaartuig wordt aangemerkt als een binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd luchtvaartuig. Het landsbesluit kan zulks slechts bepalen, wanneer de voorschriften inzake de veiligheid en de zorg voor de bemanningen in het land van registratie tenminste gelijkwaardig geacht kunnen worden aan die, welke in de Nederlandse Antillen van kracht zijn.

6. Dit artikel verstaat onder zeeschepen: de schepen bedoeld in artikel 2 van het Curaçaose Zeebrievenbesluit 1933; en onder luchtvaartuigen; de luchtvaartuigen bedoeld in artikel 1 van het Curaçaos Luchtvaartbesluit 1935.

7. Bij het bepalen van de jaarlijkse winst kan worden gereserveerd tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten en tot dekking van risico's welke plegen te worden verzekerd, doch niet verzekerd zijn, een en ander voor zover die kosten en lasten en die risico's betrekking hebben op zeeschepen en luchtvaartuigen.

8. In afwijking van de artikelen of artikelonderdelen van deze landsverordening welke betrekking hebben op de bepaling van de winst, wordt op verzoek van de belastingplichtige de winst uit de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf bepaald op grond van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting, voorzover de winst is behaald met behulp van schepen die in het register, bedoeld in artikel 8 van die landsverordening, zijn opgenomen en tevens voldaan wordt aan de overige voorwaarden van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting.

Art. 10.

1. Indien de berekening van de belastbare winst of van de binnenlandse winst leidt tot een negatief bedrag, wordt dit aangemerkt als een verlies. Een verlies wordt verrekend met de belastbare winst, onderscheidenlijk de binnenlandse winst, van de volgende tien jaren. Deze verrekening geschiedt in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan en de winsten zijn genoten.¹

2. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid, komen, wanneer bij toepassing van de regelen omtrent de bepaling van de winst over enig boekjaar van een onderneming welke aan de in de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146) of in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194, zoals gewijzigd) gestelde bepalingen en voorwaarden voldoet een verlies wordt becijferd, verliezen gemaakt in de eerste vier jaren na de inbedrijfstelling van die onderneming in mindering van de winst, te beginnen bij het eerste jaar waarin winst wordt gemaakt.

3. De verrekening van het verlies met latere winst, bedoeld in het eerste en tweede lid, vindt geen toepassing indien de activiteiten van de naamloze vennootschap geheel of nagenoeg geheel zijn gestaakt, tenzij de latere winst hoofdzakelijk ten goede kan komen aan de natuurlijke personen die daartoe ook onmiddellijk of middellijk gerechtigd waren op het tijdstip dat de activiteiten werden gestaakt.

4. De Minister kan bij toepassing van het derde lid tegemoet komen aan onbillijkheden van overwegende aard.

5. Het bepaalde in het tweede lid vindt overeenkomstige toepassing met betrekking tot verliezen geleden gedurende de eerste zes jaren sedert het ontstaan van de

¹ Tienjaarstermijn geldt voor boekjaren vanaf 1-1-1996

<p>Deelnemingsvrijstelling</p>	<p>belastingplicht van lichamen als bedoeld in artikel 9A.</p> <p>Art. 11.</p> <p>1. Bij het bepalen van de winst blijven buiten aanmerking voordelen uit hoofde van een deelneming, alsmede kosten - daaronder begrepen voordelen als gevolg van wijzigingen in valutaverhoudingen - welke direct of indirect verband houden met een deelneming, behoudens voor zover blijkt dat deze kosten middellijk dienstbaar zijn aan het behalen van in de Nederlandse Antillen belastbare winst. Het vorenstaande is eveneens van toepassing met betrekking tot voordelen uit rechtshandelingen welke strekken tot het afdekken van het valutarisico dat met een deelneming wordt gelopen.</p> <p>2. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid blijft bij het bepalen van de winst uit hoofde van een deelneming in een niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam slechts vijfnegentig percent van de in het eerste lid bedoelde voordelen en kosten buiten aanmerking. De vorige volzin is niet van toepassing op voordelen uit hoofde van een deelneming in een in artikel 11, derde lid, eerste volzin, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk (P.B. 1964, no. 178) bedoelde in Nederland gevestigd lichaam, waarvan de belastingplichtige voor ten minste vijftwintig percent van het nominaal gestorte kapitaal aandeelhouder is.</p> <p>3. Voor de toepassing van dit artikel wordt als een niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam aangemerkt:</p> <p>a. een Vrijgestelde Vennootschap ongeacht de plaats van vestiging van het lichaam; en</p> <p>b. een binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam dat voor de toepassing van een Rijkswet of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting als inwoner van een ander land wordt aangemerkt.</p> <p>4. Van een deelneming is sprake indien de belastingplichtige:</p> <p>a. voor ten minste vijf percent van het gestorte kapitaal aandeelhouder is van dan wel tenminste vijf percent van het stemrecht bezit in een vennootschap welke kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;</p> <p>b. ten minste vijf percent bezit van het aantal in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid in een in de Nederlandse Antillen gevestigd fonds voor gemene rekening, waarbij het aantal andere dan enkelvoudige bewijzen van deelgerechtigdheid herleid wordt tot een daarmee overeenstemmend aantal enkelvoudige bewijzen; of</p> <p>c. lid is van een coöperatieve vereniging.</p> <p>5. Onder een deelneming wordt mede begrepen een daarmee verband houdend bezit aan winstbewijzen. Met een deelneming wordt gelijkgesteld een aandelenbezit of een bezit aan bewijzen van deelgerechtigdheid, dat geen deelneming vertegenwoordigt omdat dat bezit minder bedraagt dan de in het vierde lid bedoelde vijf percent, indien de kostprijs van dat bezit op het moment van verwerving tezamen met de kostprijs van de reeds in het bezit van de belastingplichtige zijnde aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid tenminste NAF. 1.000.000 bedraagt.</p>
<p>Afgewaardeerde schuldvoorwaarden</p>	<p>Art. 11A.</p> <p>1. Voor zover een vordering op een lichaam dat tot hetzelfde concern behoort als de belastingplichtige, is afgewaardeerd ten laste van de in de Nederlandse Antillen belastbare winst van de belastingplichtige, en wordt omgezet, vervreemd of overgebracht als bedoeld in het derde lid, wordt vijfnegentig percent van het bedrag van de afwaardering in het jaar van de omzetting, vervreemding of overbrenging tot de belastbare winst gerekend.</p> <p>2. Indien een vordering als bedoeld in het eerste lid geheel of gedeeltelijk wordt</p>

	<p>prijsgegeven, is genoemd lid ter zake van dit prijsgeven van overeenkomstige toepassing voor zover dit prijsgeven bij de debitrice van de vordering niet heeft geleid tot realisatie van winst die onderworpen is aan winstbelasting of een buitenlandse belasting naar de winst. Het eerste lid is voorts van overeenkomstige toepassing indien het bedrijf of een gedeelte van het bedrijf van het in dat lid bedoelde lichaam ofwel de debitrice van de vordering, wordt vervreemd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam of een natuurlijk persoon die een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, eerste lid, onder 3^o, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in de belastingplichtige heeft.</p> <p>3. Een omzetting, vervreemding of overbrenging als bedoeld in het eerste en tweede lid doet zich onderscheidenlijk voor indien de afgewaardeerde vordering wordt:</p> <p>a. aangewend tot storting op aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschapsrechten in de debitrice van de vordering;</p> <p>b. wordt vervreemd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam of een natuurlijk persoon die een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, eerste lid, onder 3^o, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in de belastingplichtige heeft;</p> <p>c. overgebracht naar het vermogen van een buiten de Nederlandse Antillen gedreven bedrijf, dan wel naar het vermogen van een buiten de Nederlandse Antillen gedreven gedeelte van een bedrijf op de winst waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is.</p> <p>4. Ter zake van een vervreemding als bedoeld in het derde lid, onderdeel b, kan de Minister van Financiën ingeval de vordering gaat behoren tot het vermogen van een in de Nederlandse Antillen gedreven bedrijf of van het in de Nederlandse Antillen gedreven gedeelte van een bedrijf afwijken van het eerste lid indien de verkrijger aan de door hem te stellen voorwaarden voldoet.</p> <p>5. Voor de toepassing van de laatste volzin van het tweede lid en het derde lid, onderdeel b, wordt, bij vervreemding aan een niet in de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam of een niet in de Nederlandse Antillen wonend natuurlijk persoon, dat lichaam onderscheidenlijk die natuurlijke persoon geacht een tot hetzelfde concern behorend lichaam, onderscheidenlijk een houder van een aanmerkelijk belang in de belastingplichtige te zijn, tenzij de belastingplichtige het tegendeel aannemelijk maakt.</p>
<p>Buitenlandse vaste inrichting</p>	<p>Art. 12.</p> <p>1. Een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, is vrijgesteld van winstbelasting die betrekking heeft op het bedrag van hetgeen dit lichaam geniet als buitenlandse winst.</p> <p>2. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, wordt toegepast door van de buitenlandse winst, ongeacht of deze positief of negatief is, zoals deze tot uitdrukking komt in de wereldwinst van het lichaam, na aftrek van de per saldo over deze buitenlandse winst verschuldigde buitenlandse belasting, vijftiennegentig percent buiten aanmerking te laten.</p> <p>3. Indien een buitenlands bedrijf dat voordien door de belastingplichtige werd gedreven, wordt omgezet in een zelfstandig lichaam is artikel 4, derde lid, van overeenkomstige toepassing.</p>
<p>Bedrijfsfusie</p>	<p>Art. 13.</p> <p>1. Ingeval de belastingplichtige zijn bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan in het kader van een bedrijfsfusie overdraagt aan een ander lichaam dat reeds belastingplichtig is of door de overname belastingplichtig wordt en dat andere</p>

lichaam niet op de voet van artikel 10 aanspraak kan maken op verrekening van verliezen, blijft, voor zover latere heffing is verzekerd, winst behaald met of bij de overdracht buiten aanmerking, mits de verkregen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of het verkregen lidmaatschap niet binnen drie jaren na de overdracht worden vervreemd en mits voor het bepalen van de winst bij beide belastingplichtigen dezelfde bepalingen van toepassing zijn. De Minister van Financiën kan ontheffing verlenen van het in de vorige volzin bedoelde vervreemdingsverbod.

2. Met betrekking tot bedrijfsmiddelen, die op de voet van het eerste lid zijn overgedragen, treedt voor de toepassing van de artikelen 5, vierde lid, 5A, eerste en tweede lid, en 9A, achtste, negende en tiende lid, de belastingplichtige aan wie die bedrijfsmiddelen zijn overgedragen in de plaats van de belastingplichtige die zijn bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan heeft overgedragen.

3. Een bedrijfsfusie wordt aanwezig geacht indien een lichaam uitsluitend of nagenoeg uitsluitend tegen uitreiking van eigen aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid of tegen toekenning van een lidmaatschap een bedrijf of een zelfstandig onderdeel van een bedrijf van een ander lichaam verwerft.

4. Bestaat er voor de overnemende belastingplichtige aanspraak op verrekening van verliezen of kan de belastingheffing uit andere hoofde alleen met behulp van nadere voorwaarden worden verzekerd, dan kan de Minister van Financiën op een gezamenlijk verzoek van de belastingplichtigen onder door hem nader te stellen voorwaarden de winst behaald met of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking laten. Het verzoek wordt vóór de overdracht gedaan.

5. Het eerste en tweede lid zijn uitsluitend van toepassing indien het overnemende lichaam is opgericht of ingesteld naar het recht van de Nederlandse Antillen, Nederland of Aruba en niet voor de toepassing van een Rijkswet of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting als inwoner van een ander land dan de Nederlandse Antillen wordt aangemerkt.

6. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing indien het overnemende lichaam een Vrijgestelde Vennootschap is.

7. De in het vierde lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belasting, welke verschuldigd zou zijn of zou worden ingeval het vierde lid buiten toepassing zou blijven. Onder die voorwaarden worden mede begrepen voorwaarden die betrekking kunnen hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst van de overnemende belastingplichtige, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen, de vervreemding van de verkregen aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid en de overdracht van het toegekende lidmaatschap in de overnemende belastingplichtige.

Fiscale eenheid

Art. 14.

1. Zolang alle aandelen van een, naar de omstandigheden beoordeeld, binnen de Nederlandse Antillen gevestigde dochtermaatschappij in het bezit zijn van een, naar de omstandigheden beoordeeld, binnen de Nederlandse Antillen gevestigde moedermaatschappij, wordt, op verzoek van beide belastingplichtigen en ten vroegste met ingang van het jaar waarin het verzoek is ingediend, de belasting geheven alsof de dochtermaatschappij in de moedermaatschappij is opgegaan. Onverminderd het bepaalde in de vorige volzin wordt met betrekking tot het jaar 2001 de belasting geheven alsof de dochtermaatschappij in de moedermaatschappij is opgegaan indien het verzoek daartoe door beide belastingplichtigen wordt ingediend binnen drie maanden na afloop van het boekjaar dat in het jaar 2001 aanvangt.

2. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, wordt slechts ingewilligd indien de

Tarief	<p>tijdvakken waarover de belasting wordt geheven voor beide belastingplichtigen samenvallen en voorts indien de door de Minister van Financiën nader te stellen voorwaarden zijn vervuld.</p> <p>3. Het eerste lid vindt geen toepassing ingeval voor het bepalen van de winst niet bij beide belastingplichtigen dezelfde bepalingen van toepassing zijn, tenzij de Minister van Financiën anders bepaalt.</p> <p>4. De in het tweede lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belasting met het oog op de omstandigheid dat de in het eerste lid bedoelde lichamen uitsluitend voor de toepassing van deze landsverordening een eenheid vormen en in geval deze eenheid beëindigd wordt, worden onder die voorwaarden mede begrepen voorwaarden die betrekking kunnen hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen en de vervreemding van de in het eerste lid bedoelde aandelen.</p> <p>5. Indien ingevolge het eerste lid de belasting van een dochtermaatschappij wordt geheven alsof deze is opgegaan in de moedermaatschappij komen renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen welke rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam en welke verband houden met de verwerving van aandelen in die dochtermaatschappij slechts in aftrek tot het bedrag dat de winst van de maatschappij die de geldlening heeft opgenomen zou hebben belopen zonder toepassing van het eerste lid en zonder rekening te houden met de hiervoor bedoelde renten.</p> <p>6. De Minister van Financiën kan nadere regels stellen met betrekking tot het bepalen van het bedrag, bedoeld in het vijfde lid, dat de winst zou hebben belopen.</p> <p>7. Voor zover in een jaar renten ingevolge het vijfde lid niet in aftrek zijn gekomen, worden deze aangemerkt als renten die verband houden met de verwerving van aandelen in de desbetreffende dochtermaatschappij van het volgende jaar.</p> <p>8. Het bepaalde in het vijfde lid vindt met betrekking tot geldleningen die verband houden met de verwerving van aandelen geen toepassing:</p> <p>a. voor zover blijkt dat het lichaam waaraan de geldlening is verschuldigd, of een ander tot het concern behorend lichaam, met het oog op de verwerving van de aandelen vermogen uit hoofde van geldlening heeft aangetrokken van een niet tot het concern behorend lichaam;</p> <p>b. indien de moedermaatschappij aantoont dat het uiteindelijke belang in de dochtermaatschappij in belangrijke mate is gewijzigd; of</p> <p>c. indien de moedermaatschappij aantoont dat aan de geldlening en de daarmee verband houdende rechtshandeling niet het ontgaan van Nederlands-Antilliaanse belasting ten grondslag ligt.</p>
	<p>Art. 14A. (Vervallen)</p> <p>Art. 15.</p> <p>1. De belasting bedraagt dertig percent van het belastbare bedrag of van de binnenlandse winst verminderd met de op de voet van artikel 10 te verrekenen verliezen.</p> <p>2. Een aanvullende belasting is verschuldigd ter zake van dividenden als bedoeld in artikel 11, derde lid, eerste volzin, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, die in het jaar 2001 zijn genoten en waarop op de voet van dat artikel Nederlandse belasting is ingehouden.</p> <p>3. De aanvullende belasting, bedoeld in het tweede lid, wordt geheven over het</p>

<p>Verrekening buitenlandse bronbelasting</p>	<p>bruto uitgekeerde dividend. 4. Het tarief van de aanvullende belasting, bedoeld in het tweede lid, bedraagt acht tiende percent.</p> <p>Art. 15A. 1. Aan een lichaam, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, wordt ter verrekening van vanwege een ander land dan de Nederlandse Antillen geheven belasting, een vermindering van winstbelasting verleend voor in de winst, met uitzondering van de in artikel 12 bedoelde buitenlandse winst en het gedeelte van de op grond van artikel 11 buiten aanmerking te laten voordelen, begrepen inkomsten welke zijn onderworpen aan een belasting naar het inkomen, die vanwege dat land, al dan niet aan de bron, wordt geheven. 2. Het bedrag van de in het eerste lid bedoelde vermindering is het laagste van de volgende bedragen: a. het bedrag van de in het desbetreffende jaar vanwege andere landen dan de Nederlandse Antillen geheven belasting, dat betrekking heeft op een periode na 31 december 2000, vermeerderd met zodanige in de tien voorafgaande jaren, doch niet liggend vóór het in artikel 6A, vierde lid, bedoelde tijdstip, geheven belasting voor zover deze niet eerder tot een vermindering heeft geleid; b. het bedrag dat tot de belasting welke in het desbetreffende jaar volgens deze landsverordening verschuldigd zou zijn zonder toepassing van artikel 12 en dit artikel in dezelfde verhouding staat als het bedrag van de in dat jaar ingevolge het eerste lid in aanmerking te nemen inkomsten verminderd met de daarop rechtstreeks drukkende kosten, staat tot de winst, verminderd met de op de voet van artikel 10 van deze landsverordening te verrekenen verliezen. 3. Op schriftelijk verzoek van de belastingplichtige blijft met betrekking tot de in een jaar genoten inkomsten, bedoeld in het eerste lid, en de daarover vanwege andere landen dan de Nederlandse Antillen geheven belasting het eerste en tweede lid buiten toepassing. Het verzoek wordt jaarlijks voor elk jaar afzonderlijk bij de aangifte gedaan.</p>
<p>Bestuurders-aansprakelijkheid</p>	<p>Art. 16. 1. De belasting is verschuldigd door het lichaam. 2. De bestuurders en beherende vennoten, zomede de vertegenwoordigers binnen de Nederlandse Antillen zijn hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. Bij ontbinding of vereffening zijn bovendien de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers binnen de Nederlandse Antillen hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. De aansprakelijkheid houdt op wanneer de genoemde personen, tot betaling aangesproken, ten genoegen van de Inspecteur aantonen, dat zij in de onmogelijkheid zijn geweest in hun hoedanigheid voor de betaling te zorgen. 3. De aantoning wordt schriftelijk gedaan en ingediend bij de Inspecteur. 4. De beschikking van de Inspecteur is met redenen omkleed, indien zij afwijzend is. 5. Afschrift der beschikking wordt aangetekend per post aan de belanghebbende gezonden. 6. Van die beschikking kan binnen twee maanden, nadat het afschrift is verzonden, in beroep worden gekomen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. 7. De invordering der belasting wordt ten aanzien van hem, te wiens behoeve een aantoning als bedoeld bij het derde lid is ingediend, geschorst: a. na die indiening, totdat door de Inspecteur terzake zal zijn beschikt, en bij afwijzende beschikking gedurende de bij het zesde lid bedoelde termijn van twee maanden, tenzij binnen die termijn door belanghebbende schriftelijk aan de Inspecteur is verklaard, dat hij van de beschikking niet in beroep zal komen;</p>

	<p>b. ingeval van beroep, totdat door de Raad van Beroep voor belastingzaken terzake zal zijn beschikt; een en ander echter onder voorbehoud dat de Inspecteur, met opheffing in zover van de schorsing, machtiging kan verlenen om de maatregelen voor de invordering van de verschuldigde belasting, voorzover en op zodanige wijze als door hem nodig wordt geacht, voortgang te doen vinden, indien naar zijn oordeel de schorsing door belanghebbende wordt misbruikt tot het verrichten van handelingen, welke de mogelijkheid van het verhaal der belasting in gevaar brengen.</p> <p>8. Onder de in het tweede lid genoemde bestuurders, beherende vennoten, vereffenaars en vertegenwoordigers zijn begrepen allen, die bij of na het ontstaan der belastingschuld bestuurders, beherende vennoten, vereffenaars en vertegenwoordigers waren, ook voor zover zij zijn af- of uitgetreden, rekening hebben gedaan of décharge hebben bekomen.</p>
	<p>Art. 16A. (Vervallen)</p>
	<p style="text-align: center;">Hoofdstuk II Voldoening op aangifte, naheffing en vermindering</p>
Voldoening op aangifte	<p>Art. 17. De belasting wordt geheven bij wege van voldoening op aangifte.</p> <p>Art. 18. (Vervallen)</p>
Bijlagen definitieve aangifte	<p>Art. 19. Bij de definitieve aangifte moeten worden gevoegd:</p> <p>a. een door het bestuur van het lichaam gewaarmerkt afschrift van de balans met bijbehorende winst- en verliesrekening en het aan aandeelhouders, leden of andere belanghebbende uitgebrachte jaarverslag van het lichaam over het jaar, waarover de belasting geheven wordt;</p> <p>b. afschrift van de akten van oprichting en van wijziging daarvan tenzij deze reeds bij een vorige aangifte zijn overgelegd.</p>
	<p>Art. 20 t/m 24A. (Vervallen)</p>
Aangifte vaste inrichtingswinst	<p>Art. 24B.</p> <p>1. De belastingplichtige die in meer dan één eilandgebied een vaste inrichting heeft, is gehouden in elk eilandgebied afzonderlijk over de aldaar behaalde winst aangifte te doen en de verschuldigde belasting te voldoen. Daarbij wordt, behoudens ingeval van een beschikking als bedoeld in het tweede lid, slechts rekening gehouden met het in elk eilandgebied afzonderlijk behaalde resultaat over het belastingjaar.</p> <p>2. Indien voor de vaste inrichting in een van de eilandgebieden over het belastingjaar een verlies wordt becijferd, of indien op grond van artikel 10 een compensabel verlies van een voorafgaand jaar bestaat, stelt de Inspecteur van het eilandgebied waar de hoofdvestiging is gelegen bij beschikking vast tot welk bedrag dat verlies bij elk der eilandgebieden in aanmerking kan worden genomen.</p> <p>3. In afwachting van de in het tweede lid bedoelde beschikking kan de belastingplichtige ten behoeve van de vaste inrichting in elk eilandgebied bij de betrokken Inspecteur een verzoek doen om slechts het bedrag aan belasting te mogen aan-</p>

Voorheffingen: dividendbelasting

geven dat na verliescompensatie vermoedelijk verschuldigd zal zijn.
 4. De Inspecteur beslist binnen 15 dagen na ontvangst schriftelijk op het verzoek. Een afwijzing van het verzoek wordt gemotiveerd.
 5. Indien de Inspecteur niet binnen vijftien dagen afwijzend heeft beslist, is het verzoek gegrond. Indien een beslissing wordt genomen, geldt als datum van de beslissing de datum waarop het afschrift ter post wordt bezorgd.
 6. Indien uit de beschikking blijkt dat ten aanzien van een eilandgebied minder is aangegeven dan hetgeen is verschuldigd terwijl ten aanzien van een ander eilandgebied eenzelfde bedrag meer is aangegeven dan hetgeen daar is verschuldigd, dan wordt een naheffingsaanslag opgelegd zonder verhoging voor het te weinig betaalde bedrag.
 7. Voor de toepassing van dit artikel worden meerdere vaste inrichtingen in eenzelfde eilandgebied te zamen aangemerkt als één vaste inrichting.

Art. 24C.

1. Als voorheffing wordt aangewezen de krachtens de Landsverordening op de dividendbelasting 2000 geheven dividendbelasting die betrekking heeft op bestanddelen van de winst en van de binnenlandse winst, met uitsluiting van de bij naheffing eventueel toegepaste verhoging.
 2. Verrekening van dividendbelasting blijft achterwege tenzij de belastingplichtige binnen de in artikel 19, tweede lid, en eventueel binnen de ingevolge artikel 20, tweede en vierde lid, verlengde termijn een definitieve aangifte heeft gedaan.
 3. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid, bedraagt de te verrekenen dividendbelasting ter zake van dividenden waarop artikel 4, vierde lid, onderdelen c en f, van de Landsverordening op de dividendbelasting 2000 van toepassing zijn nimmer meer dan de over die dividenden, na aftrek van daarop rechtstreeks drukkende kosten, verschuldigde belasting.

Hoofdstuk III t/m V
(Vervallen)

Art. 25 t/m 36
(Vervallen)

Hoofdstuk VI
Invordering

Art. 37 en 38.
(Vervallen)

Rentevergoeding bij terugbetaling teveel betaalde belasting

Art. 39.

1. Indien op basis van een aanslag een bedrag aan belasting aan de belastingplichtige wordt terug betaald, wordt een rente vergoed van 6% per jaar, te rekenen vanaf de in artikel 15, tweede of vierde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) bedoelde datum dan wel die van de latere betaling en te rekenen tot de dagtekening van de aanslag of de beschikking waaruit het recht op terugbetaling blijkt. De vergoeding wordt echter maximaal berekend over 25% van het bij voorlopige aangifte aangegeven bedrag.
 2. De Minister is bevoegd voor het percentage van de rentevoet, bedoeld in het eerste lid, een ander in de plaats te stellen. Artikel 42, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing.

Hoofdstuk VII

	Bijzondere bepalingen
Domicilieus buitenlands belastingplichtigen	<p>Art. 40. Een niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam dat binnen de Nederlandse Antillen geen vaste inrichting heeft, is gehouden aan de Inspecteur schriftelijk de naam en het adres van een binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde vertegenwoordiger op te geven.</p>
Aanwijzing binnenlands vertegenwoordiger	<p>Art. 41. 1. Ieder, die hier te lande in dienst is van - of werkzaam is ten behoeve van - vennootschappen, verenigingen, maatschappijen, stichtingen of lichamen, als bedoeld bij artikel 1, of bij ontbinding of vereffening, van de met de vereffening belaste personen, kan, na in de gelegenheid te zijn gesteld om van zijn bezwaren te doen blijken, door de Directeur der Belastingen worden aangewezen als hun vertegenwoordiger in de zin van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. 2. Wanneer worden aangewezen andere personen dan die, genoemd in artikel 16, doch te wier aanzien moet worden aangenomen dat zij uit hoofde van hun verhouding tot de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam voor de betaling van de verschuldigde belasting kunnen of hebben kunnen zorgen, worden zij daarmede bij die aanwijzing in kennis gesteld en worden daardoor tevens de bepalingen dezer landsverordening omtrent de aansprakelijkheid op hen toepasselijk.</p>
Delegatiebepaling	<p>Art. 42. 1. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kunnen nadere regels ter uitvoering van deze landsverordening worden vastgesteld, tenzij bij landsverordening anders is bepaald. 2. Een ministeriële beschikking als bedoeld in het eerste lid wordt in het Publicatieblad geplaatst.</p> <p>Art. 43 t/m 45. (Vervallen)</p> <p style="text-align: center;">Hoofdstuk VIIa en VIII (Vervallen)</p> <p>Art. 45A t/m 51. (Vervallen)</p> <p style="text-align: center;">Hoofdstuk IX Overgangs- en slotbepalingen</p>
Vrij van zegel	<p>Art. 52 en 53. (Vervallen)</p> <p>Art. 54. De stukken betreffende toepassing dezer landsverordening of daaruit voortvloeiende, zijn vrij van zegel en worden, voorzover aan de formaliteit van registratie onderworpen, kosteloos geregistreerd.</p>
Inwerkingtreding en citeertitel	<p>Art. 55. 1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 mei 1940. 2. Zij kan worden aangehaald als: "Landsverordening op de Winstbelasting 1940".</p>

Overgangsregeling

P.B. 1999, no. 244

Overgangsregeling offshore tot 2019

Art. VI

1. De artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, blijven van toepassing op hier te lande belastingplichtige lichamen welke op de laatste dag van het laatste boekjaar dat eindigt vóór 1 januari 2002 uitsluitend of nagenoeg uitsluitend beleggen in en inkomsten verkrijgen uit de in de genoemde artikelen bedoelde vermogensbestanddelen.

2. De in het eerste lid bedoelde bepalingen blijven eveneens van toepassing op hier te lande belastingplichtige lichamen – waaronder mede wordt verstaan de vaste inrichting van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel c, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 – waarvan de gehele of nagenoeg de gehele winst onderworpen is aan één of meer van de in de Garantieverordening Winstbelasting 1993 genoemde winstbelastingtarieven en tevens op de laatste dag van het in het eerste lid bedoelde boekjaar over een overeenkomst met de Inspecteur beschikken, waarvan de geldigheidstermijn niet is verstreken en waarin door deze laatste de toepassing van één of meer van voornoemde winstbelastingtarieven is bevestigd dan wel een verzoek daartoe of voor de verlenging daarvan hebben ingediend.

3. Artikel 12, eerste lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals dit luidde op 31 december 1999, blijft van toepassing op hetgeen de in dat lid bedoelde hier te lande belastingplichtige lichamen die op de laatste dag van het in het eerste lid bedoelde boekjaar uitsluitend of nagenoeg uitsluitend investeren in buiten de Nederlandse Antillen gelegen onroerende goederen of daarop gevestigde rechten uit zodanige onroerende goederen en rechten verkrijgen.

4. Het eerste, tweede en derde lid vinden ten aanzien van lichamen die op of na 1 juli 1999 zijn opgericht uitsluitend toepassing indien deze lichamen vóór of op de laatste dag van het in het eerste lid bedoelde boekjaar wezenlijke eigen activiteiten zijn gaan ontplooiën; daarbij worden, behoudens tegenbewijs, deze lichamen geacht geen wezenlijke eigen activiteiten te hebben ontplooid indien de activa hoofdzakelijk hebben bestaan uit deposito's dan wel vorderingen op aandeelhouders dan wel gelieerde personen. De in de vorige volzin bedoelde lichamen worden geacht geen wezenlijke activiteiten te hebben ontplooid gedurende de periode dat het aanhouden van aandelen in deze lichamen als het aanhouden van een voorraad kan worden bestempeld.

5. Op verzoek van de in het eerste, tweede en derde lid bedoelde lichamen zijn de desbetreffende bepalingen niet langer van toepassing. Het verzoek wordt schriftelijk gedaan aan de Inspecteur. Toepassing van de desbetreffende bepalingen houdt naar keuze van de belastingplichtige op met ingang van het boekjaar waarin het verzoek is gedaan of het daar op volgende boekjaar, tenzij de belastingplichtige binnen drie maanden het verzoek intrekt. Artikel 3, vierde lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 is van overeenkomstige toepassing indien het verzoek betrekking heeft op het volgende boekjaar. Artikel 3, vijfde lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 is van overeenkomstige toepassing indien het verzoek betrekking heeft op het lopende boekjaar. Laatstgenoemde bepaling is eveneens van overeenkomstige toepassing indien in enig boekjaar niet meer voldaan wordt aan de voorwaarden, genoemd in het eerste,

tweede en derde lid.

6. Indien, al dan niet op verzoek van de belastingplichtige, de in het eerste, tweede en derde lid genoemde artikelen in enig jaar buiten toepassing zijn gesteld, is latere toepassing daarvan niet meer mogelijk. De vorige volzin is niet van toepassing op een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 3A, vierde lid, van de Garantieverordening Winstbelasting 1993, met dien verstande dat een verzoek tot hernieuwde toepassing van de genoemde artikelen slechts eenmaal wordt ingewilligd.

7. De toepassing van de artikelen 8A, 8B, 12, eerste lid, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, en de toepassing van de in de Garantieverordening Winstbelasting 1993 genoemde winstbelastingtarieven wordt, ongeacht de datum waarop het lichaam is opgericht, beëindigd indien en zodra het lichaam op een tijdstip dat ligt na de laatste dag van het in het eerste lid bedoelde boekjaar ophoudt wezenlijke eigen activiteiten te ontplooiën en tevens alle of nagenoeg alle aandelen in het lichaam aan derden, andere dan concernvennootschappen of aandeelhouders die een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, eerste lid, onder 3°, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in het lichaam hebben, zijn vreemd dan wel ten behoeve van anderen dan de oorspronkelijke aandeelhouders worden gehouden.

8. De toepassing van de artikelen 8A, 8B, 12, eerste lid, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals die luiden op 31 december 1999, wordt ten aanzien van elke in het eerste, tweede en derde lid bedoelde belastingplichtige afzonderlijk ten laatste beëindigd op het in de Garantieverordening Winstbelasting 1993 bepaalde tijdstip.

9. Indien met toepassing van het zevende of achtste lid de toepassing van de artikelen 8A, 8B, 12, eerste lid, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, dan wel de toepassing van de in de Garantieverordening Winstbelasting 1993 genoemde winstbelastingtarieven wordt beëindigd, kunnen aan overeenkomsten met de Inspecteur waarvan de geldigheidstermijn op dat moment nog niet is verstreken geen rechten worden ontleend.

10. De Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luidde op 31 december 1999, blijft van toepassing op lichamen als bedoeld in het eerste en tweede lid. Voor de toepassing van de overige landsverordeningen en regelgeving van de Nederlandse Antillen blijven bepalingen die verwijzen naar de artikelen 4, derde lid, 8A, 8B, 11, 14, 14A en 15, vierde lid, 25 tot en met 29F, 39, tweede lid, 45E, vierde en vijfde lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, van toepassing met betrekking tot lichamen als bedoeld in het eerste en tweede lid.

11. In afwijking van de eerste volzin van het tiende lid kunnen lichamen als bedoeld in het eerste en tweede lid ter zake van dividenden als bedoeld in artikel 11, derde lid, eerste volzin, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, die op of na 1 januari 2002 worden genoten kiezen voor de toepassing van artikel 11 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals dit luidt op 1 januari 2001. Indien de belastingplichtige voor de toepassing van dat artikel kiest, blijven met betrekking tot de in de vorige volzin bedoelde dividenden de artikelen 8B en 14 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, buiten toepassing.

Art. VII

De landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luidde op 31 december 2000, blijft op verzoek van de belastingplichtige van toepassing gedurende

<p>P.B. 2002/151</p>	<p>boekjaren die op of vóór 1 januari 2002 aanvangen mits het laatste van deze boekjaren niet langer is dan twaalf maanden.</p> <h2 style="text-align: center;">Fiscale eenheid</h2> <p style="text-align: center;">Ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid MB met algemene werking van de 23ste december 2002 ter uitvoering van artikel 14, tweede en derde lid, LWB</p> <p style="text-align: center;">Hoofdstuk I Algemene bepalingen</p>
<p>Definities</p>	<p>Art. 1. In deze ministeriële beschikking wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. landsverordening: de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54); b. verenigingstijdstip: het tijdstip waarop de toepassing van artikel 14 van de landverordening een aanvang neemt; c. splitsingstijdstip: het tijdstip waarop de toepassing van artikel 14 van de landverordening anders dan door ontbinding en vereffening van een dochtermaatschappij een einde neemt; d. fiscale eenheid: de fiscale constructie, bedoeld in artikel 14, eerste lid, eerste volzin, van de landsverordening waarbij de winstbelasting wordt geheven alsof de dochtermaatschappij in de moedermaatschappij is opgegaan; e. moeder- of dochtermaatschappij: een vennootschap als bedoeld in artikel 1A, eerste lid, onderdelen d en e, van de landsverordening, alsmede een vennootschap, welke is opgericht naar het recht van een land waar de Nederlandse Antillen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting - waarin een bepaling is opgenomen, die discriminatie naar nationaliteit verbiedt - heeft gesloten, die deel uitmaakt van een fiscale eenheid; f. Inspecteur: de Inspecteur der Belastingen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89).
<p>Naar buitenlands recht opgerichte lichamen</p>	<p>Art. 2.</p> <p>1. De moeder- of de dochtermaatschappij, die is opgericht naar het recht van Nederland, Aruba of een ander land waarmee de Nederlandse Antillen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, die naar aard en inrichting vergelijkbaar is met de naar het recht van de Nederlandse Antillen opgerichte naamloze of besloten vennootschap, komt in aanmerking voor de toepassing van artikel 14 van de landsverordening mits:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de deelnemers in hoofdzaak als kapitaalverschaffers optreden, het kapitaal in gelijke of evenredige delen is verdeeld en voor de verhandeling van de aandelen in beginsel de toestemming van de andere kapitaalverschaffers niet nodig is; b. de rechtsvorm van deze maatschappij in het land van oprichting onderworpen is aan een belasting die aldaar in enige vorm naar de winst wordt geheven; c. de winst van deze maatschappij niet rechtstreeks valt toe te rekenen aan de kapitaalverschaffer doch deze hem alleen via een uitdelingsbesluit kan bereiken; d. deze maatschappij een rechtspersoon is, waarbij de kapitaalverschaffer aansprakelijk is tot het bedrag dat op het aandeel is gestort; e. de kapitaalverschaffer in beginsel stemrecht heeft overeenkomstig het nominale bedrag van het aandeel.

2. Voor de toepassing van artikel 14 van de landsverordening dient:
- ingeval op een belastingplichtige de Belastingregeling voor het Koninkrijk dan wel een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is, die belastingplichtige tevens volgens die regeling onderscheidenlijk dat verdrag geacht te worden in de Nederlandse Antillen gevestigd te zijn;
 - de moedermaatschappij de aandelen in de dochtermaatschappij niet, middellijk of onmiddellijk als voorraad te houden.
3. Een maatschappij, die belastingvrijstelling geniet ingevolge de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146), de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 94), de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146), de Landsverordening renovatie hotels (P.B. 1985, no. 150) en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77), kan onder nader door de Inspecteur te bepalen aanvullende voorwaarden een fiscale eenheid aangaan met een andere maatschappij, die vorengenoemde belastingfaciliteiten geniet.
4. Het derde lid is van overeenkomstige toepassing op een maatschappij, die onder het toepassingsbereik van de Landsverordening Vrije Zones (P.B. 1975, no. 211) valt.
5. De dochtermaatschappij die deel uitmaakt van een fiscale eenheid, wordt geacht binnen de Nederlandse Antillen te zijn gevestigd.

Hoofdstuk II Verenigingstijdstip

Vermogensopstelling binnen drie maanden na boekjaar

Art. 3.

- De belastingplichtige is gehouden uiterlijk op de laatste dag van de derde maand na afloop van het boekjaar, waarin de fiscale eenheid heeft plaatsgevonden, bij de bevoegde Inspecteur op het eilandgebied, waar de moedermaatschappij is gevestigd, een vermogensopstelling ter bepaling van het zuiver vermogen van de fiscale eenheid in te leveren.
- De Inspecteur neemt een schriftelijk gemotiveerde beslissing binnen vijftien dagen na ontvangst van een verzoek om uitstel voor het indienen van de vermogensopstelling. Indien de Inspecteur niet binnen vijftien dagen afwijzend heeft beslist, wordt de termijn verlengd met drie maanden.
- In de vermogensopstelling worden de activa en de passiva van de moedermaatschappij en de dochtermaatschappij gewaardeerd naar de tot dusver door iedere maatschappij gevolgde gedragslijn.
- Indien een maatschappij in het jaar, direct voorafgaande aan het verenigingstijdstip, op de voet van artikel 14 van de landsverordening fiscaal verenigd was met een andere maatschappij als moedermaatschappij, worden de activa en de passiva van eerstbedoelde maatschappij gewaardeerd naar de tot dusver door die moedermaatschappij ten aanzien van deze activa en passiva gevolgde gedragslijn. De winstberekening van de fiscale eenheid vindt plaats volgens de gedragslijn waarnaar de activa en de passiva in de vermogensopstelling zijn gewaardeerd.

99% van de aandelen is vereist bezit

Art. 4.

- Onder de vereiste van bezit als bedoeld in artikel 14, eerste lid, van de landsverordening wordt voldaan indien de moedermaatschappij ten minste 99 procent van het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal van elk soort uitgegeven aandelen in de dochtermaatschappij onmiddellijk bezit, met dien verstande dat de ontbrekende aandelen tezamen niet meer rechten mogen geven op het vermogen of

<p>Samenvallende boekjaren</p>	<p>de winst van de dochtermaatschappij dan overeenkomt met één procent van dat vermogen of die winst. Bij de bepaling van het één procent tellen ontbrekende aandelen in de dochtermaatschappij niet mee.</p> <p>2. Een moedermaatschappij wordt geacht van de oprichting van de dochtermaatschappij af alle aandelen in deze te bezitten als zij binnen twee maanden na de oprichting de ontbrekende aandelen van de oprichters heeft overgenomen tegen hetzelfde bedrag dat deze oprichters op deze aandelen hebben gestort.</p> <p>3. Voor de toepassing van artikel 14 van de landsverordening wordt:</p> <p>a. het bezit van een met de moedermaatschappij verenigde dochtermaatschappij aangemerkt als bezit van de moedermaatschappij;</p> <p>b. onder bezit verstaan de juridische en economische eigendom.</p> <p>Art. 5.</p> <p>1. De boekjaren van de maatschappijen die deel uitmaken van de fiscale eenheid dienen -afgezien van het eerste korte boekjaar van een nieuw opgerichte dochtermaatschappij- zowel statutair als feitelijk samen te vallen.</p> <p>2. Aan de vereiste, bedoeld in het eerste lid, wordt ook geacht te zijn voldaan indien:</p> <p>a. het boekjaar van een nieuw opgerichte dochtermaatschappij statutair samenvalt met dat van de moedermaatschappij met dien verstande dat de dochtermaatschappij feitelijk haar eerste boekjaar afsluit op hetzelfde tijdstip waarop de moedermaatschappij het op het verenigingstijdstip lopende boekjaar afsluit;</p> <p>b. het boekjaar van een op het verenigingstijdstip reeds langer bestaande maatschappij valt op dat tijdstip statutair nog niet, maar feitelijk wel samen met dat van de andere maatschappij mits:</p> <p>1. vóór dat tijdstip door de algemene vergadering van aandeelhouders van eerstbedoelde maatschappij het besluit is genomen tot wijziging van haar boekjaar in die zin dat het boekjaar samenvalt met dat van de andere maatschappij;</p> <p>2. indien voor de wijziging van het boekjaar een statutenwijziging noodzakelijk is, vóór dat tijdstip ter zake de verklaring van geen bezwaar is aangevraagd en de statutenwijziging binnen vier weken na afgifte van de verklaring van geen bezwaar heeft plaatsgevonden.</p>
<p>Doorlopende fiscale eenheid</p>	<p>Art. 6.</p> <p>1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder doorlopende fiscale eenheid verstaan ingeval de fiscale eenheid tussen een moedermaatschappij en twee of meer dochtermaatschappijen wordt verbroken en een van die dochtermaatschappijen bij de aanvang van het boekjaar in het bezit is van de aandelen in de andere dochtermaatschappij, waarbij eerstbedoelde dochtermaatschappij als moedermaatschappij van de laatstbedoelde dochtermaatschappij gaat fungeren.</p> <p>2. De doorlopende fiscale eenheid vangt aan bij het begin van het boekjaar waarin de fiscale eenheid met de oorspronkelijke moedermaatschappij wordt verbroken.</p> <p>3. Een verzoek om een doorlopende fiscale eenheid dient binnen 15 maanden nadat het verenigingstijdstip van deze fiscale eenheid is verbroken te worden ingediend bij de bevoegde Inspecteur op het eilandgebied, waar de nieuwe moedermaatschappij is gevestigd.</p>
<p>Aansluitende fiscale eenheid</p>	<p>Art. 7.</p> <p>1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder aansluitende fiscale eenheid verstaan de vervreemding van aandelen in een dochtermaatschappij, die deel uitmaakt van een fiscale eenheid aan een andere maatschappij waarbij de dochtermaatschappij van de ene fiscale eenheid naar de andere fiscale eenheid over-</p>

Nieuw opgerichte moedermaatschappij

Terugwerken de kracht fiscale eenheid met nieuw opgerichte moeder

gaat zonder dat zij daarbij zelfstandig belastingplichtig wordt.

2. Bij een aansluitende fiscale eenheid dient uiterlijk op de eerste werkdag in het nieuwe boekjaar de vervreemding van de aandelen in de dochtermaatschappij ten uitvoer te worden gebracht door zowel het sluiten van de obligatoire overeenkomst als de overdracht van de aandelen aan de nieuwe moedermaatschappij. De nieuwe moedermaatschappij wordt geacht vanaf de aanvang van dat boekjaar, zijnde tevens het verenigingstijdstip, in het bezit te zijn van de aandelen in de dochtermaatschappij. De in verband met de verwerving van deze aandelen verschuldigde tegenprestatie wordt geacht reeds van dat tijdstip af verschuldigd te zijn.

3. Voor de toepassing van een aansluitende fiscale eenheid dient overigens op het verenigingstijdstip te worden voldaan aan de vereisten van artikel 14 van de landsverordening en deze ministeriële beschikking.

Art. 8.

1. Een aansluitende fiscale eenheid met een nieuw opgerichte moedermaatschappij is mogelijk indien:

a. uiterlijk op de eerste werkdag in het nieuwe boekjaar een onherroepelijke overeenkomst omvattende prijsafspraken is gesloten waarbij de aandelen in de dochtermaatschappij vanaf de eerste werkdag in het nieuwe boekjaar af voor rekening en risico van de moedermaatschappij in oprichting worden gehouden en deze overeenkomst binnen een week na het sluiten ervan is aangemeld bij de Inspecteur;

b. is voldaan aan artikel 9, eerste lid, onderdelen a, b, d en e.

2. Overeenkomstig artikel 7, tweede lid, wordt de nieuw opgerichte moedermaatschappij van de aanvang van het boekjaar af geacht in het bezit te zijn van de aandelen in de dochtermaatschappij en de moedermaatschappij dient de verschuldigde tegenprestatie als schuld op te nemen.

3. Voor de toepassing van deze ministeriële beschikking wordt onder prijsafspraken als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, verstaan dat de koopprijs van de aandelen in de dochtermaatschappij hetzij reeds is bepaald, hetzij bepaalbaar is in die zin dat vaststaat per welke datum en aan de hand van welke maatstaven de prijs zal worden berekend.

Art. 9.

1. Indien de aandelen in een dochtermaatschappij worden verworven door of namens een andere, daartoe op te richten, maatschappij, die ten gevolge van de formele vereisten niet meer vóór het begin van het volgende boekjaar van de dochtermaatschappij kan worden opgericht, wordt de moedermaatschappij geacht reeds te bestaan bij de aanvang van het jaar waarin zij tot stand is gekomen, waarna met ingang van dat tijdstip fiscale eenheid wordt verleend, mits:

a. vóór het begin van het volgende boekjaar van de dochtermaatschappij een voorovereenkomst ter zake van de oprichting van de moedermaatschappij is gesloten en deze voorovereenkomst binnen een week na het sluiten ervan is aangemeld bij de Inspecteur;

b. vóór het begin van het volgende boekjaar van de dochtermaatschappij de verklaring van geen bezwaar op de conceptstatuten van de moedermaatschappij is aangevraagd;

c. vóór het begin van het volgende boekjaar van de dochtermaatschappij een onherroepelijke overeenkomst omvattende prijsafspraken als bedoeld in artikel 8, derde lid, is gesloten, krachtens welke de aandelen in de dochtermaatschappij uiterlijk met ingang van dat tijdstip voor rekening en risico van de moedermaatschappij in oprichting worden gehouden en deze overeenkomst binnen een week

Fiscale eenheid met nieuw opgerichte dochtermaatschappij

na het sluiten ervan is aangemeld bij de Inspecteur;
 d. de oprichting van de moedermaatschappij binnen vier weken na het afgeven van de verklaring van geen bezwaar en de overdracht van de aandelen in de dochtermaatschappij uiterlijk op de eerste werkdag na die waarop de moedermaatschappij is opgericht, plaatsvindt.
 2. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing ingeval er sprake is van, al dan niet gedeeltelijk, inbreng in de moedermaatschappij onder toepassing van artikel 8, onderdeel f, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 1956, no. 9) dan wel artikel 13 van de landsverordening.

Art. 10.

1. Indien de dochtermaatschappijen bij hun oprichting, tegen uitgifte van eigen aandelen, activa en passiva overnemen van de moedermaatschappij worden deze overnemingen geacht te hebben plaatsgevonden onmiddellijk na het verenigingstijdstip.
 2. De activa en passiva welke feitelijk tot de dochtermaatschappij behoren, worden gewaardeerd volgens de gedragslijn van de moedermaatschappij.
 3. Vorderingen van een in de fiscale eenheid begrepen maatschappij op een ander zodanig maatschappij, daaronder begrepen die welke zijn belichaamd in obligaties, worden voor de bepaling van de winst van de crediteur over het laatste jaar vóór het verenigingstijdstip gewaardeerd op de bedrijfswaarde, doch niet hoger dan de nominale waarde. Voor de bepaling van de winst van de debiteur over het jaar vóór het verenigingstijdstip worden tegenover vorenbedoelde vorderingen staande schulden gewaardeerd op het bedrag waarvoor die vorderingen met inachtneming van de vorige volzin zijn gewaardeerd bij de crediteur.

Hoofdstuk III
Tijdens de fiscale eenheid

Separate winstberekening bij voorvoegingsverliezen

Art. 11.

1. Voor de toepassing van artikel 10 van de landsverordening op vóór het verenigingstijdstip geleden verliezen wordt de winst van de moedermaatschappij en de dochtermaatschappij elk jaar berekend alsof die maatschappijen afzonderlijk belastingsplichtig waren.
 2. Bij de winstberekening, bedoeld in het eerste lid, wordt slechts winst aan een maatschappij toegerekend indien deze als zodanig bij de fiscale eenheid tot uitdrukking komt.
 3. Indien de winst van de fiscale eenheid positief is, wordt het verlies van een maatschappij in mindering gebracht op de winsten van de andere maatschappijen naar verhouding van hun positieve winsten.
 4. Aanloopverliezen als bedoeld in artikel 10, tweede lid, van de landsverordening worden gedurende de in het eerste lid, van genoemd artikel gestelde wettelijke termijn slechts verrekend met de ingevolge het eerste tot en met het derde lid bedoelde, eventueel verminderde winst van die maatschappij. In afwijking van de eerste volzin is het nog onverrekenende deel van de aanloopverliezen verrekenbaar met het gezamenlijke bedrag van de toegerekende winst aan de maatschappijen, ingevolge het eerste tot en met het derde lid, die ten minste gedurende vorenbedoelde termijn onafgebroken ingevolge artikel 14 van de landsverordening zijn verenigd in een fiscale eenheid waartoe de maatschappij, die aanspraak heeft op verrekening van de aanloopverliezen, gedurende ten minste dezelfde periode eveneens behoort.
 5. Indien meer dan één maatschappij aanspraak heeft op verrekening van een in hetzelfde jaar geleden aanloopverlies, vindt de verrekening plaats naar verhou-

	<p>ding van het door iedere maatschappij in dat jaar geleden aanloopverlies.</p> <p>6. Indien in enig jaar na het verenigingstijdstip achtereenvolgens verrekening van een verlies van de fiscale eenheid en verrekening van een vóór het verenigingstijdstip geleden aanloopverlies plaatsvindt, wordt ten behoeve van de laatstbedoelde verrekening het verrekende verlies van de fiscale eenheid over elk van de maatschappijen omgeslagen naar verhouding van hun toegerekende positieve winst en na eventuele verrekening van vóór het verenigingstijdstip geleden.</p> <p>7. Verlies van de fiscale eenheid door één van de maatschappijen geleden in de boekjaren na het splitsingstijdstip, worden niet aangemerkt als aanloopverliezen. De vorige volzin vindt geen toepassing over boekjaren waarin op enig tijdstip alle van de fiscale eenheid deel uitmakende maatschappijen alsmede alle maatschappijen die met hen fiscaal verenigd zijn of zijn geweest, nog geen zes boekjaren tevoren tot stand zijn gekomen en voor zover de mogelijkheid tot het aanmerken van verliezen als aanloopverliezen voor één of meer maatschappijen niet overeenkomstig artikel 8, onderdeel f, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 of artikel 13 van de landsverordening is uitgesloten.</p> <p>8. Naar volgende boekjaren over te brengen en te verrekenen bedragen als bedoeld in artikel 15A, tweede lid, onderdeel a, van de landsverordening van één der maatschappijen uit vóór het verenigingstijdstip gelegen boekjaren zullen slechts in aanmerking worden genomen voor zover in de winst van de fiscale eenheid voordelen zijn begrepen uit vermogensbestanddelen welke op het verenigingstijdstip tot het vermogen van de vorenbedoelde maatschappij behoren. Bij deze toerekening is het eerste tot en met het derde lid van overeenkomstige toepassing.</p>
<p>Gescheiden winstberekening na transactie binnen fiscale eenheid</p>	<p>Art. 12.</p> <p>Bij de verrekening van het verlies over het verenigingstijdstip heen wordt bij winstberekening van de moeder- en dochtermaatschappij het volgende in acht genomen:</p> <p>a. aan de maatschappij die de activa en passiva heeft overgenomen is van de met deze activa en passiva behaalde winst niet toe te rekenen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. de door de overnemende maatschappij gerealiseerde stille reserves inclusief de goodwill, voor zover deze ten tijde van de overdracht reeds aanwezig waren; 2. een bedrag ter grootte van de fictief te berekenen afschrijving over de niet gerealiseerde, ten tijde van de overdracht aanwezige, stille reserves inclusief de goodwill op dezelfde wijze als in een identieke situatie zonder het bestaan van een fiscale eenheid tussen de overnemende en overdragende maatschappij, deze afschrijving zou hebben bedragen; <p>b. aan de maatschappij die de activa en passiva heeft overgedragen, wordt toegeerekend dat deel van de met deze activa en passiva behaalde winst dat op grond van het hetgeen hiervoor omschreven, niet is toe te rekenen aan de overnemende maatschappij.</p>
<p>Investeringsaftrek en -bijtelling</p>	<p>Art. 13.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een bij de moedermaatschappij of de dochtermaatschappijen op het verenigingstijdstip nog niet uitgewerkte aanspraak op investeringsaftrek onderscheidenlijk een latente verplichting tot bijtelling ingevolge artikel 5A, eerste lid onderscheidenlijk tweede lid van de landsverordening gaat voor de resterende boekjaren over op de fiscale eenheid. 2. Een bij de fiscale eenheid op het splitsingstijdstip nog niet uitgewerkte aanspraak op investeringsaftrek dan wel latente verplichting tot bijtelling gaat voor de resterende boekjaren over op de maatschappij tot wier vermogen het bedrijfsmiddel dan wel de zaak waarmee de aanspraak of de verplichting verband houdt, op

<p>Dividend van dochter aan derden</p>	<p>het splitsingstijdstip behoort.</p> <p>3. Voor de toepassing van artikel 5A, tweede lid, tweede volzin, van de landsverordening wordt in het eerste lid de fiscale eenheid en in het tweede lid de maatschappij geacht de investeringsaftrek te hebben genoten.</p> <p>4. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder nog niet uitgewerkte aanspraak op investeringsaftrek als bedoeld in het eerste en tweede lid, te worden verstaan het deel van een investeringsaftrek dat nog niet ten laste van de winst is gebracht, ingeval op het verenigingstijdstip dan wel op het splitsingstijdstip de tweede aftrek dan wel de bijtelling, als bedoeld in artikel 5A, eerste en tweede lid, van de landsverordening, moet plaatsvinden.</p> <p>Art. 14. Dividenden, betaald op aandelen in de dochtermaatschappij aan een ander dan de moedermaatschappij, worden beschouwd als uitdelingen van winst van de fiscale eenheid. De bedragen die worden betaald voor of in verband met niet in het bezit van de moedermaatschappij zijnde aandelen in de dochtermaatschappij worden bij het bepalen van de winst van de fiscale eenheid niet in aftrek gebracht.</p>
<p>Splitsing aan begin kalenderjaar</p>	<p style="text-align: center;">Hoofdstuk IV Gevolgen bij verbreking fiscale eenheid</p> <p>Art. 15. 1. Het splitsingstijdstip wordt voor de moedermaatschappij en iedere dochtermaatschappij afzonderlijk gesteld op de aanvang van het jaar waarin de fiscale eenheid niet meer voldoet aan de vereisten van artikel 14 van de landsverordening en deze ministeriële beschikking.</p> <p>2. In afwijking van het eerste lid kan op gezamenlijk gemotiveerd verzoek van de moeder- en de dochtermaatschappij met ingang van het jaar waarin dat verzoek wordt gedaan de fiscale eenheid als verbroken wordt beschouwd, tenzij de verbreking van de fiscale eenheid mede haar grond vindt in het behalen van onbedoelde fiscale voordelen. Zowel de bestuurders van de moedermaatschappij als die van de dochtermaatschappij zijn gehouden bij het verzoek om splitsing schriftelijk te verklaren dat zij met de bedoelde afwijking instemmen.</p> <p>3. Van het splitsingstijdstip af zal de door splitsing weer afzonderlijk belastingplichtig geworden dochtermaatschappij dezelfde gedragslijn blijven volgen die de fiscale eenheid tot dat tijdstip volgde met betrekking tot de waardering van de activa en passiva die civielrechtelijk tot het vermogen van de dochtermaatschappij behoorden.</p> <p>4. De aandelen in de dochtermaatschappij worden per het splitsingstijdstip te boek gesteld op het voor de winstbelasting in aanmerking te nemen zuivere vermogen van de dochtermaatschappij, nadat dit is verminderd met de toelaatbare reserves.</p> <p>5. Indien de aandelen in de dochtermaatschappij op het splitsingstijdstip in het bezit zijn van meer dan één maatschappij, wordt het overeenkomstig het derde lid berekend zuivere vermogen toegerekend aan elk van deze maatschappijen. Deze toerekening vindt plaats naar rato van het aandelenbezit en daarbij wordt rekening gehouden met eventueel aan de aandelen verbonden bijzondere rechten op uitkering van het vermogen van de dochtermaatschappij.</p> <p>6. In de vermogensopstelling van de fiscale eenheid per het einde van het jaar, onmiddellijk voorafgaande aan het splitsingstijdstip, kan het bedrag van de reserve, bedoeld in artikel 6, derde lid, van de landsverordening niet overtreffen het totaal van de bedragen die deze reserve volgens goed koopmansgebruik bij de moedermaatschappij en de dochtermaatschappij zouden hebben belopen als zij</p>

**Splitsing na
transactie bin-
nen fiscale
eenheid**

afzonderlijk belastingplichtig zouden zijn geweest.

7. Vorderingen, daaronder begrepen die zijn belichaamd in obligaties, van een maatschappij op een andere maatschappij, waarmede het tot het splitsingstijdstip voor de heffing van de winstbelasting was verenigd, worden per dat tijdstip niet gewaardeerd boven de bedrijfswaarde of de nominale waarde. De tegenover vorenbedoelde vorderingen staande schulden worden gewaardeerd op het bedrag waarvoor die vorderingen met in achtneming van de vorige volzin zijn gewaardeerd bij de crediteur.

8. Vóór het verenigingstijdstip geleden verliezen van de moedermaatschappij worden na het splitsingstijdstip, dan wel na het tijdstip waarop de dochtermaatschappij is ontbonden en vereffend, niet verrekend met winsten van de moedermaatschappij, voor zover deze winsten zijn ontstaan door realisatie van stille reserves in de boekwaarden van vermogensbestanddelen, inclusief goodwill, die tijdens het bestaan van de fiscale eenheid door de dochtermaatschappij aan de moedermaatschappij of een ander met de moedermaatschappij verenigde maatschappij zijn overgedragen en evenmin met winst uit fiscale reserves welke betrekking hadden op de bedrijfsuitoefening van de dochtermaatschappij.

9. Het achtste lid is niet van toepassing voor zover de belastingplichtige aannemelijk maakt dat er sprake is van realisatie van stille reserves, inclusief goodwill, die niet aanwezig waren op het overdrachtstijdstip.

10. Van het splitsingstijdstip af zal de dochtermaatschappij geen aanspraak hebben op verrekening van verliezen die vóór het splitsingstijdstip zijn ontstaan. De vorige volzin is niet van toepassing op vóór het verenigingstijdstip door de dochtermaatschappij geleden verliezen, tenzij tijdens het bestaan van de fiscale eenheid de samenstelling van het vermogen van de dochtermaatschappij is gewijzigd ten gevolge van transacties als bedoeld in artikel 16. De vorenbedoelde uitzondering is niet van toepassing indien de dochtermaatschappij aannemelijk maakt dat de transactie, bedoeld in artikel 16, niet van invloed is geweest op de door de dochtermaatschappij via realisatie van stille reserves, inclusief goodwill, behaalde winst.

11. Naar volgende boekjaren over te brengen en te verrekenen bedragen als bedoeld in artikel 15A, tweede lid, onderdeel a, van de landsverordening uit vóór het splitsingstijdstip gelegen boekjaren, gaan over op de dochtermaatschappij, voor zover de voordelen waarop die bedragen betrekking hebben zijn behaald met behulp van een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger welke op het splitsingstijdstip tot het vermogen van de dochtermaatschappij behoort.

Art. 16.

1. Indien in enig jaar door een maatschappij een vermogensbestanddeel is overgedragen aan een andere maatschappij waarvan de waarde in het economische verkeer op het moment van de overdracht hoger was dan de boekwaarde, wordt op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het splitsingstijdstip, dat vermogensbestanddeel te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer. Indien met betrekking tot deze vermogensbestanddeel door de overnemer een reserve is gevormd als bedoeld in artikel 6, derde lid, van de landsverordening, wordt deze reserve op het tijdstip onmiddellijk voorafgaande aan het splitsingstijdstip opgenomen in de winst van de fiscale eenheid.

2. Het eerste lid, eerste volzin, is niet van toepassing ingeval:

- a. de overdracht heeft plaatsgevonden in het kader van een bij de aard en omvang van de overdrager en de overnemer passende normale bedrijfsuitoefening;
- b. sprake was van een overdracht van een onderneming of een zelfstandig onderdeel daarvan, tegen uitreiking door de overnemer van eigen aandelen en na het tijdstip waarop de overdracht heeft plaatsgevonden ten minste drie boekjaren

zijn verstreken of
 c. na het tijdstip waarop de overdracht heeft plaatsgevonden ten minste zes boekjaren zijn verstreken.

3. Indien aan het voornemen tot vervanging, bedoeld in artikel 6, derde lid, van de landsverordening, gevolg is gegeven door een andere maatschappij van de fiscale eenheid dan de maatschappij die het bedrijfsmiddel heeft vervreemd ter zake waarvan de vervangingsreserve is gevormd, wordt het vervangende bedrijfsmiddel voor de toepassing van het eerste lid geacht te zijn verworven door de maatschappij die het bedrijfsmiddel heeft vervreemd en onmiddellijk daarna te zijn overgedragen aan de andere maatschappij.

4. Voor de toepassing van artikel 6, derde lid, van de landsverordening mag de bij de fiscale eenheid aanwezige vervangingsreserve worden afgeboekt op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van de eerstvolgende investering door de maatschappij die het bedrijfsmiddel heeft vervreemd ter zake waarvan de reserve is gevormd, in plaats van op die kosten van de eerstvolgende investering door een maatschappij van de fiscale eenheid.

5. Voor zover de belasting over de hieruit voortvloeiende winst wordt geheven door middel van een naheffingsaanslag vangt ter zake van deze belastingheffing de termijn, bedoeld in artikel 16, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen aan op het tijdstip waarop de vermogensbestanddeel is overgedragen.

Hoofdstuk V

Bijzondere bepalingen

Bevoegde Inspecteur, woonplaatsverklaring

Art. 17.

1. De bevoegde Inspecteur op het eilandgebied waar de moedermaatschappij is gevestigd, beslist op verzoeken voor de toepassing van artikel 14 van de landsverordening binnen drie maanden na ontvangst van het verzoek. De Inspecteur tekent onverwijld de datum van ontvangst aan op het verzoekschrift. De Inspecteur zendt de belastingplichtige onverwijld een bewijs van ontvangst, waarin die datum is vermeld.

2. De Inspecteur, bedoeld in het eerste lid, dient ingeval één of meer dochtermaatschappijen ressorteren onder een andere Inspecteur op een ander eilandgebied eerst overleg te plegen met laatstgenoemde Inspecteur alvorens te beslissen op een verzoek als bedoeld in het eerste lid.

3. Ingeval de belastingplichtige bij het doen van het verzoek, bedoeld in het eerste lid, reeds als moedermaatschappij deel uitmaakt van een fiscale eenheid wordt het verzoek daarvan geacht mede te zijn gedaan namens de andere maatschappijen die van de fiscale eenheid deel uitmaken.

4. De Inspecteur kan een woonplaatsverklaring ten behoeve van de autoriteit van een andere staat afgeven waaruit blijkt dat de dochtermaatschappij, die deel uitmaakt van een fiscale eenheid, gevestigd is op de Nederlandse Antillen.

5. Artikel 29, eerste lid, artikel 30, eerste, tweede, vierde en vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en artikel 24B van de landsverordening zijn van overeenkomstige toepassing op deze ministeriële beschikking.

Bijlagen bij aangiftebiljet

Art. 18.

1. De belastingplichtige is gehouden bij de aangifte voor de winstbelasting jaarlijks de balansen en resultatenrekeningen, zoals deze door de daartoe bevoegde organen van de moedermaatschappij en de dochtermaatschappij zijn vastgesteld, te overleggen.

2. Aan de fiscale balans van de fiscale eenheid wordt jaarlijks een staat toege-

	<p>voegd. In deze staat wordt aangegeven tot welke maatschappij de afzonderlijke activa en passiva feitelijk behoren.</p> <p>3. De verplichtingen welke ingevolge de Algemene landsverordening Landsbelastingen en ingevolge de landsverordening rusten op de bestuurders of vereffenaars van de dochtermaatschappijen blijven in stand, behalve de verplichting tot het doen van aangifte ingevolge artikel 6 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen dan wel artikel 18, van de landsverordening zoals dit luidde op 17 augustus 2001. De in stand blijvende verplichtingen behoeven echter niet te worden nagekomen voor zover de bestuurders of vereffenaars van de moedermaatschappij ze nakomen.</p> <p>4. Voor de toepassing van deze ministeriële beschikking worden als bestuurders van de fiscale eenheid beschouwd de bestuurders van de moedermaatschappij.</p>
	<p>Hoofdstuk VI</p> <p>Overgangs- en slotbepalingen</p>
Verzoek niet binnen kader MB	<p>Art. 19.</p> <p>In alle gevallen waarin deze ministeriële beschikking niet voorziet, is de Inspecteur gehouden het verzoek door tussenkomst van de Directeur der Belastingen aan de Minister van Financiën te doen toekomen.</p>
Publicatie	<p>Art. 20.</p> <p>Deze ministeriële beschikking wordt in het Publicatieblad geplaatst.</p>
Inwerkingtreding	<p>Art. 21.</p> <p>Deze ministeriële beschikking treedt in werking met ingang van de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad, waarin de afkondiging is geschied en werkt terug tot en met 1 januari 2001.</p>
Citeertitel	<p>Art. 22.</p> <p>Deze ministeriële beschikking kan worden aangehaald als: Ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid.</p>
921/RNA Curaçaosche Courant no. 23, 4-6-2004	<p>Bedrijfsfusie</p> <p>Beleidsregels standaardvoorwaarden geruisloze bedrijfsfusie MB van 27 januari 2004</p> <p>Hoofdstuk I</p> <p>Algemene bepalingen</p>

Definities	<p>Art. 1. In deze ministeriële beschikking wordt verstaan onder:</p> <p>a. landsverordening: de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54);</p> <p>b. minister: de Minister van Financiën;</p> <p>c. Inspecteur: de Inspecteur der Belastingen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89);</p> <p>d. geruisloze bedrijfsfusie: de overdracht van activa en passiva, die samen een bedrijf of een zelfstandig onderdeel van een bedrijf vormen tegen uitreiking van aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of toekenning van een lidmaatschap door de overnemer aan de overdrager, waarbij de overdrager aandeelhouder van de overnemer wordt, met dien verstande dat over de in het bedrijf aanwezige stille en fiscale reserves, met inbegrip van de goodwill bij de bedrijfsoverdracht niet hoeft te worden afgerekend voor de winstbelasting;</p> <p>e. concern: het concern, bedoeld in artikel 1A, eerste lid, onderdeel a, van de landsverordening;</p> <p>f. vaste inrichting: de vaste inrichting, bedoeld in artikel 1, zesde tot en met negende lid, van de landsverordening;</p> <p>g. overdrager: de overdragende belastingplichtige;</p> <p>h. overnemer: de overnemende belastingplichtige, die reeds belastingplichtig is dan wel door de overname hier te lande belastingplichtig wordt voor de winstbelasting;</p> <p>i. overgangstijdstip: het tijdstip van wanneer af het overgedragen bedrijf geacht wordt rechtstreeks voor rekening en risico van de overnemer te zijn uitgeoefend;</p> <p>j. overdracht: de feitelijke inbreng van activa en overneming van passiva door de overnemer waarbij zowel de juridische als de economische eigendom worden overgedragen;</p> <p>k. beslissende zeggenschap: de macht van de overdrager om zelfstandig tot statutenwijziging in de overnemer over te gaan;</p> <p>l. winstbelasting : belasting als bedoeld in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54).</p>
Balanswaardering op boekwaarde	<p>Art. 2. In het kader van een geruisloze bedrijfsfusie worden:</p> <p>1. de door de overnemer overgenomen activa en passiva te boek gesteld voor dezelfde waarde, waarvoor deze zijn opgenomen in de per het overgangstijdstip op te maken fiscale balans van het overgedragen bedrijf;</p> <p>2. de door de overdrager gevormde reserves, bedoeld in de artikelen 6, derde lid, en 9A, zevende lid, van de landsverordening, als rechtens door de overnemer gevormde reserves aangemerkt.</p>
Ontheffing vervreemdingsverbod	<p>Art. 3. 1. De Minister kan, op verzoek van de belastingplichtige, ontheffing van het vervreemdingsverbod van de in het kader van een bedrijfsfusie verkregen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of het toegekende lidmaatschap in de overnemer verlenen mits:</p> <p>a. de overdrager aannemelijk maakt dat het oogmerk tot vervreemding ten tijde van de overdracht in het kader van een geruisloze bedrijfsfusie nog niet aanwezig was;</p> <p>b. de vervreemding met een zakelijk oogmerk geschiedt, waarbij aan de vervreemding niet in overwegende mate het ontgaan of het uitstellen van Neder-</p>

**Uitgifte boven
nominaal, af-
rondingen,
adequate te-
genprestatie**

lands-Antilliaanse belasting ten grondslag ligt.

2. Ontheffing van het vervreemdingsverbod is ook mogelijk met inachtneming van het eerste lid indien:

a. de door de overdrager in de overnemer gehouden aandelen worden verwisseld in certificaten van aandelen in de overnemer mits:

1°. de verkregen certificaten kunnen worden vereenzelvigd met de aandelen in de overnemer;

2°. de overdrager de certificaten gedurende de nog niet volgemaakte drie-jaars-termijn, bedoeld in artikel 13, eerste lid, van de landsverordening, niet, zonder voorafgaande ontheffing door de Minister, vervreemdt;

3°. de overdrager gedurende de nog niet volgemaakte drie-jaars-termijn, bedoeld in artikel 13, eerste lid, van de landsverordening, zitting neemt in het bestuur van de Stichting Administratiekantoor, met dien verstande dat ingeval de overdrager in de overnemer beslissende zeggenschap heeft, de overdrager ook beslissende zeggenschap in het bestuur van vorengenoemd administratiekantoor dient te hebben;

b. de vervreemding binnen het concern plaatsvindt en de aandelen in de overnemer gedurende de nog niet volgemaakte drie-jaars-termijn, bedoeld in artikel 13, eerste lid, van de landsverordening, tot het concern blijven behoren mits de vervreemding plaatsvindt:

1°. om niet of tegen een symbolisch bedrag van NAF. 1,- dan wel

2°. tegen uitreiking van aandelen in de vennootschap, die de aandelen van de overdrager overneemt.

3. Voor de toepassing van deze ministeriële beschikking wordt in ieder geval met vervreemding van aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid en het lidmaatschap gelijkgesteld:

a. het vervreemden van claims;

b. het verlenen van een koopoptie;

c. het inkopen van eigen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid door of afstand doen van het lidmaatschapsrecht aan de overnemer;

d. het geheel of gedeeltelijk terugbetalen van hetgeen op de aandelen, de bewijzen van deelgerechtigdheid of ter zake van het toegekende lidmaatschap is gestort.

Art. 4.

1. In het kader van een geruisloze bedrijfsfusie is de uitgifte van aandelen in de overnemer boven de nominale waarde toegestaan.

2. Bij de uitreiking van aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschap in de overnemer in het kader van een geruisloze bedrijfsfusie is een afronding in contanten van een procent van hetgeen op de uitgereikte aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschap wordt gestort toegestaan met dien verstande dat deze bijbetaling aan de overdrager NAF. 10.000,- niet te boven gaat. Vorengenoemde bijbetaling is onbelast.

3. Een geruisloze bedrijfsfusie, waarbij naast de overdrager een andere belastingplichtige, buiten het kader van de fusie, als aandeelhouder tot de overnemer toetreedt, is toegestaan mits de overdrager een adequate tegenprestatie verkrijgt. De inbreng van de andere aandeelhouder bestaat daarbij uit contanten.

4. Er is in ieder geval geen sprake van een adequate tegenprestatie als bedoeld in het derde lid, indien:

a. de overdrager niet evenredig aan zijn inbreng gerechtigd wordt tot de winst van de overnemer, waardoor de andere aandeelhouder, bedoeld in het derde lid, wordt bevoordeeld;

b. de overdrager beslissende zeggenschap in de overnemer mist, zonder dat dit

	wordt gerechtvaardigd door de inbrengverhouding.
Afgewaardeerde vordering	<p>Art. 5. De overnemer treedt in de plaats van de overdrager indien tot het vermogen van het overgedragen bedrijf een afgewaardeerde vordering behoort, waarop artikel 11A van de landsverordening van toepassing is, mits de vordering gaat behoren tot het binnenlands ondernemingsvermogen van de overnemer.</p>
Vervroegde afschrijving	<p>Art. 6. 1. Een bij de overdrager ter zake van het overgedragen bedrijf bestaande aanspraak op vervroegde afschrijving als bedoeld in artikel 5, vierde lid, van de landsverordening gaat over op de overnemer. 2. Ingeval artikel 5, vierde lid, van de landsverordening bij de overdrager toepassing heeft gevonden ter zake van een overgedragen bedrijfsmiddel, wordt voren genoemde bepaling voor de toepassing van artikel 6, derde lid, van de landsverordening geacht bij de overnemer toepassing te hebben gevonden. 3. Voor de toepassing van artikel 5, vierde lid, van de landsverordening wordt een overgenomen bedrijfsmiddel geacht niet door de overnemer te zijn verworven.</p>
Investeringsaftrek	<p>Art. 7. 1. Voor de toepassing van artikel 5A van de landsverordening wordt de overdracht van bedrijfsmiddelen niet aangemerkt als een vervreemding door de overdrager en ook niet als een investering in bedrijfsmiddelen door de overnemer. 2. Een bij de overdrager ter zake van de overgedragen bedrijfsmiddelen nog niet uitgewerkte aanspraak op een investeringsaftrek dan wel een latente verplichting tot een desinvesteringsbijtelling als bedoeld in artikel 5A van de landsverordening gaat voor de nog resterende jaren over op de overnemer. 3. Voor de toepassing van deze ministeriële beschikking dient onder nog niet uitgewerkte aanspraak op investeringsaftrek dan wel een latente verplichting tot desinvesteringsbijtelling te worden verstaan: het deel van de investeringsaftrek dan wel de desinvesteringsbijtelling die nog niet ten laste dan wel ten gunste van de winst is gebracht, ingeval op het moment van overdracht van de bedrijfsmiddelen de investeringsaftrek dan wel de desinvesteringsbijtelling, bedoeld in artikel 5A, van de landsverordening, moet plaatsvinden.</p>
Verliescompensatie	<p>Art. 8. 1. Voor de toepassing van artikel 10, eerste lid, van de landsverordening op vóór het overgangstijdstip door de overnemer geleden verliezen, wordt de winst van de overnemer elk boekjaar gesplitst in delen waarvan elk betrekking heeft op het vóór het overgangstijdstip door de overdrager en de overnemer gedreven bedrijf. 2. De winstsplitsing, bedoeld in het eerste lid, vindt plaats alsof geen overdracht heeft plaatsgevonden, waarbij slechts winst aan het bedrijf van de overdrager of van de overnemer kan worden toegerekend voor zover deze als zodanig bij de overnemer tot uitdrukking komt. Indien een uit de splitsing voortvloeiend deel van de winst negatief is, wordt dit in mindering gebracht op het andere positieve deel van de winst. 3. De in het eerste lid bedoelde verliezen van de overnemer kunnen uitsluitend verrekend worden met aan het in het eerste lid bedoelde bedrijf van de overnemer toegerekende positieve winst. 4. De na het overgangstijdstip door de overnemer geleden verliezen worden slechts aangemerkt als aanloopverliezen, bedoeld in artikel 10, tweede en vijfde lid, van de landsverordening, indien deze verliezen bij ongewijzigde voortzetting van het bedrijf van de overdrager bij deze als zodanig zouden zijn aangemerkt.</p>

Verbreking fiscale eenheid bij vervreemding aandelen	<p>5. Aanloopverliezen worden gedurende de termijn, genoemd in artikel 10, eerste lid, van de landsverordening, overeenkomstig het eerste lid verrekend. In afwijking van de eerste volzin is het nog onverrekenbare deel van de aanloopverliezen na afloop van de termijn, genoemd in artikel 10, eerste lid, van de landsverordening, verrekenbaar met de gehele winst van de overnemer, tenzij het bedrijf van de overnemer, zoals die vóór het overgangstijdstip werd uitgeoefend, geheel of nagenoeg geheel is gestaakt.</p> <p>Art. 9.</p> <p>1. Indien de overdrager een fiscale eenheid als bedoeld in artikel 14 van de landsverordening vormt met een dochtermaatschappij en de overdracht in het kader van een geruisloze bedrijfsfusie mede de aandelen in deze dochter omvat, dan verbreekt deze fiscale eenheid met ingang van het jaar waarin het overgangstijdstip valt.</p> <p>2. In het kader van een geruisloze bedrijfsfusie wordt overdracht als bedoeld in het eerste lid gelijkgesteld met een overdracht als bedoeld in artikel 16 van de Ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid (P.B. 2002, no. 151) indien:</p> <p>a. de verkregen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of het toegekende lidmaatschap in de overnemer binnen zes jaren na de laatste besmette transactie of binnen drie jaren na de overdracht worden vervreemd; of</p> <p>b. de aandelen in de dochtermaatschappij binnen zes jaren na de laatste besmette transactie worden vervreemd.</p>
Overdracht aan nieuw opgerichte vennootschap	<p>Art. 10.</p> <p>Indien de overdracht van het bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan, plaatsvindt aan een daartoe op te richten vennootschap, kan het overgangstijdstip worden gesteld op de aanvang van het boekjaar van de overdrager, mits:</p> <p>a. ter zake van de overdracht binnen zes maanden na de aanvang van het boekjaar een voorovereenkomst of een intentieverklaring is geregistreerd bij de Inspecteur;</p> <p>b. de oprichting van en de overdracht aan de overnemer binnen twaalf maanden na het overgangstijdstip plaatsvinden;</p> <p>c. het eerste boekjaar van de overnemer feitelijk de resultaten van niet meer dan twaalf maanden omvat;</p> <p>d. het verlenen van deze terugwerkende kracht niet tot gevolg zou hebben dat een incidenteel fiscaal voordeel wordt behaald.</p>
Bedrijfsfusie na inbreng onderneming	<p>Art. 11.</p> <p>Ingeval de inbreng van een bedrijf in een naamloze vennootschap plaatsvindt met toepassing van artikel 8, onderdeel f, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63) en deze inbreng wordt in het kader van een geruisloze bedrijfsfusie gevolgd door de overdracht aan een naamloze vennootschap of een besloten vennootschap, kan, op schriftelijk verzoek van de belastingplichtige, het overgangstijdstip voor de toepassing van artikel 8, onderdeel f, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 en artikel 13 van de landsverordening samenvallen.</p>
Vaste inrichting	<p>Art. 12.</p> <p>1. Een geruisloze bedrijfsfusie is toegestaan indien:</p> <p>a. de vaste inrichting in de Nederlandse Antillen van een buitenlandse vennootschap wordt ingebracht in een naamloze vennootschap in de Nederlandse Antillen of</p>

<p>Stichting of vereniging</p>	<p>b. de overdracht van de vaste inrichting in de Nederlandse Antillen van een buitenlandse vennootschap, tegen uitreiking van aandelen, aan een andere buitenlandse vennootschap, dat door het uitoefenen van het binnenlandse bedrijf als belastingplichtige voor de winstbelasting wordt aangemerkt, plaatsvindt, mits door deze overdracht de belastingplicht van de overdrager voor de winstbelasting hier te lande eindigt.</p> <p>2. De waarde van de in het kader van een geruisloze bedrijfsfusie door de overdrager verkregen aandelen, winstbewijzen of het toegekende lidmaatschap in de overnemer dient evenredig te zijn aan het eigen vermogen van de vaste inrichting, zijnde het saldo van de daartoe behorende activa en passiva, met uitzondering van de interne schuldverhouding met het hoofdkantoor van de vaste inrichting.</p> <p>3. Voor de toepassing van het tweede lid worden tot het eigen vermogen gerekend de als informeel kapitaal te beschouwen schulden aan het concern.</p> <p>4. De aanspraak op te verrekenen verliezen, bedoeld in artikel 10 van de landsverordening, en nog niet uitgewerkte aanspraak op investeringsaftrek dan wel latente verplichting tot desinvesteringbijtelling als bedoeld in artikel 5A van de landsverordening van de vaste inrichting kan van de overdrager op de overnemer overgaan, mits door deze overdracht de belastingplicht van de overdrager voor de winstbelasting hier te lande eindigt.</p> <p>Art. 13.</p> <p>1. Een geruisloze bedrijfsfusie, waarbij een stichting dan wel een vereniging -niet zijnde een coöperatieve vereniging - haar bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan in het kader van de bedrijfsfusie overdraagt tegen uitreiking van aandelen, winstbewijzen of toekenning van een lidmaatschap in de overnemer is toegestaan.</p> <p>2. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid, komt rente, ingeval door de overdracht de belastingplicht van de overdrager eindigt, niet ten laste van de winst van de overnemer of haar rechtsopvolger ter zake van het overgedragen bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan dan wel van een vennootschap die tot de overnemer of een derde in een verhouding staat als bedoeld in artikel 5A, vierde lid, onderdelen b en c, van de landsverordening, welke is verschuldigd over schulden, die direct of indirect hun tegenwaarde vinden in de vermogensbestanddelen, welke toebehoren aan de overdrager of haar rechtsopvolger, zolang die in het bezit zijn van aandelen in de overnemer of haar rechtsopvolger.</p>
<p>Verzoek, voorwaarden indiening</p>	<p style="text-align: center;">Hoofdstuk II Bijzondere bepaling</p> <p>Art. 14.</p> <p>1. De Minister beslist op het gezamenlijk verzoek van de overdrager en de overnemer voor de toepassing van artikel 13, vierde lid, van de landsverordening, binnen drie maanden na ontvangst van het verzoek.</p> <p>2. Bij het verzoek, bedoeld in het eerste lid, dienen de overdrager en de overnemer de volgende stukken te overleggen:</p> <p>a. de geregistreerde voorovereenkomst of intentieverklaring bij overdracht aan een daartoe op te richten vennootschap als bedoeld in artikel 10, eerste lid, van de landsverordening;</p> <p>b. de fiscale balans per het tijdstip direct voorafgaande aan het overgangstijdstip van het ingebrachte bedrijf;</p> <p>c. de fiscale en de commerciële balans per het overgangstijdstip van de overnemer;</p>

- d. de fiscale balans per het overgangstijdstip van de overdrager;
- e. de winst- en verliesrekening over het aan het overgangstijdstip voorafgaande boekjaar van het ingebrachte bedrijf;
- f. een berekening van de vrij te stellen winst; en
- g. een overzicht van alle activa en passiva, die in de bedrijfsoverdracht zijn begrepen, dan wel welke vermogensbestanddelen geen onderdeel uitmaken van vorengenoemde overdracht.

Hoofdstuk III
Slotbepalingen

Publicatie

Art. 15.

Deze ministeriële beschikking wordt in de Curaçaosche Courant bekendgemaakt.

**Inwerkingtre-
ding, over-
gangsrecht**

Art. 16.

1. Deze ministeriële beschikking treedt in werking met ingang van de dag volgende op die van bekendmaking van deze beschikking in de Curaçaosche Courant en werkt terug tot en met 1 januari 2001.

2. Ten aanzien van de boekjaren 2001 en 2002 kan de belastingplichtige het verzoek, bedoeld in artikel 14, eerste lid, tot en met drie maanden na de bekendmaking van deze ministeriële beschikking, indienen bij de Minister.

Citeertitel

Art. 17.

Deze ministeriële beschikking kan worden aangehaald als: Beleidsregels standaardvoorwaarden geruisloze bedrijfsfusie.