

Memo

Fictief rendement in de inkomstenbelasting

**PricewaterhouseCoopers
Nederlandse Antillen
Tax Lawyers and Tax Consultants**

Curaçao, 5 april 2007

1. Fictief rendement

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

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

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

2. Consolidatie

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

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

3. Wanneer géén fictief rendement

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

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

4. Tijdsevenredige toerekening

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

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

5. Informatieplicht aangifte inkomstenbelasting

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

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

Indien u meer wilt weten of vragen/opmerkingen heeft over de inhoud van dit memo kunt u uiteraard contact opnemen met één van de belastingadviseurs van PricewaterhouseCoopers Nederlandse Antillen op telefoon nummer 00-599-9-430 0000 of fax nummer 00-599-9-461 1119, of stuur een email naar info@an.pwc.com

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