

**MEMO**

**Scheepstonnagebelasting**

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

**Curaçao, 16 augustus 2007**

## 1 Inleiding

De Scheepstonnagebelasting (voorheen de Scheepsregistratiebelasting genoemd) werd in de Nederlandse Antillen ingevoerd met ingang van het jaar 1987. Belangrijkste kenmerk van de tonnagebelasting is dat op forfaitaire wijze de met zeescheepvaart behaalde winst wordt belast. Deze heffing heeft een belangrijke rol vervuld voor de Nederlandse Antillen als vestigingsplaats van scheepvaartbedrijven.

Al snel bleek de tonnagebelasting een succes, zozeer zelfs dat in 1997 Nederland ook een tonnagebelasting invoerde, en daarin werd nagevolgd door een aantal andere EU-lidstaten. De laatste jaren bleek dat daardoor de Antilliaanse tonnagebelasting aan belangstelling verloor. Om die reden heeft de regering van de Nederlandse Antillen de tonnagebelasting ingrijpend gewijzigd en gemoderniseerd.

De belangrijkste verschillen met het oude regime zijn:

- Schepen behoeven niet langer onder Nederlands-Antilliaanse vlag te varen om voor toepassing van de scheepstonnagebelasting in aanmerking te komen;
- Het beheer van schepen voor rekening van derden valt ook onder de tonnagebelasting;
- De scheepstonnagebelasting wordt geheven over het nettotonnage in plaats van over het brutotonnage;
- De definitie van een belastbaar schip is uitgebreid. Daartoe worden ook gerekend bijzondere typen vaartuigen voor transport of exploitatie van natuurlijke rijkdommen op zee.

Hierna zullen wij de scheepstonnage bespreken zoals deze nu geldt, waarbij we ook de verschillen ten opzichte van de oude regeling zullen aangeven. Tot slot gaan we kort in op de verschillen van de nieuwe Antilliaanse tonnagebelasting met die van de Nederlandse tonnagebelasting.

## 2 Vereisten voor toepassing van de tonnagebelasting

Om de tonnagebelasting te kunnen toepassen moet aan de volgende voorwaarden zijn voldaan.

- a. Schepen moeten bestemd zijn voor de vaart op zee;
- b. Schepen moeten worden geëxploiteerd in het internationale zeevervoer;
- c. Schepen moeten zijn goedgekeurd door de bevoegde autoriteit van de vlagstaat;
- d. De exploitant moet een binnenlands belastingplichtig lichaam zijn.

### **a. Schepen moeten bestemd zijn voor de vaart op zee**

Tot de vaart op zee wordt niet alleen vrachtvervoer gerekend, maar bijvoorbeeld ook de zeesleepvaart, bevoorradingsvaart, en de winning of exploitatie van natuurlijke rijkdommen

waaronder visvangst. Het is slechts van belang dat deze vaart op zee wordt uitgevoerd met een schip in de betekenis die het Antilliaanse Burgerlijk Wetboek daaraan geeft. Als schip wordt aangemerkt een constructie, geen luchtvaartuig zijnde, welke bestemd is om te drijven.

Een booreiland is bijvoorbeeld een schip al staat het tijdelijk op de zeebodem. Het is niet langer een schip indien het blijvend aan de zeebodem wordt bevestigd.

**b. Schepen moeten worden geëxploiteerd in het internationale zeevervoer.**

Binnenvaartschepen vallen niet onder de tonnagebelasting, evenmin als schepen die meer dan incidenteel worden gebruikt binnen de territoriale wateren van de Nederlandse Antillen, bijvoorbeeld ingeval van regelmatig vervoer tussen de eilanden van de Nederlandse Antillen onderling.

**c. Schepen moeten zijn goedgekeurd door de bevoegde autoriteit van de vlagstaat**

Een schip kan voor toepassing van de tonnagebelasting worden aangemeld indien een geldige zeebrief en meetbrief kunnen worden overgelegd welke zijn afgegeven door de bevoegde autoriteit van de staat onder wiens vlag het schip vaart. Hiermee wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen de commerciële exploitatie en de controle op de veiligheidsvoorschriften. Ook schepen varende onder buitenlandse vlag kunnen derhalve onder de tonnagebelasting vallen.

Op dit punt is de regeling ruimer dan onder het oude regime, toen wel vereist was dat een zeebrief was afgegeven door de Nederlands-Antilliaanse scheepvaartinspectie.

**d. De exploitant moet een binnenlands belastingplichtig lichaam zijn.**

Het lichaam dat een beroep doet op de tonnagebelasting moet in de Nederlandse Antillen zijn gevestigd, dat wil zeggen, de feitelijke leiding van het lichaam moet in de Nederlandse Antillen worden uitgeoefend. Dit kan zowel een naar Nederlands-Antilliaans recht opgerichte naamloze of besloten vennootschap, stichting of vereniging zijn, maar ook een naar buitenlands recht opgericht lichaam dat feitelijk vanuit de Nederlandse Antillen wordt geleid. Waar wij hierna de vennootschap noemen worden daarmee al deze rechtsvormen bedoeld.

### 3 Tarief

De scheepstonnagebelasting wordt geheven door middel van een forfaitaire, op basis van het nettotonnage, vastgestelde winst. Ingeval van het beheer van schepen wordt de winst vastgesteld op eentiende hiervan. Over deze forfaitair berekende winst wordt het normale winstbelastingtarief van 34,5% (inclusief opcenten) geheven.

	Winst per ton per jaar
Tot 10.000 ton	ANG 2,00
10.000 - 25.000 ton	ANG 1,35
Vanaf 25.000 ton	ANG 0,60

Voor een schip met een nettotonnage van 10.000 zal een winst van ANG 20.000 moeten worden aangegeven, waarover 34,5% ofwel ANG 6.900 verschuldigd is.

De verschuldigde belasting bedraagt per jaar ten minste ANG 1.000 of, ingeval van beheer van een schip voor derden, ten minste ANG 500.

#### 4 Winst uit zeescheepvaart

Tot de winst uit zeescheepvaart wordt bijvoorbeeld ook gerekend het rendement op activa die direct verband houden met het zeescheepvaartbedrijf. In principe geldt dat als tot 10% van de winst buiten zeescheepvaart wordt behaald, die winst ook nog onder de tonnagebelasting valt. Overigens zal de inspecteur volgens de toelichting rekening houden met een adequaat werkkapitaal. Aangenomen mag derhalve worden dat als de inkomsten behaald buiten de zeescheepvaart een keer hoger uitvallen dan 10%, dat ook nog onder de scheepstonnagebelasting kan vallen, indien het bijvoorbeeld is behaald met liquide middelen die naar redelijke maatstaven nodig zijn voor de exploitatie van het schip.

Ingeval het bedrijf naast het inkomen uit zeescheepvaart meer dan 10% van de winst behaalt uit beleggingen welke niet meer vallen onder de tonnagebelasting moet voor die winst op de gewone wijze aangifte worden gedaan voor de winstbelasting, op basis van de werkelijke inkomsten en kosten.

##### *Boekwinst of boekverlies bij einde toepassing tonnagebelasting of bij vervreemding*

Bij aanvang van de tonnagebelasting moet worden aferekend over het verschil tussen de waarde in het economische verkeer van het schip en de boekwaarde. Die boekwinst mag worden gedoteerd aan een scheepstonnagereserve. Als het schip vervolgens vijf jaar wordt geëxploiteerd met toepassing van de scheepstonnagebelasting behoeft over deze reserve niet meer te worden aferekend (zie ook onderdeel 5). Ingeval na afloop van de periode van vijf jaar het schip uit de tonnagebelasting wordt gehaald, mag voor de normale winstberekening het schip voor de waarde in het economische verkeer op de openingsbalans worden geplaatst. Waardeveranderingen tussen het tijdstip van aanvang van de scheepstonnagebelasting en het tijdstip waarop het regime eindigt vallen derhalve ook onder het tonnageregime.

## 5 Keuzemogelijkheid

### *Keuzemoment*

Indien voor de sloopbelasting wordt gekozen, geldt deze keus in principe voor een periode van vijf jaren. Uiteraard vervalt de sloopbelasting ook als binnen deze periode het schip wordt verkocht en de vennootschap niet langer inkomen behaalt uit sloopexploitatie.

De keus kan worden gemaakt bij de aanvang van een kalenderjaar, bij aanvang van de sloopplicht in de Nederlandse Antillen, of bij aanvang van het genieten van inkomsten uit zeescheepvaart. Bij tussentijdse verkoop wordt voor de over een jaar betaalde sloopbelasting geen restitutie verleend.

Het is niet verplicht om direct bij aanvang van de sloopexploitatie te kiezen voor de sloopbelasting. Ingeval op een later tijdstip wordt gekozen voor de sloopbelasting moet in principe worden afgetrokken over op dat moment bestaande stille reserves en zal eventueel een desinvesteringbijtelling bij de winst moeten worden geteld. Deze reserves en de desinvesteringbijtelling mogen echter worden gedoteerd aan een sloopreserve. Elk vol jaar dat de sloopbelasting wordt toegepast valt dan een vijfde van deze reserve onbelast vrij. Na vijf jaar heeft de fiscus geen claim meer op deze reserve.

### *Tussentijdse verkoop van een schip*

Indien een vennootschap geen schepen meer op zijn naam heeft onder de sloopbelasting, zou op dat tijdstip de normale regels van de winstbelasting weer van toepassing worden. Indien echter binnen twaalf maanden weer een schip op naam van de vennootschap onder de sloopbelasting wordt opgenomen, wordt de vennootschap geacht voor de gehele periode een schip onder de sloopbelasting te hebben gehad. Dat heeft tot gevolg dat slechts indien meer dan 10% van de winst die de vennootschap behaalt per saldo niet het resultaat is van zeescheepvaart, voor die winst de gewone winstbelastingregels gelden.

Indien een schip waarvoor een sloopreserve is gevormd binnen de periode van vijf jaar wordt verkocht, zou deze sloopreserve belast vrijvallen. Als in dat geval echter binnen zes maanden een ander schip wordt gekocht, loopt de onbelaste vijfjaarsoverval gewoon door zonder fiscaal nadelige gevolgen.

## 6 Aanmelding en uitschrijving

### *Aanmelding*

Een verzoek om toepassing van de sloopbelasting moet worden gedaan bij de Inspecteur der Belastingen. Een gewaarmerkte kopie van de zeebrief en de meetbrief van het schip worden meegestuurd. In de aanmelding moeten de volgende gegevens worden vermeld:

- naam, nationaliteit nettotonnage en IMO-nummer van het schip
- naam en adres van de vennootschap

- vermelding of de vennootschap eigenaar, mede-eigenaar of rompbevrachter is, het schip in beheer heeft voor rekening van derden dan wel het schip in reis- of tijdcharter heeft.

De Inspecteur geeft vervolgens een bevestiging van de opname in het register. Zoals opgemerkt, dit kan slechts bij aanvang van een kalenderjaar, bij aankoop van een schip of bij verplaatsing naar de Nederlandse Antillen van de feitelijke leiding van een vennootschap die een schip exploiteert. Ingeval van aanmelding in de loop van een kalenderjaar moet de betaling uiterlijk plaats vinden nadat de Inspecteur het schip heeft geregistreerd voor de tonnagebelasting.

#### *Jaarlijkse aangifte*

De jaarlijkse belasting moet op aangifte worden voldaan binnen twee maanden na aanvang van het kalenderjaar.

#### *Uitschrijving*

Uitschrijving uit het register is mogelijk in geval van vervreemding of na afloop van een periode van ten minste vijf jaren nadat het schip voor de tonnagebelasting is aangemeld.

## **7 Vergelijking met de Nederlandse tonnagebelasting**

#### *Winst uit zeescheepvaart*

In het Nederlandse regime valt slechts de winst uit zeescheepvaart onder de tonnagebelasting. Daartoe behoort bijvoorbeeld niet de rente op beleggingen, zelfs niet voorzover gelden worden gereserveerd die nodig zijn bij de exploitatie van het schip, bijvoorbeeld ten behoeve van onderhoud.

In het Antilliaanse regime worden in ieder geval neveninkomsten tot 10% van de totale winst geacht onder de tonnage tax te vallen en in uitzonderingsgevallen, als de extra winst zijn grond vindt in adequaat werkkapitaal voor de exploitatie van het schip, mogelijk een hoger aandeel dan 10%.

#### *Exploitatie in de internationale vaart*

In het Nederlandse regime wordt de exploitatie genoemd van een schip bestemd voor het vervoer van zaken of personen in het internationale verkeer, of het vervoer van zaken of personen over zee ten behoeve van de exploratie of exploitatie van natuurlijke rijkdommen op zee. Onder het Nederlandse regime vallen derhalve wel verbindingsvaartuigen en supply schepen voor bijvoorbeeld de offshore industrie.

Het Antilliaanse regime is hier ruimer. De wet noemt de exploitatie van schepen, waaronder mede wordt begrepen het beheren voor derden en het huren en verhuren van schepen, alsmede alle activiteiten die hiermee direct samenhangen. In de toelichting wordt vervolgens aangegeven dat

de scheepstonnagebelasting ook mogelijk is 'voor andere vormen van zeevaart dan het vervoer van personen en goederen, zoals zeesleepvaart, hulpverlening op zee, exploratie en exploitatie van natuurlijke rijkdommen en dergelijke'. Enige criterium in de Nederlandse Antillen is dat het een schip moet zijn waarvoor een zeebrief en meetbrief is afgegeven en dat het schip wordt benut in de internationale zeevaart, dat wil zeggen buiten de territoriale wateren, anders dan tussen de havens van de Nederlandse Antillen.

## *Vlaggestaat*

In Nederland wordt als eis gesteld dat het schip de vlag voert van een van de lidstaten van de Europese Gemeenschap. Onder voorwaarden kan daarvan worden afgeweken.

In de Nederlandse Antillen is het voldoende dat het schip een internationaal geldige zeebrief en meetbrief heeft. Het schip behoeft derhalve niet de vlag te voeren van de Nederlandse Antillen, een verdragsland of een land van de Europese Gemeenschap.

## *Tarief*

Hieronder worden enkele voorbeelden gegeven van de tonnagebelasting naar het Nederlands Antilliaans tarief en naar het Nederlands tarief.

Tonnage	Nederlandse Antillen		Nederland
10.000	ANG 6.900	Euro*2.875	Euro 5.137
25.000	ANG 13.886	Euro* 5.785	Euro 11.002
50.000	ANG 19.061	Euro* 7.942	Euro 16.095
100.000	ANG 29.411	Euro* 12.255	Euro 26.660

\* Tegen een koers van 1 Euro = ANG 2.40

Hieruit blijkt dat met name bij de grotere schepen de tonnagebelasting in de Nederlandse Antillen de helft of minder is dan die van Nederland.

## *Keuzevrijheid*

In het Nederlandse regime wordt de keuze voor de tonnagebelasting gemaakt voor een periode van 10 jaren. Eventuele stille reserves die bestonden op het tijdstip dat voor de tonnagebelasting werd gekozen vallen onbelast vrij na tien jaren.

In de Nederlandse Antillen geldt de keus voor een periode van ten minste vijf jaren. De vennootschap is derhalve niet gebonden om telkens voor vijf jaar te kiezen voor de tonnagebelasting, het is slechts vereist dat een schip na aanmelding ten minste vijf jaren in de tonnagebelasting opgenomen blijft. Voorts valt van de bij aanvang van het tonnageregime aanwezige stille reserves jaarlijks 20% onbelast vrij.

## 8 Conclusie

Met de wijzigingen van de tonnagebelasting heeft de Nederlandse Antillen een belangrijke stap gezet om de voorsprong die zij had bij de invoering ervan in 1987 weer te herkrijgen. De nieuwe tonnagebelasting is ruim geformuleerd, kent minder eisen

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](mailto: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.*