

Eindejaars- memorandum

Ondernemingen 2021



Now, for tomorrow





Voorwoord eindejaarsmemorandum voor ondernemingen

De belastingadviseurs van Baker Tilly schrijven jaarlijks twee eindejaarsmemoranda, één voor ondernemingen en één voor particulieren.

Voor u ligt het 2021 Baker Tilly eindejaarsmemorandum voor ondernemingen gevestigd in Curaçao. Het memorandum behandelt onder andere de 2021 en 2022 fiscale wetwijzigingen, belangrijke aandachtspunten voor 2021 en onze belastingtips voor 2021 en 2022.

De Baker Tilly eindejaarsmemoranda vindt u terug op onze website www.bakertilly.cw.

Uw contactpersonen

Anjli Finessi

Belastingadviseur

E finessi@bakertillycuracao.com

Charel Verheggen

Belastingadviseur

E verheggen@bakertillycuracao.com

Jeroen Diekerhof

Belastingadviseur

E diekerhof@bakertillycuracao.com

Arthur van Aalst

Advocaat-belastingkundige

E vanaalst@bakertillycuracao.com

Contact details

Snipweg 30

Willemstad, Curaçao

T +5999 736 6300

E mail@bakertillycuracao.com

www.bakertillydutchcaribbean.com

1. Inkomstenbelasting voor de eenmanszaak

1.1 Omzetting van eenmanszaak in een N.V. of B.V.

Voor 2021 bedraagt het maximale inkomstenbelastingtarief 46,50%. Het tarief voor de winstbelasting bedraagt 22%. De gecombineerde winstbelasting- en inkomstenbelastingdruk op voordelen uit aanmerkelijk belang¹ bedraagt ongeveer 37%. Bij hoge winsten in de eenmanszaak (grofweg meer dan NAf 200.000) kan het voordeliger zijn de eenmanszaak om te zetten in een N.V. of B.V. in combinatie met een Curaçaose Beleggingsvennootschap. Daarnaast kunnen andere overwegingen een rol spelen zoals een pensioenopbouw in eigen beheer, uitstel van belastingheffing, de civiele aansprakelijkheid of het aantrekken van nieuw vermogen.

Bij de omzetting van een eenmanszaak in een N.V. of B.V. dient rekening te worden gehouden met de gebruikelijk loonregeling (zie paragraaf 3.5 hierna).

1.2 Investeringsaftrek

Indien in een jaar voor meer dan NAf 5.000 in kwalificerende bedrijfsmiddelen wordt geïnvesteerd, kan de ondernemer een investeringsaftrek van 10% claimen. Deze aftrek kan alleen in het jaar van investeren worden geclaimd. Van investeren is sprake als verplichtingen worden aangegaan voor de aanschaf of de verbetering van kwalificerende bedrijfsmiddelen.

Voor investeringen in en onderhoud van onroerende zaken die zijn gelegen in het historische deel van de binnenstad van Willemstad, geldt een aftrek van 30%. De historische binnenstad van Willemstad is het stads- en havengebied dat door de United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO) als historisch gebied van Curaçao is erkend en dat bij landsbesluit is aangewezen als het historische gedeelte van Willemstad. Daarnaast geldt deze investeringsaftrek van 30% ook voor panden die kwalificeren als een beschermd monument. Een beschermd monument is gedefinieerd als een monument, welke is ingeschreven in het openbaar register voor beschermde monumenten.

Mocht u de drempel van NAf 5.000 nog niet halen, maar bent u wel van plan begin volgend jaar weer investeringen te doen, dan kunt u overwegen deze investeringen naar voren te halen en deze nog in 2021 te doen, zodat in 2021 gebruik kan worden gemaakt van de investeringsaftrek.

¹ Kort samengevat: een belang van 5% of meer in een vennootschap met een in aandelen verdeeld kapitaal al dan niet gezamenlijk met echtgenoot of bloed- of aanverwanten in de rechte lijn.

1.3 Desinvesteringsbijtelling

Hebt u een bedrijfsmiddel waarvoor in het verleden een investeringsaftrek is geclaimd binnen 6 jaar vervreemd (gebouwen en verbouwingen 15 jaar), dan moet in het jaar van vervreemding een gelijk percentage van de vervreemdingsprijs tot de fiscale winst worden gerekend als ter zake van de investering een investeringsaftrek is geclaimd. Bijtelling heeft plaats tot ten hoogste het bedrag waarvoor destijds investeringsaftrek is verleend. Het kan voordelig zijn om een vervreemding uit te stellen.

1.4 Afschrijvingsbeperking op onroerende zaken

De afschrijvingsmogelijkheid op onroerende zaken is beperkt tot de bodemwaarde. De bodemwaarde is de minimale fiscale boekwaarde die een onroerende zaak mag hebben. Deze bodemwaarde is gesteld op 50% van de waarde voor de onroerendezaakbelasting. In principe worden tot de bedrijfsmiddelen niet gerekend woonhuizen, tenzij de verhuur daarvan ligt in de lijn van de normale bedrijfsuitoefening. Echter, sinds 1 januari 2017 worden beschermde monumenten eveneens gerekend tot de bedrijfsmiddelen waarop jaarlijks mag worden afgeschreven, dus ook als het een woonhuis betreft. Bovendien mogen de kosten, behaald met de werkzaamheden uit een werkruimte gelegen in een beschermd monument, tot ten hoogste 20% van het investeringsbedrag ten laste van de winst worden gebracht.



2. Inkomstenbelasting en premies voor de directeur / groot aandeelhouder

2.1 Vergoeding ziektekosten

Een werkgever mag de (noodzakelijke) ziektekosten van zijn werknemers diens echtgenote en kinderen, dus ook van de directeur die aandeelhouder is, onbelast vergoeden. Dit betekent dat de werkgever bijvoorbeeld de premie voor de particuliere ziektekostenverzekering mag vergoeden of de volledige premie van de Basisverzekering Ziektekosten voor zijn rekening mag nemen. Ook mag de werkgever ziektekosten die niet worden gedekt door een verzekering onbelast vergoeden. Denk hierbij bijvoorbeeld aan tandartskosten, kosten van een bril of contactlenzen, het eigen risico, etc.

2.2 Beleid Sociale Verzekeringsbank inzake recht op uitkering ziektekosten-, ongevallenverzekering en cessantia

De Sociale Verzekeringsbank (hierna: 'SVB') heeft als beleid dat bestuurders en statutaire directeuren van entiteiten waarbij een gezagsverhouding met die entiteit ontbreekt, niet kwalificeren als 'werknemer' en derhalve geen verzekerde zijn op grond van de Landsverordening Ziekteverzekering, de Landsverordening Ongevallenverzekering en de Cessantia-landsverordening. De SVB geeft geen definitie over het ontbreken van een gezagsverhouding maar daaronder wordt tenminste verstaan het niet tegen de wil kunnen worden ontslagen. Te denken valt aan een bestuurder of statutair directeur die tevens een aandelenbelang van 51% of meer in die entiteit heeft.

Voor de bestuurder of statutair directeur waarvan de gezagsverhouding ontbreekt, zegt de SVB het volgende:

- er hoeft geen premie ZV/OV en cessantia te worden afgedragen;
- er kan bij ziekte geen beroep worden gedaan op de uitbetaling van ziekingeld bij de SVB;
- er kan bij een ongeval tijdens het werk geen beroep worden gedaan op de uitbetaling van ongevallengeld door de SVB; en
- de bestuurder of statutair directeur heeft geen recht op een uitkering van de SVB bij ontslag.

Indien u verzekerd wenst te blijven voor ongevallen tijdens het werk dan wel voor loonderving in verband met arbeidsongeschiktheid, adviseren wij u een ongevallen-, respectievelijk arbeidsongeschiktheidsverzekering bij een verzekeringsmaatschappij af te sluiten.

2.3 Sluit de financiering van uw eigen woning (over) bij uw eigen vennootschap

Indien uw vennootschap over voldoende liquide middelen beschikt, kunt u de financiering van uw eigen woning (over)sluiten naar uw eigen vennootschap. In plaats van rente te betalen aan een bank, betaalt u de rente aan uw eigen vennootschap. De rente blijft aftrekbaar bij u in de inkomstenbelastingsfeer en wordt belast met 22% winstbelasting bij de vennootschap.

Indien u een Curaçaose Beleggingsvennootschap ("CBV") met overtollige liquide middelen heeft, wordt het nog iets aantrekkelijker. U trekt de rente af in uw aangifte inkomstenbelasting en de CBV betaalt geen belasting over de ontvangen rente.

Volledigheidshalve merken wij op dat er geen sprake hoeft te zijn van een hypothecaire lening, zodat u geen kosten voor een notaris hoeft te maken. Zolang er maar een verband bestaat tussen de lening en de aanschaf, onderhoud dan wel verbetering van de eigen woning is de rente aftrekbaar. Houd u er wel rekening mee dat uw bank boeterente in rekening kan brengen voor het vervroegd aflossen van een bestaande hypotheek. Zelfs met een boeterente kan het voordeliger zijn. Uiteraard kunnen wij deze berekening voor u maken.



3. Loonbelasting

3.1 Controle loonbelastingberekeningen

De Belastingdienst controleert jaarlijks de verzamelloonstaat van uw werknemers. Om eventuele naheffingen (inclusief boete) te voorkomen, adviseren wij u eind 2021 de berekeningen te controleren en eventuele verschillen in de loonbelastingaangifte van december recht te trekken.

3.2 Onbelaste vergoedingen

Onder voorwaarden is het mogelijk om onbelaste kostenvergoedingen aan uw personeel te verstrekken. U dient deze kosten wel te kunnen onderbouwen. Derhalve raden wij u aan om uw personeel gedurende drie maanden de werkelijk gemaakte kosten bij te laten houden en de vergoeding daarop te baseren. Het is raadzaam een dergelijke toetsing naar de werkelijke kosten periodiek (ten minste één keer per drie jaar) te herhalen. Voorbeelden van deze onbelaste kostenvergoedingen zijn vergoedingen voor autokosten (gemaximaliseerd), vakliteratuur en representatiekosten.

Indien u absolute zekerheid wilt over de aanvaardbaarheid van de onbelaste vergoeding, dan kunt u het bedrag met de onderbouwing daarvan ter goedkeuring voorleggen aan de Belastingdienst.

3.3 Identificatieplicht werknemers

Werknemers zijn verplicht om de werkgever inzage te geven in een geldig paspoort, rijbewijs of identificatiebewijs en de werkgever is verplicht een afschrift van het ter inzage verstrekte document in de loonadministratie op te nemen. Tevens is de werknemer verplicht zijn of haar ID-nummer of CRIB-nummer aan de werkgever te verstrekken en dit nummer moet door de werkgever worden opgenomen in de loonadministratie.

Indien niet aan de identificatieplicht is voldaan, is er sprake van een "anonieme werknemer" en zal bij een eventuele naheffing de nageheven loonbelasting worden berekend op basis van het hoogste loonbelastingtarief (46,5%). Bovendien kan de werkgever die niet aan de identificatieplicht voldoet worden gestraft met een gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of een geldboete van de vierde categorie.

3.4 Loon in natura

Voor loon in natura zijn waarderingsregels in de wet opgenomen. Hoofregel is dat de waarde van het loon in natura wordt gesteld op de waarde in het economisch verkeer. Dit is kort gezegd hetgeen een onafhankelijke derde bereid zou zijn ervoor te betalen. Indien een derde (niet met de inhoudingsplichtige verbonden lichaam) een bedrag voor het niet in geld genoten loon aan de werkgever in rekening brengt, dan wordt het loon in natura gesteld op het in rekening gebrachte bedrag. Indien de verwerving van het loon het gebruik of verbruik daarvan meebrengt, dan wordt de waarde gesteld op het bedrag van de besparing.

Indien het genoten loon in natura bestaat uit de verstrekking van branche-eigen producten van de inhoudingsplichtige (bijvoorbeeld gratis brood verstrekt aan het personeel door een bakkerij), dan geldt als waarde de prijs die aan een derde (voor het brood) in rekening wordt gebracht.

Een eventuele eigen bijdrage van de werknemer mag in mindering worden gebracht op het in aanmerking te nemen loon in natura.

3.5 Gebruikelijk loonregeling

De gebruikelijk loonregeling houdt in dat een werknemer-groootaandeelhouder jaarlijks wordt geacht een minimumloon te genieten. Van een grootaandeelhouder is sprake bij een belang van 5% of meer in een vennootschap. Het minimum gebruikelijk loon is NAf 50.000. Hierop zijn uitzonderingen naar boven en naar beneden mogelijk. Voor startende ondernemingen geldt dat op verzoek van de werknemer-groootaandeelhouder het loon in het jaar van oprichting en de drie daaropvolgende jaren wordt gesteld op het bedrag van de commerciële winst indien dit lager is dan het reguliere gebruikelijk loon.

Indien de werknemer-groootaandeelhouder arbeid verricht voor meerdere lichamen waarin hij of zij direct of indirect een aanmerkelijk belang heeft, wordt het gebruikelijk loon voor alle lichamen gezamenlijk vastgesteld. Het zijn van bestuurder van een lichaam wordt gelijkgesteld met het verrichten van arbeid voor toepassing van de gebruikelijk loonregeling. Een aantal lichamen zijn uitgezonderd van de gebruikelijk loonregeling zoals de Curaçaose Beleggingsvennootschap.

3.6 Onbelaste loonbestanddelen

De belangrijkste vrijgestelde loonbestanddelen zijn de volgende:

- geschenken (dus geen contant geld) ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen, een jubileum dan wel een verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van een werknemer, voor zover de waarde daarvan NAf 250 per jaar niet overtreft;
- de verstrekking en terbeschikkingstelling van computers en bijbehorende apparatuur en de vergoeding van kosten daarvan, of de omwisseling van maximaal 24 verlofuren, voor zover de waarde in het economisch verkeer van de computers en apparatuur tezamen per tijdvak van twee jaren niet meer bedraagt dan de waarde van 24 verlofuren en aannemelijk is dat de apparatuur mede dient ter vervulling van de dienstbetrekking;
- de verstrekking van consumpties van relatief geringe waarde zoals koffie, thee en fruit tijdens werktijd, niet zijnde maaltijden;
- de werkgever mag de rente en aflossing van een studieschuld van een werknemer tot een maximum van NAf 10.000 per jaar, gedurende maximaal 10 jaar onbelast vergoeden.

Bovenstaande regelingen zijn voor zowel de werknemer als de werkgever aantrekkelijk. Immers, voor de werknemer wordt een deel van het brutoloon omgezet in een netto vergoeding en de werkgever bespaart het werkgeversdeel van de sociale premies over de verstrekte vergoeding.

3.7 Elektronisch aangifte doen

VERPLICHTING!

Met ingang van 1 januari 2021 is het voor alle administratieplichtigen die één of meerdere werknemers in dienst hebben verplicht om maandelijks elektronisch aangifte loonbelasting te doen. Ook de verzamelloonstaat moet elektronisch worden ingediend.

3.8 Verzamelloonstaat

Vergeet niet de verzamelloonstaat 2021 op te maken en begin 2022 in te dienen. Zeer waarschijnlijk wordt de termijn voor het indienen van de 2021 verzamelloonstaat gesteld op uiterlijk eind maart 2022.



4. Omzetbelasting

4.1 Jaaraangifte omzetbelasting

Er bestaat de mogelijkheid om, onder voorwaarden, niet per maand, maar eens per kwartaal of eens per jaar aangifte omzetbelasting te doen. Een van de voorwaarden betreft het hebben van een minimale belaste omzet gedurende het gehele jaar. Het verzoek hiertoe dient te worden ingediend bij de Inspectie der Belastingen. Doet u reeds eens per jaar aangifte? Vergeet niet vóór 18 januari 2022 uw jaaraangifte voor de omzetbelasting over 2021 te doen.

4.2 Overeenkomst van kostendeling

Aangezien de Curaçaose omzetbelastingwetgeving geen fiscale eenheid voor de omzetbelasting kent, zijn transacties tussen gelieerde partijen ook belast met omzetbelasting. In voorkomende gevallen kan de heffing van omzetbelasting toch worden voorkomen door het aangaan van een overeenkomst van kostendeling. Hieraan zijn een aantal voorwaarden verbonden, waaronder:

- de kosten zijn gemaakt ten behoeve van verschillende ondernemers;
- de kosten worden in eerste instantie door één van hen betaald;
- het werkelijke bedrag van de kosten wordt via een van te voren vastgestelde verdeelsleutel omgeslagen die niet tussentijds mag worden gewijzigd²; en
- het risico moet alle ondernemers volgens de overeengekomen verdeelsleutel aangaan.

4.3 Vrijstelling verplicht kassaregistratiesysteem

Op schriftelijk verzoek van een administratieplichtige kan een ontheffing worden verleend voor de verplichting om een fiscaal kassaregistratiesysteem te gebruiken. Deze ontheffing wordt alleen verleend als de administratieve organisatie en het in het gebruik zijnde kassasysteem een volledig betrouwbaar beeld geeft van de gerealiseerde omzet.

Bij het schriftelijke verzoek tot ontheffing moeten de volgende documenten worden gevoegd:

- een kassabon uit het in gebruik zijnde kasregistratiesysteem;
- een verklaring van de administratieplichtige dat over de afgelopen vijf jaar aan alle fiscale verplichtingen is voldaan;
- een uitdraai van het debiteurenoverzicht van de Ontvanger, niet ouder dan één maand;
- een door een accountant met certificerende bevoegdheid gecontroleerde jaarrekening over het voorafgaande belastingjaar, welke jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring of een goedkeurende beoordelingsverklaring.

² Tenzij nieuwe ondernemers aan de overeenkomst worden toegevoegd of verwijderd.

4.4 Beperking aftrek van bij invoer betaalde omzetbelasting

De aftrek van bij invoer betaalde omzetbelasting is beperkt tot 50% van de betaalde omzetbelasting. Er zijn signalen dat in 2022 die 50%-aftrek wordt afgeschaft en over alle goederen³ derhalve 9% omzetbelasting bij invoer moet worden betaald. Houdt met uw 2022-prijsstelling hiermee rekening.

4.5 Elektronisch aangifte doen

VERPLICHTING!

Vanaf 1 januari 2021 is het voor alle administratieplichtigen verplicht elektronisch aangifte omzetbelasting te doen.

4.6 Omzetbelastingaangifte

TIP!

Vanaf het jaar 2020 dient in de aangifte winstbelasting een aansluiting te zijn tussen de omzetbelasting berekend over de omzet uit de jaarrekening en de in dat jaar aangegeven omzetbelasting in de omzetbelastingaangiften. Wij adviseren u bij het opmaken van de aangiften omzetbelasting steeds alle vrijgestelde omzet te melden zodat er geen verschil ontstaat tussen de in dat jaar berekende omzet op basis van de omzetbelastingaangiften en de omzet in de jaarrekening.

Mocht u verschillen hebben geconstateerd tussen de omzet volgens de jaarrekening en de ingediende aangiften omzetbelasting 2020 dan geven wij u in overweging om een suppletie aangifte voor het jaar 2020 in te dienen.

³ Wettelijke uitzonderingen daargelaten.



5. Winstbelasting

5.1 Tarief

Het winstbelastingtarief voor het jaar 2021 is **22%** en er zijn geen concrete signalen dat dit tarief voor het jaar 2022 gaat veranderen.

5.2 Nieuwe aangiftebiljet voor de winstbelasting

BELANGRIJK!

Met ingang van 1 januari 2020 is de winstbelasting ingrijpend gewijzigd. Onder de huidige wetgeving is alleen de winst uit een lokale onderneming belast met winstbelasting. Inkomen uit een lokale onderneming is, kort gezegd, opbrengst van in Curaçao plaatsvindende inkomsten genererende activiteiten met behulp van activa die verbonden zijn met Curaçao. Heeft uw onderneming geen of nagenoeg geen buitenlandse activiteiten dan zal er zeer waarschijnlijk niets voor de onderneming op het gebied van de winstbelasting wijzigen.

Het bruto inkomen van een entiteit wordt geacht lokaal inkomen te zijn, tenzij kan worden aangetoond welk deel van het inkomen als buitenlands inkomen mag worden beschouwd. Dit kan worden aangetoond op basis van de verhouding tussen de lokale causale kosten en de totale causale kosten (de "Formule"). De vraag of kosten causaal of niet-causaal zijn en of de kosten lokale of buitenlandse kosten zijn, is afhankelijk van de relatie met de omzet (causaal of niet-causaal) en de plaats waar de waarde toevoegende activiteiten plaatsvinden en waar de kosten optreden (lokaal of buitenlands).

Door de werking van de Formule resulteren hogere causale buitenlandse kosten in een lagere belastbare winst en dientengevolge in minder te betalen winstbelasting.

TIP: Mocht u gebruik gaan maken van de Formule, dan is het raadzaam om uw administratie dusdanig in te richten dat daaruit relatief eenvoudig de lokale en buitenlandse causale kosten blijken. Bij het nieuwe aangiftebiljet wordt tevens een Excelsheet gevoegd waaruit de splitsing van de verschillende kosten blijkt.

Om gebruik te kunnen maken van de Formule, moet een entiteit een reële aanwezigheid in Curaçao hebben (zie voor reële aanwezigheid paragraaf 5.5 hierna). Indien een lichaam dat gebruik maakt van de Formule wegens opzet of grove schuld geen reële aanwezigheid heeft in Curaçao, dan vormt dit een vergrijp waarvoor een boete van minimaal NAf 50.000 en maximaal NAf 500.000 kan worden opgelegd. In het nieuwe aangiftebiljet moet worden aangegeven waaruit de reële aanwezigheid blijkt.

Onder de huidige wetgeving wordt passief inkomen (dividend⁴, rente, royalty's en huur) altijd als lokaal inkomen beschouwd en dus belast tegen 22%. Indien deze passieve inkomsten zijn opgekomen in het buitenland en aldaar zijn onderworpen aan een belasting naar het inkomen die vanwege dat land, al dan niet aan de bron, wordt geheven, dan verleent Curaçao een vermindering van winstbelasting. Hiervan kan tevens sprake zijn in een verdragssituatie.

Andere informatie die in het nieuwe aangiftebiljet moet worden aangeleverd is:

- > informatie met betrekking tot vorderingen op en/of schulden aan:
 - de aandeelhouder(s), gerechtigd(n) en/of bestuurder(s); en
 - groepsvennootschappen.
- > passieve inkomsten
- > vermelding uiteindelijke gerechtigde(n)
- > vermelding van transacties/rechtsverhoudingen tussen gelieerde partijen

5.3 Activiteiten belast tegen 3%

De winst behaald door een lichaam dat een reële aanwezigheid in Curaçao heeft (zie voor reële aanwezigheid paragraaf 5.5 hieronder), is belast met 3% indien het de volgende activiteiten verricht:

- het bouwen dan wel verbeteren van vliegtuigen en vaartuigen, alsmede het verrichten van reparaties en onderhoud aan vliegtuigen en vaartuigen met een lengte van ten minste 10 meter en machinerieën en installaties die zich voor gebruik aan boord van deze vliegtuigen en vaartuigen bevinden;
- call-, service- of datacenters voor zover zij ondersteunende dienstverlenende activiteiten verrichten aan ondernemingen met een omzet van minimaal NAf 50 miljoen;
- het veembedrijf; en
- in Curaçao verrichte diensten aan niet verbonden beleggingsinstellingen en beheerders van beleggingsinstellingen.

⁴ Daaronder niet begrepen deelnemingsdividend dat op grond van de deelnemingsvrijstelling is vrijgesteld van winstbelasting.



5.4 Curaçoise Beleggingsvennootschap (“CBV”)

De CBV is niet vrijgesteld van winstbelasting maar onderworpen aan een tarief van 0% over kwalificerend inkomen. Om voor de status van CBV in aanmerking te komen dienen zowel de statutaire doelomschrijving alsmede de feitelijke werkzaamheden van de vennootschap te bestaan uit het uitsluitend of nagenoeg uitsluitend verrichten van kredietuitzettingen, het beleggen in effecten en deposito's of het ontwikkelen en exploiteren van intellectuele en industriële eigendomsrechten en soortgelijke vermogensrechten.

Om voor een bestaande vennootschap met ingang van 1 januari 2022 de status van CBV te verkrijgen, dient nog dit jaar een verzoek daartoe te worden ingediend. Uiteraard dienen in dat geval ook de statuten te voldoen om de status te kunnen verkrijgen.

Voor de CBV geldt eveneens dat deze entiteit reële aanwezigheid in Curaçao moet hebben (zie voor reële aanwezigheid paragraaf 5.5. hierna). Indien een CBV geen reële aanwezigheid kan aantonen, bestaat de kans dat de CBV haar status verliest en de winst wordt onderworpen aan het reguliere 22%-tarief. In het nieuwe aangiftebiljet moet worden aangegeven waaruit de reële aanwezigheid voor een CBV blijkt.

LET OP: Een CBV dient jaarlijks binnen twaalf (12) maanden na het einde van het boekjaar een verklaring door een deskundige bij de jaarrekening te voegen. Uiteraard kunnen wij deze verklaring voor u opstellen. Formeel dient de deskundige door de algemene vergadering van aandeelhouders van de CBV te zijn benoemd.

5.5 Reële aanwezigheid

BELANGRIJK!

Op basis van de winstbelastingwetgeving dienen vennootschappen die gebruikmaken van een speciaal tarief of regime in beginsel te beschikken over reële aanwezigheid ('substance') in Curaçao. Van een reële aanwezigheid is sprake indien de vennootschap:

- een bij de aard en omvang van de activiteiten van het lichaam, dan wel het concern⁵ passend aantal gekwalificeerde lokale voltijd werknemers, al dan niet in dienstbetrekking heeft;
- een bij de aard en omvang van de activiteiten van het lichaam, dan wel het concern passend bedrag aan jaarlijks terugkerende lokale operationele kosten heeft; en
- de kernactiviteiten die de inkomsten genereren in of vanuit Curaçao worden verricht.

Het is mogelijk om vooraf zekerheid te krijgen over de reële aanwezigheid van een lichaam in Curaçao. Dit dient op schriftelijk verzoek aan de Inspecteur te geschieden. Desgewenst kunnen wij een dergelijk verzoek voor u opstellen en indienen.

⁵ Een concern bestaat uit een groep van twee of meer in Curaçao gevestigde gelieerde lichamen.

5.6 Vermelding van de uiteindelijke gerechtigde in de aangifte winstbelasting

VERPLICHTING!

In elke ingediende winstbelastingaangifte dient de naam en de woonplaats van de uiteindelijke gerechtigde (hierna te noemen: 'Ultimate Beneficial Owner' of 'UBO') te worden vermeld. De volgende personen kwalificeren als UBO.

Voor een **N.V.** of **B.V.** en daarmee vergelijkbare entiteiten of vennootschappen die zijn opgericht naar buitenlands recht :

- a) natuurlijke personen, die direct of indirect 25% of meer van de aandelen houden of een daarmee vergelijkbaar belang, 25% of meer van de stemrechten of een daarmee vergelijkbare zeggenschap kunnen uitoefenen, of 25% of meer van het eigendomsbelang in de vennootschap houden, met inbegrip van het houden van toonderaandelen of andere middelen; of
- b) indien geen van de personen bedoeld onder a is achterhaald, de natuurlijke personen die behoren tot het hoger leidinggevend personeel, dat bindende beslissingen kan nemen. Indien er geen hoger of leidinggevend personeel is, de natuurlijk persoon die bestuurs- of directielid is.

Vooreen **personenvennootschap**, onderlinge waarborgmaatschappij, coöperatie, rederij, fonds voor gemene rekening, commanditaire vennootschap, open commanditaire vennootschap, openbare vennootschap, stille vennootschap, of daarmee vergelijkbare (naar buitenlands recht opgerichte) openbare vennootschappen:

- a) natuurlijke personen, die direct of indirect recht hebben op een aandeel in de winst van de vennootschap van 25% of meer, die bij besluitvorming tot wijziging van de vennootschapsovereenkomst of uitvoering van die overeenkomst 25% of meer van de stemmen kunnen uitoefenen, die bij ontbinding van de vennootschap direct of indirect recht hebben op een aandeel van 25% of meer, die de uiteindelijke zeggenschap kunnen uitoefenen over de vennootschap; of
- b) indien geen van de personen bedoeld onder a is achterhaald, de natuurlijke personen die behoren tot het hoger leidinggevend personeel, dat bindende beslissingen kan nemen. Indien er geen hoger of leidinggevend personeel is, de natuurlijk persoon die bestuurs- of directielid is.

Voor een **vereniging** of een daarmee vergelijkbare (naar buitenlands recht opgerichte) entiteit:

- a)** natuurlijke personen, die bij de besluitvorming over de wijziging van statuten, of de uitvoering van de statuten, anders dan door daden van beheer, direct of indirect 25% of meer van de stemmen kunnen uitoefenen, die bij ontbinding van de vennootschap direct of indirect recht hebben op een aandeel van 25% of meer, die de uiteindelijke zeggenschap kunnen uitoefenen over de vennootschap; of
- b)** indien geen van de personen bedoeld onder a is achterhaald, de natuurlijke personen die behoren tot het hoger leidinggevend personeel, dat bindende beslissingen kan nemen. Indien er geen hoger of leidinggevend personeel is, de natuurlijk persoon die bestuurs- of directielid is.

Voor een **stichting, waaronder de stichting particulier fonds**, kerkgenootschappen en andere (naar buitenlands recht opgerichte) juridische entiteiten die vergelijkbaar zijn met de stichting, worden de volgende personen *in elk geval* als uiteindelijke gerechtigden aangemerkt:

- a)** de oprichters; **en**
- b)** de bestuurders; **en**
- c)** voor zover van toepassing, de begunstigen en ingeval die niet kunnen worden bepaald, de groep van personen in wier belang de stichting is opgericht of werkzaam is; **en**
- d)** elke natuurlijke persoon die via andere middelen de uiteindelijke zeggenschap over de stichting uitoefent.

Voor een **trust**, of andere daarmee vergelijkbare (naar buitenlands recht opgerichte) juridische constructies, worden de volgende personen *in elk geval* als uiteindelijke gerechtigden aangemerkt:

- a)** de oprichters; **en**
- b)** de trustees; **en**
- c)** voor zover van toepassing, de protectors; **en**
- d)** de begunstigen en ingeval die niet kunnen worden bepaald, de groep van personen in wier belang de trust is opgericht of werkzaam is; **en**
- e)** elke natuurlijke persoon die onmiddellijk of middellijk via andere middelen de uiteindelijke zeggenschap over de trust uitoefent.



5.7 Belastingfaciliteiten investeringen ('Tax Holiday')

Op grond van de Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen zijn er faciliteiten beschikbaar voor investeringen in de volgende ondernemingen:

- exploitatie van hotels en vergelijkbare activiteiten, waarvan de bouw en eerste inrichting een minimum investering van NAf 5 miljoen vergt en het project bij aanvang van de bedrijfsactiviteiten werk zal bieden aan tenminste 10 lokale werknemers;
- grondontwikkeling, waarbij braakliggende terreinen tot ontwikkeling worden gebracht ten behoeve van sociale woningbouw of bevordering van vreemdelingenbezoek, met een minimum investering van NAf 5 miljoen, buiten de waarde van de grond;

Let op: ook de ontwikkeling van grond ten behoeve van verhuur aan binnenlandse partijen kan onder voorwaarden, tot en met eind 2021, leiden tot het afgeven van de tax holiday;

- industrie in de volgende sectoren, waarvan de oprichting een minimum investering van NAf 5 miljoen vergt en het project bij aanvang van de bedrijfsactiviteiten werk biedt aan tenminste 10 lokale werknemers:
 - onderzoek- en ontwikkeling ter zake van proces- en productinnovatie;
 - lucht-, ruimte- en scheepvaart;
 - onderwijs;
 - gezondheidszorg;
 - transport en logistiek;
 - creatieve industrie;
 - moderne landbouw en visserij;
 - het opwekken alsmede het leveren van groene energie;
 - informatie technologie;
 - bosbouw;
 - mijnbouw en delfstoffen;
 - winning en distributie van water, rioolsystemen, afvalverwerking en sanering (herstel);
 - groot- en kleinhandel;
 - reparatie van motorvoertuigen en motorfietsen;
 - maatschappelijke dienstverlening;
 - cultuur, sport en recreatie.

Ook voor de uitbreiding, verbetering of vernieuwing van (i) hotels en dergelijke en (ii) de hiervoor genoemde industrieën zijn de faciliteiten beschikbaar indien de investering ten minste NAf 5.000.000 bedraagt.

De belastingfaciliteiten die op grond van deze landsverordening kunnen worden verleend zijn:

- een vrijstelling van onroerende zaakbelasting (gedurende 5 of 10 jaar, afhankelijk van de hoogte van de investering);
- een verlaagd tarief aan winstbelasting van 2% (gedurende 6 of 11 jaar, afhankelijk van de hoogte van de investering);
- vrijstelling van invoerrechten;
- vrijstelling van inkomstenbelasting op dividenden (mits uitgekeerd binnen twee jaar na afloop van het jaar waarin de winst is gemaakt en die winst was onderworpen aan het verlaagde winstbelastingtarief).

Belastingplichtigen die deze faciliteit op basis van de Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen aanvragen, moeten in de aanvraag een bewijs van de Ontvanger overleggen dat er geen direct invorderbare schulden aan belastingen of sociale premies zijn.

LET OP: in het Landspakket Curaçao heeft Nederland aangegeven dat zij aanpassingen dan wel een einde van de tax holiday-wetgeving willen zien. De toekomst van deze fiscale faciliteit is derhalve onzeker.

5.8 Elektronisch aangifte doen

VERPLICHTING!

Met ingang van 1 januari 2021 is het voor alle administratieplichtigen verplicht om de voorlopige en definitieve aangifte winstbelasting elektronisch te doen.

5.9 Transfer pricing documentatie

NIET VERGETEN IN DE ADMINISTRATIE OP TE NEMEN!

Bij transacties/rechtsverhoudingen tussen gelieerde partijen moet worden vastgelegd op welke wijze de condities van deze transacties/rechtsverhoudingen tot stand zijn gekomen en waaruit kan worden afgeleid dat dezelfde voorwaarden tussen onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen. Onder 'rechtsverhouding' vallen o.a. leningen, rekening courantposities, huur- en leaseovereenkomsten, licentieovereenkomsten e.d.. Onder 'gelieerde partijen' wordt verstaan lichamen waarvan de één onmiddellijk of middellijk deelneemt aan de leiding van of het toezicht op de ander, dan wel in het kapitaal van het andere lichaam deelneemt. Gelieerd zijn ook twee partijen waarvan dezelfde persoon deelneemt in de leiding of het toezicht van beiden dan wel in het kapitaal van beiden.

Voor genoemde informatie, ook wel 'transfer pricing documentatie' genoemd, moet in de administratie van de betreffende partijen worden bewaard. Als een dergelijk document niet aanwezig is, kan de fiscus de bewijslast omkeren. De informatie die per type transactie moet worden opgenomen in de administratie verschilt.

5.10 Aanvullende documentatieverplichtingen ('Country-by-Country' rapportage)

Voor de winstbelasting zijn aanvullende notificatie- en documentatieverplichtingen opgenomen voor Curaçaose entiteiten die deel uitmaken van een multinationale groep met een geconsolideerde groepsopbrengst van NAF 1.500.000.000 of meer. De aard van de verplichtingen hangt af van de beoordeling of een Curaçaose entiteit een groepsentiteit, een rapporterende entiteit, een uiteindelijkkemoederentiteit of een surrogaatmoederentiteit is. De documentatieverplichting kan bestaan uit een landenrapport, een groepsdossier of een lokaal dossier. De notificatieverplichting houdt in dat een Curaçaose entiteit die deel uitmaakt van een multinationale groep de Inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het huidig verslagjaar moet berichten of het binnen de groep kwalificeert als groepsentiteit, rapporterende entiteit, uiteindelijkkemoederentiteit dan wel surrogaatmoederentiteit. Het niet voldoen aan de verplichtingen kan aanzienlijke boetes tot gevolg hebben.

5.11 Fiscale eenheid

Indien een moedermaatschappij 99% of meer van de aandelen in een dochtermaatschappij heeft, kunnen de moeder- en dochtermaatschappij, op gezamenlijk verzoek, als fiscale eenheid worden aangemerkt. In dat geval worden moeder- en dochtermaatschappij als één belastingplichtige beschouwd. Als een dochtermaatschappij op haar beurt 99% van de aandelen in een kleindochtermaatschappij heeft, kan ook de kleindochtermaatschappij in de fiscale eenheid worden opgenomen.

De belangrijkste voordelen zijn dat er maar één aangifte winstbelasting hoeft te worden gedaan en dat de resultaten van de verschillende entiteiten met elkaar verrekend kunnen worden. Dit laatst houdt in dat indien de ene entiteit in enig jaar verlies leidt en de andere entiteit een winst maakt, dit verlies en de winst in hetzelfde jaar kunnen worden verrekend. Een ander voordeel kan zijn dat onderlinge transacties buiten de winstsfeer vallen. Nadelen zijn dat beide entiteiten aansprakelijk zijn voor belastingschulden van de fiscale eenheid en dat de Ontvanger restituties pas uitbetaald als geen van de leden van de fiscale eenheid openstaande belastingschulden heeft. Daarnaast zijn er sanctiebepalingen die een nadelig gevolg kunnen hebben bij het verbreken van de fiscale eenheid.



6. Onroerendezaakbelasting (OZB)

De onroerendezaakbelasting ('OZB') wordt geheven bij wege van een aanslag opgelegd door de inspecteur. Per 1 september 2019 is een ieder verplicht om een (vormvrije) belastingaangifte OZB te doen indien:

- a) een onroerende zaak wordt verkregen → binnen twee maanden na de verkrijging moet de aangifte worden gedaan;
- b) een onroerende zaak in waarde veranderd door wijzigingen → binnen twee maanden na de wijziging moet de aangifte worden gedaan; en
- c) c) 12 maanden na afloop van het kalenderjaar een belastingplichtige nog geen belastingaanslag OZB heeft ontvangen → binnen twee maanden na het jaar waarin geen belastingaanslag is ontvangen moet de aangifte worden gedaan.

In de vormvrije OZB dient te worden opgenomen:

- de naam, het adres en het Crib-nummer van de belastingplichtige;
- de verkrijgingsdatum van de onroerende zaak;
- krachtens welk recht de onroerende zaak wordt gehouden (bijvoorbeeld eigendom, bezit of beperkt recht);
- het adres van de onroerende zaak; en
- een indicatieve waarde van de onroerende zaak.

Het niet doen van een aangifte OZB kan een boete van maximaal 100% van de verschuldigde belasting tot gevolg hebben. De termijn waarbinnen de Inspecteur een navorderingsaanslag OZB mag opleggen in geval de vereiste aangifte niet is gedaan is verdubbeld tot 10 jaren.

LET OP: De waardevaststelling voor de onroerendezaakbelasting vindt plaats vooreentijdvak van 5 jaar. Bezwaar is alleen mogelijk tegen de waardevaststelling in het eerste jaar van het vijfjarige tijdvak. Het eerste vijfjarige tijdvak liep in de meeste gevallen van 2014 tot en met 2018. Dit betekent voor die gevallen dat in 2019 een nieuw vijfjarig tijdvak is aangevangen. Indien u de definitieve aanslag 2019 nog niet of recent heeft ontvangen en het niet eens bent met de waardevaststelling, dan moet u tijdig bezwaar maken. Doet u dit niet dan staat de waarde in beginsel vast tot en met 2023.

7. Belangrijk voor 2022 en verder

7.1 Aangifteplicht onroerendezaakbelasting

Mocht u gedurende 2021 geen aanslag onroerendezaakbelasting over het jaar 2019 of 2020 hebben ontvangen, dan raden wij u aan uiterlijk op 28 februari 2022 aangifte onroerendezaakbelasting over het jaar 2019 en 2020 te doen.

7.2 Stichting particulier fonds en trust is verplicht een aangifte voor de winstbelasting te doen

Alle Curaçaose stichtingen particulier fonds ("SPF"), indien niet transparant, zijn aangifteplichtig voor de winstbelasting.

LET OP: deze aangifteplicht wil niet zeggen dat de SPF ook winstbelasting moet gaan betalen. Met deze wijziging beoogt de wetgever de SPF transparanter te maken voor wat betreft de achterliggers (UBO's). Als gevolg van het moeten doen van een aangifte winstbelasting dient de SPF in de verplichte bijlage bij de aangifte tevens de UBO(s) te vermelden. Hiermee wordt zichtbaar wie mogelijk gerechtigd tot het vermogen is(zijn). Deze informatie, indien er sprake is van een buitenlandse UBO, wordt met buitenlandse belastingdiensten uitgewisseld. Voorgaande geldt ook voor een trust.

Curaçaose civiele wetgeving verplicht het bestuur van een SPF om een register van begunstigen aan te leggen. In dit register dienen de aangewezen begunstigen van een SPF te staan⁶.

7.3 Opmaken van rekening courant- en/of leningsovereenkomsten

Indien gelieerde partijen, zoals een aandeelhouder (natuurlijk persoon of rechtspersoon) en zijn 100% werkmaatschappij, een rekening-courantverhouding voor een hoog bedrag aangaat of een leningsovereenkomst met elkaar aangaan, adviseren wij u deze rechtsverhoudingen middels het opmaken van overeenkomsten vast te leggen en daarin duidelijk de condities zoals het rentepercentage, de looptijd, het aflossingsschema en de zekerheden op te nemen. Indien het over en weer geboekte bedragen betreffen die op korte termijn worden verrekend is dit niet noodzakelijk.

7.4 Deadline voor indienen van de aangifte winstbelasting 2020

LET OP: De deadline voor het indienen van de winstbelastingaangifte 2020 is gesteld op 28 februari 2022.

⁶ Let op: de civiel juridische en fiscale definitie van het begrip 'UBO' is niet gelijklopend.

Tot slot

In dit eindejaarsmemorandum hebben wij een aantal aandachtspunten op fiscaal gebied behandeld. De fiscale wetgeving is complex en laat zich niet vangen in een kort memorandum.

In de fiscaliteit kunnen op het oog gelijke situaties in detail afwijken, soms met verstrekkende fiscale gevolgen. Voor antwoorden op specifieke vragen kunt u geheel vrijblijvend contact met één van onze belastingadviseurs opnemen.

Het memorandum is met de uiterste zorgvuldigheid opgesteld. Desondanks kunnen bijvoorbeeld spel- of printfouten zijn opgetreden of nieuwe wet- of regelgeving in werking zijn getreden. Het memorandum is vooraleerst bedoeld om algemene fiscale ontwikkelingen onder uw aandacht te brengen en is geenszins aan te merken als een concreet advies. Wij aanvaarden geen verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid voor acties die zijn ondernomen op basis van dit memorandum. Voor meer informatie zie tevens: www.bakertilly.cw.

now for tomorrow

Best wishes for

2022