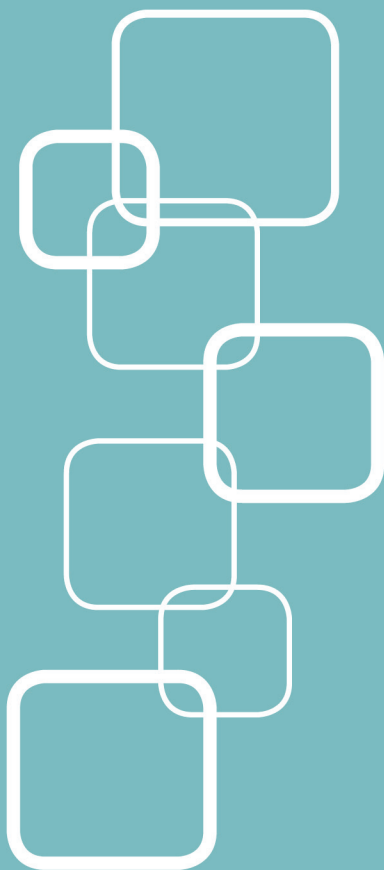


# **Toelichting** aangifte winstbelasting 2013 verzekeringsmaatschappijen

Aruba, 15 september 2014



**Departamento di Impuesto**

## INHOUD

	Algemene informatie .....	3
1	Wijziging bedrijfsgegevens .....	3
2	Aanwijzingen voor het invullen .....	3
3	Bestuurders .....	3
4	Aandeelhouders .....	4
5	Liquidatie .....	4
6	Betrokkenen bij de aangifte .....	4
7	Winstberekenningsregime .....	4
8	Forfaitaire winstberekening .....	4
9	Ondertekening .....	5
	BIJLAGE - UITSTELREGELING BELASTINGCONSULENTEN 2013 .....	6

## ALGEMENE INFORMATIE

Het aangiftebiljet vormt de basis voor de aanslag winstbelasting. Daarom moet u het zo goed en volledig mogelijk invullen. Deze toelichting kan u helpen bij het invullen van het aangiftebiljet.

### 1 Wijziging bedrijfsgegevens

#### Controle en correctie

Op de naamlabel (zie sticker) staan de bedrijfsgegevens vermeld zoals het lichaam in het klantenbestand van Departamento di Impuesto staat geregistreerd. Controleer of de bedrijfsgegevens juist en volledig zijn. Alleen indien de juridische naam, de handelsnaam, het persoonsnummer en/of het correspondentieadres op de naamlabel onjuist of onvolledig is, vult u de juiste tekst in (blokletters gebruiken) in de daarvoor bestemde hokjes.

#### Persoonsnummer

Dit nummer bestaat uit 7 cijfers en wordt uitgegeven door Departamento di Impuesto. Het persoonsnummer kunt u vinden op elk belastingdocument, bijvoorbeeld een aangiftebiljet winstbelasting en aanslagbiljetten.

### 2 Aanwijzingen voor het invullen

#### Aangiftebiljet nauwkeurig, juist en volledig invullen

U dient het aangiftebiljet nauwkeurig, juist en volledig in te vullen. U dient de aanwijzingen voor het invullen van het aangiftebiljet op te volgen. Indien u de aangifte niet, dan wel onjuist of onvolledig heeft ingevuld, kan de Inspecteur gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag een boete opleggen van ten hoogste 100%.

#### Hokjes aankruisen

Bij ja / nee vragen bent u verplicht het hokje 'JA' of het hokje 'NEE' aan te kruisen. Doet u dit niet dan wordt u geacht de vraag met 'NEE' te hebben beantwoord.

Voorbeeld:

NEE      JA  
     

Ja wordt ►

#### Datum

Indien naar een datum wordt gevraagd, vult u slechts 2 cijfers in om de dag (dd), de maand (mm) en het jaartal (jj) aan te geven.

Voorbeeld:

3 februari 2013 wordt ►       (dd/mm/jj)

#### Bedragen afgerond en in Arubaanse florins

U vult alle bedragen in Arubaanse florins (Afl.) in. U rondt alle bedragen (in uw voordeel) af op hele florins, bijvoorbeeld Afl. 45.678,90 wordt Afl. 45.678. Voor de Amerikaanse dollar wordt een koers van 1,79 gehanteerd. Voor de Euro wordt een koers van Afl. 2,38877 gehanteerd. Voor overige internationale geldeenheden kunt u eventueel de gemiddelde jaarkoers gebruiken.

#### Negatief bedrag

U geeft een negatief bedrag aan door een minteken (—) voor het bedrag te zetten.

Voorbeeld:

-12.345 wordt ►

#### 2013

Met 2013 wordt in deze toelichting bedoeld: het kalenderjaar 2013 of als er sprake is van een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar, het boekjaar 2013/2014.

#### Balans, winst- en verliesrekening en afschrijvingsstaat

U dient bij het aangiftebiljet de bedrijfseconomische balans en winst- en verliesrekening 2013 met bijbehorende toelichting, alsmede de fiscale afschrijvingsstaat als bijlage te voegen.

#### Bijlage

Indien een bijlage bij dit aangiftebiljet wordt gevoegd, vermeldt u op de bijlage de naam en het persoonsnummer (zie naamlabel) en de vraag waar de bijlage betrekking op heeft.

#### Aangiftebiljet indienen binnen 2 maanden

Het aangiftebiljet moet binnen 2 maanden na de officiële uitreikingsdatum, ingevuld en ondertekend bij Departamento di Impuesto ingediend worden. De uitreikingsdatum staat vermeld op de naamlabel (zie sticker), linksboven op het aangiftebiljet.

#### Uitstel indiening aangiftebiljet

Indien u het aangiftebiljet niet binnen 2 maanden na de officiële uitreikingsdatum kunt indienen, dan kunt u de Inspecteur om uitstel van indiening van het aangiftebiljet verzoeken. Dit verzoek moet u wel tijdig, dus voor het verstrijken van vorenbedoelde 2 maandstermijn, indienen.

Als u uw aangifte door een belastingadviseur laat verzorgen, kan deze gebruik maken van de zgn. uitstelregeling belastingconsulenten, welke in de bijlage in deze toelichting staat. Indien de belastingplichtige haar/zijn aangifte door een belastingadviseur laat verzorgen, dan blijft de belastingplichtige zelf altijd verantwoordelijk voor het indienen van zijn/haar aangifte.

Indien voor het doen van aangifte uitstel is verleend, wordt elke termijn die met de aangifte of het opleggen van een aanslag verband houdt, met de duur van het verleende uitstel verlengd.

#### Boete niet of niet tijdige indiening aangiftebiljet

Indien u het aangiftebiljet niet of niet tijdig indient, dan zal u een aanmaning krijgen. In deze aanmaning wordt u verzocht om het aangiftebiljet binnen 10 werkdagen na de datum van aanmaning in te dienen. Doet u dit niet, dan zal de Inspecteur bij het opleggen van de aanslag tevens een boete opleggen van minimaal Afl. 250,- en maximaal Afl. 10.000,-.

#### Kopie maken

Het is raadzaam voor uzelf een kopie van het ingevulde aangiftebiljet en van de bijlagen te maken. U kunt dan uw gegevens raadplegen als u de winstbelasting aanslag ontvangt.

#### Meer informatie

Meer informatie is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto of via de website [www.siad.aw](http://www.siad.aw).

### 3 Bestuurders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 3a aan, als gedurende 2013 bestuurders zijn toegetreden of afgetreden. In dit geval moet u de bedrijfsgegevens en de gegevens van de bestuurders invullen in de bijlage op pagina 6 van het aangiftebiljet. Indien een bestuurder in 2013 is afgetreden moet u ook de einddatum invullen.

Vul deze bijlage ook in als de verzekeringsmaatschappij in 2013 is gevestigd.

Bij meer dan twee bestuurders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting bestuurders 2013'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website [www.siad.aw](http://www.siad.aw).

## 4 Aandeelhouders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 4a aan, als gedurende 2013 wijzigingen t.a.v. de aandeelhouders zijn opgetreden, zoals vervreemding van aandelen en uitgifte van aandelen. In dit geval moet u de bedrijfsgegevens en de gegevens van de aandeelhouders en een motivering van de wijzigingen invullen in de bijlage op pagina 7 van het aangiftebiljet.

Vul deze bijlage ook in als de verzekeringsmaatschappij in 2013 is gevestigd.

Bij meer dan twee aandeelhouders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting aandeelhouders 2013'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website [www.siad.aw](http://www.siad.aw).

## 5 Liquidatie

Kruis het hokje bij vraag 5a aan, indien de verzekeringsmaatschappij in 2013 in liquidatie is getreden of geliquideerd is. Van liquidatie is sprake wanneer de verzekeringsmaatschappij overgaat tot ontbinding en vereffening van haar vermogen. Indien u één van de hokjes heeft aangekruist, vult u op een bijlage de naam en het correspondentieadres van de met liquidatie belaste personen en/of vertegenwoordigers in Aruba in.

Indien de verzekeringsmaatschappij in 2013 is geliquideerd, vult u bij vraag 5b de datum waarop de bedrijfsactiviteit is gestaakt in.

## 6 Betrokkenen bij de aangifte

### ■ Ondertekenaar

Vul de naam, het correspondentieadres, het persoonsnummer, het telefoonnummer en het faxnummer van de ondertekenaar in en kruis aan in welke hoedanigheid de ondertekenaar optreedt.

### ■ Samensteller jaarstukken

Vul de naam, het correspondentieadres, het telefoonnummer en het faxnummer van de samensteller van de jaarstukken in.

### ■ Opsteller belastingaangifte

Vul de naam, het correspondentieadres, het telefoonnummer en het faxnummer van de opsteller van de belastingaangifte in.

## 7 Winstberekingsregime

### In Aruba of buiten Aruba gevestigd

In onderdeel 7 geeft u aan of de verzekeringsmaatschappij in Aruba is gevestigd (vraag 7a) dan wel of de verzekeringsmaatschappij buiten Aruba is gevestigd en in Aruba een vaste inrichting heeft (vraag 7e).

Een buiten Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappij heeft in Aruba een vaste inrichting als de verzekeringsmaatschappij in Aruba verzekeringscontracten afsluit of doet afsluiten en de daarop verschuldigde premies int of doet innen.

### Winstberekening indien in Aruba gevestigd

Kruis vervolgens aan welk winstberekingsregime door de verzekeringsmaatschappij wordt toegepast.

Voor de in Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappij kan de forfaitaire of de reguliere winstberekingsmethode worden toegepast.

### De forfaitaire winstberekingsmethode

De forfaitaire winstberekingsmethode wordt, indien bij de aangifte hierom wordt verzocht, telkens voor een periode van vijf jaren toegekend. Deze periode van vijf jaren heeft dan betrekking op het jaar van aangifte zelf waarvoor die keuze in de aangifte wordt uitgebracht en de vier daarop volgende jaren. U kruist hiervoor het hokje bij vraag

7b aan. Hierna kan een verlenging van de vijfjaarstermijn worden aangevraagd door het hokje bij vraag 7c aan te kruisen. Het hokje bij vraag 7c kan ook worden aangekruist indien de reguliere winstberekingsmethode werd toegepast, maar u wenst over te stappen naar de forfaitaire winstberekingsmethode.

### De reguliere winstberekingsmethode

Vraagt u geen toepassing van de forfaitaire berekeningsmethode maar van de reguliere berekeningsmethode, dan dient het hokje bij vraag 7d te worden aangekruist. In dat geval hoeft u het aangiftebiljet niet verder in te vullen. U dient dit biljet wel te ondertekenen en in te dienen bij Departamento di Impuesto. Tevens dient u een aangiftebiljet winstbelasting 2013 aan te vragen.

### Winstberekening indien buiten Aruba gevestigd

Voor buiten Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappijen kan de forfaitaire winstberekingsmethode worden toegepast.

Het hokje bij vraag 7f moet aangekruist worden.

## 8 Forfaitaire winstberekening

De verzekeringsmaatschappij kan bij de forfaitaire winstberekingsmethode geen courtages, provisies, rabatten, herverzekering of andere kosten aftrekken.

### ■ In Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappij

#### In Aruba lopend gevaar

Bij de in Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappijen die levensverzekeringen afsluiten waarbij het risico ziet op in Aruba lopend gevaar, wordt de winst behaald met die levensverzekeringen gesteld op tien procent van het in een jaar ontvangen bedrag aan premies en kapitaal (vraag 8a). De winst behaald met de overige verzekeringen wordt gesteld op twintig procent van het in een jaar ontvangen bedrag aan premies en kapitaal (vraag 8b).

#### Buiten Aruba lopend gevaar (vaste inrichting)

Indien het gaat om risico's met betrekking tot buiten Aruba lopend gevaar waarbij gebruik wordt gemaakt van een vaste inrichting (v.i.) buiten Aruba, geldt eveneens een winstpercentage van tien, respectievelijk twintig procent van het in een jaar ontvangen bedrag aan premies en kapitaal (vragen 8d en 8e).

#### Buiten Aruba lopend gevaar (geen vaste inrichting)

Heeft de verzekeringsmaatschappij, anders dan door middel van een in het buitenland gevestigde vaste inrichting, premies en kapitaal ontvangen ter zake van buiten Aruba lopend gevaar, dan wordt de winst behaald met levensverzekeringen gesteld op vijf procent (vraag 8g). De winst behaald met de overige verzekeringen wordt in dat geval gesteld op tien procent (vraag 8h).

Van buiten Aruba lopend gevaar is in dit kader sprake indien de verzekerde objecten zich buiten Aruba bevinden, of indien de verzekerde personen of lichamen buiten Aruba wonen of gevestigd zijn. Eén en ander zal op grond van de omstandigheden van het geval worden beoordeeld.

### ■ Niet in Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappij

De winst behaald met levensverzekeringen door de niet in Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappijen met een vaste inrichting in Aruba, wordt gesteld op tien procent van het in een jaar ontvangen bedrag aan premies en kapitaal (vraag 8k). Voor wat betreft de winst behaald met de overige verzekeringen wordt deze gesteld op twintig procent van het in een jaar ontvangen bedrag aan premies en kapitaal (vraag 8l).

Tot de winst behaald met levensverzekeringen wordt tevens gerekend een bedrag gelijk aan tien procent van de overige ontvangen bedragen ter zake van de afgesloten verzekeringen (vraag 8n). Tot de winst behaald met de overige verzekeringen wordt gerekend een bedrag gelijk aan twintig procent van de overige ontvangen bedragen ter zake van de afgesloten verzekeringen (vraag 8o).

## **9 Ondertekening**

Degene, wiens gegevens in onderdeel 6 als ondertekenaar zijn ingevuld moet het aangiftebiljet ondertekenen.

De uitreikingsdatum is 15 september 2014

De vervaldatum is 17 november 2014

#### Eerste uitstel

- Uitstel wordt verleend voor maximaal 4 maanden (bij belastingjaar = kalenderjaar: tot 16 maart 2015).
- Vereisten:
  1. Schriftelijk verzoek.
  2. Over de periode van 17 november 2014 tot 16 maart 2015 moet elke maand minimaal 10% van de aangiften van het totaal klantenpakket worden ingediend (totaal 40%).
- Indien het verzoek voor uitstel na 17 november 2014, dus te laat, is ingediend komt men niet in aanmerking voor uitstel. Het verzoek moet dus vóór de vervaldatum worden ingediend.
- Belastingadvieskantoren mogen een aanvraag voor 1e uitstel middels een lijst, inclusief persoonsnummers van haar klanten, waarvoor uitstel wordt verzocht, indienen. Derhalve hoeft het verzoek om uitstel niet per klant ingediend te worden.

#### Tweede uitstel:

- Uitstel wordt verlengd met maximaal 6 maanden (bij belastingjaar = kalenderjaar: tot 16 september 2015).
- Vereisten:
  1. Schriftelijk verzoek.
  2. De definitieve aangifte van vorig boekjaar (2012) moet reeds zijn ingediend.
  3. Over de periode van 17 november 2014 tot 16 maart 2015 moet elke maand minimaal 10% van de aangiften van het totaal klantenpakket worden ingediend (totaal 40%).
  4. Over de periode van 16 maart 2015 tot 16 september 2015 moet elke maand minimaal 10% van de aangiften van het totaal klantenpakket waarvoor 1e uitstel is aangevraagd, worden ingediend (totaal 60%).
  5. Uiterlijk 16 maart 2015 moet een lijst van de klanten zijn ingediend waarvoor reeds de aangifte is ingediend. Bovendien moet van de klanten, waarvoor 2e uitstel is aangevraagd, een geschat bedrag aan belastbare winst van elke klant aangegeven worden.
- Bij het niet voldoen aan het tweede vereiste krijgt de desbetreffende klant geen tweede uitstel.
- Bij het niet voldoen aan het derde, vierde en vijfde vereiste komen geen van uw klanten in aanmerking voor het tweede uitstel.
- Indien het verzoek voor uitstel na 16 maart 2015, dus te laat, is ingediend komt men niet in aanmerking voor 2e uitstel. Het verzoek moet dus vóór de vervaldatum worden ingediend.
- Belastingadvieskantoren mogen een aanvraag voor 2e uitstel middels een lijst, inclusief persoonsnummers van haar klanten, waarvoor uitstel wordt verzocht, indienen. Derhalve hoeft het verzoek om uitstel niet per klant ingediend te worden.