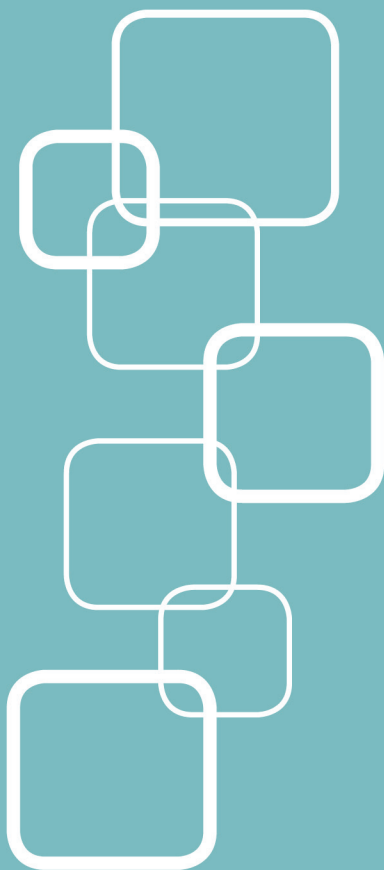


Toelichting aangifte winstbelasting 2016 verzekeringsmaatschappijen

Aruba, 1 mei 2017



Departamento di Impuesto

INHOUD

	INLEIDING	4
1	Resultaten	4
2	Ondertekening	4
3	Bestuurders	4
4	Aandeelhouders	4
5	Liquidatie	4
6a	Wijziging bedrijfsgegevens	4
6b	Betrokkenen bij de aangifte	4
7	Winstberekenningsregime	4
8	Forfaitaire winstberekening	5
9	Investeringsregeling	5
10	Belastbare winst	6
11	Verschuldigde winstbelasting	6
12	Aanwijzingen voor het invullen	6
	BIJLAGE - Tabel vervaltermijn 2016.....	7

INLEIDING

Vanaf het boekjaar 2014 geldt het systeem van voldoening op aangifte (hierna: ("VAS"). Dit betekent dat u gelijktijdig met het indienen van de aangifte winstbelasting de verschuldigde winstbelasting moet voldoen. U maakt zelf een berekening van de (geschatte) winst en de daarover verschuldigde winstbelasting. Aan u zijn 2 aangiftebiljetten uitgereikt, te weten een voorlopig- en een definitief aangiftebiljet. Deze aangiftebiljetten zijn bestemd voor binnen en buiten Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappijen. Het aangiftebiljet moet u zo goed en volledig mogelijk invullen. Deze toelichting kan u helpen bij het invullen van het definitieve aangiftebiljet.

1 Resultaten

U dient dit onderdeel pas in te vullen nadat u het aangiftebiljet hebt ingevuld.

1a. Belastbare winst; Vul het bedrag ingevuld bij vraag 10a in.

1b. Totaal verschuldigde winstbelasting; Vul het bedrag ingevuld bij vraag 11a in.

1c. Vul het bedrag in dat u totaal aan voorlopige aangifte over het boekjaar 2016 (2016/2017) heeft betaald.

1d. De per saldo verschuldigde winstbelasting is het saldo tussen het totaal verschuldigde winstbelasting en het totaal betaald aan voorlopige aangifte over dit boekjaar.

2 Ondertekening

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

3 Bestuurders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 3a aan, als gedurende 2016 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 2016 is afgetreden moet u ook de einddatum invullen.

Vul deze bijlage ook in als de verzekeringsmaatschappij in 2016 is gevestigd.

Bij meer dan twee bestuurders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting bestuurders 2016'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website www.impuesto.aw.

4 Aandeelhouders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 4a aan, als gedurende 2016 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 2016 is gevestigd.

Bij meer dan twee aandeelhouders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting aandeelhouders 2016'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website www.impuesto.aw.

5 Liquidatie

Kruis het hokje bij vraag 5a aan, indien de verzekeringsmaatschappij in 2016 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 2016 is geliquideerd, vult u bij vraag 5b de datum waarop de bedrijfsactiviteit is gestaakt in.

6

6a. 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 8 cijfers en wordt uitgegeven door Departamento di Impuesto. Het persoonsnummer kunt u vinden op elk belastingdocument, bijvoorbeeld een aangiftebiljet winstbelasting en aanslagbiljetten.

6b. 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 Winstberekenningsregime

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 winstberekenningsregime door de verzekeringsmaatschappij wordt toegepast.

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

De forfaitaire winstberekenningsmethode

De forfaitaire winstberekenningsmethode 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 winstberekenningsmethode werd toegepast, maar u wenst over te stappen naar de forfaitaire winstberekenningsmethode.

De reguliere winstberekenningsmethode

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 2016 voor binnenlandse belastingplichtigen aan te vragen.

Winstberekening indien buiten Aruba gevestigd

Voor buiten Aruba gevestigde verzekeringsmaatschappijen kan de forfaitaire winstberekenningsmethode worden toegepast. Het hokje bij vraag 7f dient aangekruist te worden.

8 Forfaitaire winstberekening

De verzekeringsmaatschappij kan bij de forfaitaire winstberekenningsmethode, 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 Investeringsregeling

Investeringsaftrek

Als in een boekjaar een bedrag van meer dan Afl. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt zes procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst van dat jaar. Onder **investeren** valt hierbij het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaf of verbetering van een bedrijfsmiddel dat voor de uitoefening van een onderneming in Aruba wordt gebruikt. Deze verplichtingen dienen te zijn aangegaan met natuurlijke of rechtspersonen met een in Aruba gevestigde onderneming.

Niet tot de bedrijfsmiddelen behoren:

- gronden, waaronder de ondergrond van gebouwen;
- woonhuizen, waaronder tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden;
- personenauto's, tenzij deze bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
- pleziervaartuigen, tenzij gebruikt voor representatieve doeleinden en bedrijfsmatig personenvervoer;
- effecten, vorderingen, goodwill alsmede vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard;
- flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
- dieren;
- bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om - direct of indirect - hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden;
- bedrijfsmiddelen die bestemd zijn om te worden gebruikt in het kader van de exploitatie van een olieraffinerij of olieterminal.

Onder **investeren** vallen **niet** de verplichtingen die zijn aangegaan:

- voor de verwerving van een onderneming of een gedeelte van een onderneming tegen uitreiking van aandelen;
- 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;
- tussen vennootschappen op aandelen waarvan ten minste één aandeelhouder in beide vennootschappen middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal.

Desinvesteringsbijtelling

In geval een bedrijfsmiddel waarvoor in het verleden investeringsaftrek is genoten, is vervreemd binnen 6 jaren na het begin van het boekjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, moet van de overdrachtsprijs 6 procent ten bate van de winst van dat jaar worden gebracht. De desinvesteringsbijtelling is nooit hoger dan de genoten investeringsaftrek terzake van het afgestoten bedrijfsmiddel.

Met een **vervreemding** wordt gelijkgesteld:

- het onttrekken van een bedrijfsmiddel aan een onderneming;
- het zodanig wijzigingen van de bestemming van een bedrijfsmiddel, dat dit gaat fungeren als een bedrijfsmiddel om hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden;
- het ongedaan maken van een investering of het genieten van een vermindering, teruggaaf, of vergoeding voor een investering; het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding geldt als overdrachtsprijs.

Als **ongedaan maken van een investering** wordt o.a. verstaan:

- het niet betaald zijn binnen twaalf maanden na het aangaan van de verplichtingen van ten minste 25% van in het investeringsbedrag ter zake van die verplichting, tenzij het bedrijfsmiddel binnen die periode in gebruik is genomen;
- het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaren na het begin van het boekjaar waarin de investering is gedaan.

10 Belastbare winst

Dit is het saldo tussen de winst (vraag 8j of 8q) en de investeringsaftrek (vraag 9a) en de desinvesteringsbijtelling (vraag 9b)

11 Verschuldigde winstbelasting

Bij de berekening van de verschuldigde winstbelasting moet de belastbare winst bij vraag 10a naar beneden worden afgerond tot honderdtallen van florins.

12 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 2016 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. 1,9807 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 ►

2016

Met 2016 wordt in deze toelichting bedoeld: het kalenderjaar 2016 of als er sprake is van een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar, het boekjaar 2016/2017.

Balans, winst- en verliesrekening en afschrijvingsstaat

U dient bij het aangiftebiljet de bedrijfseconomische balans en winst- en verliesrekening 2016 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.

Indienen en betalen aangiftebiljet

Het indienen en betalen van het aangiftebiljet moet uiterlijk op de vervaldatum die staat vermeld op de naamlabel geschieden. De vervaldatum staat vermeld op de naamlabel (zie sticker), links boven op het aangiftebiljet. Het aangiftebiljet moet zijn ingevuld en ondertekend, voordat u het bij Departamento di Impuesto indient.

Indien u de aangegeven verschuldigde belasting via de bank betaalt, moet u de ID gegevens vermelden. De ID gegevens staan vermeld op de naamlabel (zie sticker), onderaan de barcode.

Uitstel indiening definitieve aangiftebiljet

Indien u het definitieve aangiftebiljet niet tijdig 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 de vorenbedoelde vervaltijd, indienen.

Voor het verlenen van uitstel moet u aan bepaalde voorwaarden voldoen:

- de aangifte van voorgaand jaar moet zijn ingediend;
- de voorlopige aangifte moet uiterlijk op de vervaldatum zijn ingediend;
- de aangegeven verschuldigde belasting moet uiterlijk op de dag van de indiening van de aangifte zijn betaald.

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

Boete niet of niet tijdige indiening aangiftebiljet

Indien u het definitieve aangiftebiljet niet of niet tijdig indient, dan zal u een naheffingsaanslag krijgen met een verzuimboete van minimaal Afl. 500,- en maximaal Afl. 10.000,-.

Boete niet of niet tijdige betaling verschuldigde belasting

Indien u de aangegeven verschuldigde belasting niet of niet tijdig betaalt, dan zal u een naheffingsaanslag krijgen met een (verzuim/vergrijp)boete van 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.impuesto.aw.

BIJLAGE - TABEL VERVALTERMIJN 2016

De vervaldatum van de inlevering en betaling staan in de onderstaande tabel vermeld.

Laatste dag boekjaar	Uiterlijke inlever- en betaaldatum	Uiterlijke inlever- en betaaldatum bij verlening van uitstel
31-dec-16	31-mei-17	30-nov-17
31-jan-17	30-jun-17	02-jan-18
28-feb-17	31-jul-17	31-jan-18
31-mrt-17	31-aug-17	28-feb-18
30-apr-17	02-okt-17	02-apr-18
31-mei-17	31-okt-17	30-apr-18
30-jun-17	30-nov-17	31-mei-18
31-jul-17	02-jan-18	02-jul-18
31-aug-17	31-jan-18	31-jul-18
30-sep-17	28-feb-18	31-aug-18
31-okt-17	02-apr-18	01-okt-18
30-nov-17	30-apr-18	31-okt-18