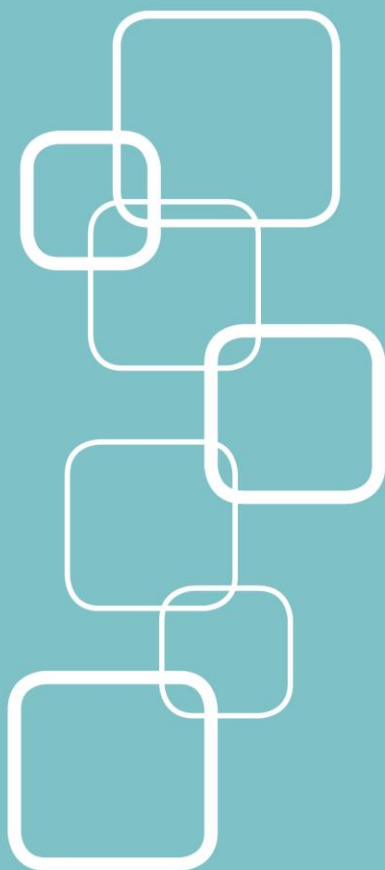


Toelichting

aangifte winstbelasting 2018

Aruba, 6 mei 2019



Departamento di Impuesto

	INLEIDING	3
1	Resultaten	3
2	Ondertekening	3
3	Vestigingsplaats	3
4	Bestuurders	4
5	Aandeelhouders	4
6	Liquidatie	4
7a	Wijziging bedrijfsgegevens	4
7b	Betrokkenen bij de aangifte	4
8	Algemene informatie	4
	 FISCALE VERMOGENSOPSTELLING: ACTIVA	 7
9	Materiële vaste activa	7
10	Immateriële vaste activa	8
11	Financiële vaste activa	8
12	Voorraden	8
13	Vorderingen	9
14	Liquide middelen	9
15	Totaal activa	9
	 FISCALE VERMOGENSOPSTELLING: PASSIVA	 9
16	Ondernemingsvermogen	9
17	Voorzieningen	10
18	Langlopende schulden	10
19	Kortlopende schulden	10
20	Totaal passiva	10
	 FISCALE WINSTBEREKENING	 10
21	Opbrengsten	11
22	Directe kosten	11
23	Personeelskosten	11
24	Huisvestingskosten	11
25	Algemene kosten	11
26	Afschrijvingen	12
27	Financiële baten	12
28	Financiële lasten	12
29	Buitengewone resultaten	12
30	Investeringsregeling	12
31	Niet-aftrekbare bedragen	13
32	Wijzigingen in vervangingsreserve en Herinvesterings- reserve	13
33	Aftrekbare giften	13
34	Deelnemingsvrijstelling	13
35	Vrijstelling renten en vergoedingen	13
36	Te verrekenen verliezen	13
37	Bijzondere winstregimes	13
38	Belastbare winst	14
39	Grondslag winstbelasting	14
40	Winstuitdelingen	15
41	Aansluiting WB en BBO/BAVP en BAZV	15
42	Aanwijzingen voor het invullen	15
	BIJLAGE - Tabel vervaltermijn aangiftebiljet 2018	17

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 binnenlandse- en buitenlandse belastingplichtigen (zie de toelichting bij onderdeel 3 'Vestigingsplaats' 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 vult dit onderdeel pas in nadat u het aangiftebiljet hebt ingevuld.

- 1a. Belastbare winst; Vul het bedrag ingevuld bij vraag 38e in.
- 1b. Totaal verschuldigde winstbelasting; Vul het bedrag ingevuld bij vraag 39r in.
- 1c. Vul het bedrag in dat u totaal aan voorlopige aangifte over het boekjaar 2018 (2018/2019) heeft betaald.
- 1d. De per saldo verschuldigde winstbelasting is het saldo tussen de totaal verschuldigde winstbelasting en het totaal betaald aan voorlopige aangifte over dit boekjaar.

2 Ondertekening

Degene, wiens gegevens in onderdeel 7b als ondertekenaar zijn ingevuld moet het aangiftebiljet ondertekenen.

3 Vestigingsplaats

Wat is de "fiscale vestigingsplaats"?

Indien het lichaam in Aruba is gevestigd of naar Arubaans recht is opgericht, dan heeft het als vestigingsplaats Aruba.

Of het lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar omstandigheden beoordeeld. Bepalend is het samenstel van feitelijke omstandigheden.

Feitelijke omstandigheden

Voor de bepaling van de fiscale vestigingsplaats van het lichaam zijn de feitelijke omstandigheden beslissend, dus onder andere de volgende factoren:

- waar vinden de leidinggevende activiteiten van de directie plaats?
- waar wordt de algemene vergadering van aandeelhouders en de directievergaderingen gehouden?
- waar wordt de hoofdboekhouding gevoerd?
- waar worden de jaarstukken opgemaakt?
- waar is de vestigingsplaats van het hoofdkantoorgebouw?
- waar is de woonplaats van de directie?
- waar is de plaats van de statutaire zetel?

Onderworpenheid aan Arubaans recht

Ongeacht de feitelijke vestigingsplaats wordt een lichaam die naar het Arubaans recht is opgericht of haar zetel naar Aruba heeft verplaatst of van een buitenlandse rechtsvorm is omgezet in een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid geacht in Aruba te zijn gevestigd. Dus bevindt de feitelijke vestigingsplaats zich in het buitenland dan heeft het lichaam een dubbele vestigingsplaats.

Waarom is uw "fiscale vestigingsplaats" belangrijk?

De fiscale vestigingsplaats van het lichaam is van belang voor de vraag of het binnenlands of buitenlands belastingplichtig is, zodat de Inspecteur weet hoe de belastbare winst berekend moet worden. Een binnenlandse belastingplichtig lichaam wordt belast voor zijn wereldwinst, terwijl een buitenlands belastingplichtig lichaam voor slechts bepaalde bronnen in Aruba belast wordt.

Let op: indien u twijfelt of het lichaam binnenlands of buitenlands belastingplichtig is, kunt u dat altijd schriftelijk aan de Inspecteur vragen. Hierbij geeft u in uw brief zoveel mogelijk de feitelijke omstandigheden van het lichaam aan.

3a Heel 2018 in Aruba gevestigd

Kruis het hokje bij vraag 3a aan, indien het lichaam *heel 2018* in Aruba gevestigd was en het lichaam onder één van onderstaande categorieën valt:

- naamloze vennootschap;
- vennootschap met beperkte aansprakelijkheid;
- Aruba vrijgestelde vennootschap;
- commanditaire vennootschap op aandelen;
- vereniging waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld;
- vereniging zonder aandelenkapitaal of stichting die een onderneming drijft, anders dan uitsluitend ter behartiging van een algemeen maatschappelijk belang;
- andere vennootschappen, zoals een naar buitenlands recht opgericht lichaam, waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld.

Indien u het hokje van vraag 3a heeft aangekruist, hoeft u de rest van de vragen van onderdeel 3 niet te beantwoorden. U gaat verder met onderdeel 4 "Bestuurders".

3b Een deel van 2018 in Aruba gevestigd

Kruis het hokje bij vraag 3b aan, indien het lichaam *een deel van 2018* in Aruba was gevestigd en onder de opsomming valt zoals aangegeven in de toelichting onder "Heel 2018 in Aruba gevestigd". Het kan zijn dat het lichaam zich gedurende 2018 in Aruba is *komen vestigen* of zich *buiten Aruba is gaan vestigen*.

3c Gedurende 2018 in Aruba gevestigd

Kruis het hokje bij vraag 3c aan, alleen indien u:

- vraag 3b heeft aangekruist en
- indien het lichaam zich gedurende 2018 in Aruba is komen vestigen.

In dit geval moet u ook de datum van vestiging in Aruba aangeven.

U gaat verder met vraag 3f.

3d Gedurende 2018 buiten Aruba gevestigd

Kruis het hokje bij vraag 3d aan, alleen indien u:

- vraag 3b heeft aangekruist en
- indien het lichaam zich gedurende 2018 buiten Aruba is gaan vestigen.

In dit geval moet u de datum en de plaats van vestiging buiten Aruba aangeven.

U gaat verder met vraag 3f.

3e Heel 2018 niet in Aruba gevestigd

Kruis het hokje bij vraag 3e aan, indien het lichaam *heel 2018 niet* in Aruba was gevestigd

U gaat verder met vraag 3f.

3f Activiteiten in Aruba

Kruis het hokje bij vraag 3f alleen aan, indien u vraag 3b of 3e heeft aangekruist.

Een in het buitenland gevestigde lichaam wordt voor de volgende activiteiten in Aruba in de heffing van de winstbelasting betrokken:

A. vaste inrichting. Als een vaste inrichting wordt in ieder geval aangemerkt:

- a. een vaste vertegenwoordiger;
- b. de plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie-, graaf-, onderhoud-, schoonmaak, montage- of installatiewerkzaamheden, indien de duur van die uitvoering of werkzaamheden een tijdvak van 30 dagen overschrijdt;

B. niet tot een vaste inrichting behorende onroerende zaken;

C. niet tot een vaste inrichting behorende schuldvorderingen welke wat de hoofdsom betreft- verzekerd zijn door hypotheek op binnen Aruba gelegen of gevestigde onroerende zaken gevestigd.

3g Hokjes in vraag 3f aangekruist

Kruis het hokje "JA" aan, indien het lichaam voor een deel van 2018 buiten Aruba was gevestigd en in Aruba een activiteit had, zoals genoemd in de toelichting op vraag 3f "Activiteiten in Aruba".
U gaat verder met onderdeel 4 "Bestuurders".

Kruis het hokje "JA" ook aan, indien het lichaam *heel* 2018 buiten Aruba was gevestigd en in Aruba een activiteit had, zoals genoemd in de toelichting op vraag 3f "Activiteiten in Aruba".
U gaat verder met onderdeel 4 "Bestuurders".

Kruis het hokje "NEE" aan, indien het lichaam voor een deel van 2018 buiten Aruba was gevestigd en in Aruba geen activiteit had, zoals genoemd in de toelichting op vraag 3f "Activiteiten in Aruba".
Voor de periode dat het lichaam in 2018 in Aruba was gevestigd dient u verder te gaan met onderdeel 4 "Bestuurders".

Kruis het hokje "NEE" ook aan, indien het lichaam *heel* 2018 buiten Aruba was gevestigd en in Aruba geen activiteit had, zoals genoemd in de toelichting op vraag 3f "Activiteiten in Aruba".
U gaat verder met onderdeel 2 "Ondertekening".

4 Bestuurders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 4a aan, als gedurende 2018 bestuurders zijn toegetreden of afgetreden. In dit geval moet u de bedrijfsgegevens en de gegevens van de bestuurders invullen in de bijlage op pagina 17 van het aangiftebiljet. Indien een bestuurder in 2018 is afgetreden, moet u ook de einddatum invullen.

Vul deze bijlage ook in als het lichaam in 2018 is gevestigd.

Bij meer dan twee bestuurders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting bestuurders 2018'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website www.impuesto.aw.

5 Aandeelhouders

Kruis het hokje 'JA' bij vraag 5a aan, als gedurende 2018 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 18 van het aangiftebiljet.

Vul deze bijlage ook in als het lichaam in 2018 is gevestigd.

Bij meer dan twee aandeelhouders, gebruik dan het formulier 'Bijlage aangifte winstbelasting aandeelhouders 2018'. Deze bijlage is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto en via de website www.impuesto.aw.

6 Liquidatie

Kruis het hokje bij vraag 6a aan, indien het lichaam in 2018 in liquidatie is getreden of geliquideerd is. Van liquidatie is sprake wanneer het lichaam 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 het lichaam in 2018 is geliquideerd, vult u bij vraag 6b de datum waarop de bedrijfsactiviteit is gestaakt in.

In geval van liquidatie dient het lichaam over de waardevermeerdering van de vermogensbestanddelen die zijn

overgegaan af te rekenen. De waardevermeerdering is gelijk aan het verschil tussen de verkoopprijs van de overgaande vermogensbestanddelen, en de fiscale boekwaarde op het moment van overgang. Indien de verkoopprijs lager is dan de verkoopwaarde of de geldswaarde, treedt laatstgenoemde waarde in de plaats van de verkoopprijs. De waardevermeerdering vult u bij vraag 21b "Boekwinst op activa" in.

7a 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 maximaal 8 cijfers en wordt uitgegeven door Departamento di Impuesto. Het persoonsnummer kunt u vinden op elke belastingdocument, bijvoorbeeld: een aangiftebiljet winstbelasting en aanslagbiljetten

7b Betrokkenen bij de aangifte

■ Ondertekenaar

Vul de naam, het correspondentieadres, het persoonsnummer, het telefoonnummer en het faxnummer in van de ondertekenaar 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.

8 Algemene informatie

De vragen 8a t/m 8r dienen met "NEE" of "JA" te worden beantwoord. Indien het hokje "JA" wordt aangekruist, verstrek dan in een bijlage een nadere toelichting of overleg de gevraagde stukken als bijlage bij het aangiftebiljet.

8a Pensioen- en andere fondsen

Indien het lichaam een in Aruba gevestigde, rechtspersoonlijkheid bezittende pensioenfonds, spaarfonds, voorzieningsfonds, begrafenisfonds, ziekenfonds en ondersteuningsfonds, welk ten behoeve van personeel, gewezen personeel of deszelfs betrekkingen is ingesteld, dan is een vrijstelling van de winst voor de winstbelasting van toepassing. Of een fonds aan de eisen voor vrijstelling voldoet, wordt voor zover nodig naar de omstandigheden beoordeeld.

8b Petroleummaatschappij

Indien het lichaam een naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (VBA) is, waarvan alle aandelen middellijk of onmiddellijk eigendom zijn van de rechtspersoon Aruba, en haar winst behaald met onderzoek naar en de winning van petroleum, dan is een vrijstelling van de winst voor de winstbelasting van toepassing.

8c AVV/VBA

Indien het lichaam een Aruba vrijgestelde vennootschap (AVV) of een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid is en activiteiten verricht die beperkt zijn tot de activiteiten opgenomen in het Landsbesluit aanwijzing activiteiten Aruba vrijgestelde vennootschap, dan is een algehele vrijstelling van de winst voor de winstbelasting en een algehele vrijstelling van inhoudingsplicht voor de dividendbelasting van toepassing.

De toegestane activiteiten zijn:

- a. het houden van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid;
- b. het, al dan niet binnen concernverband, financieren van andere ondernemingen of vennootschappen;
- c. het beleggen van vermogen, met uitzondering van onroerende zaken;
- d. het in licentie geven van intellectuele en industriële eigendomsrechten en soortgelijke vermogensrechten of gebruiksrechten naar het recht van Aruba en naar het recht van andere landen.

Indien het bovenstaande van toepassing is hoeft de rest van het aangiftebiljet niet ingevuld te worden. Het aangiftebiljet dient wel ondertekend (onderdeel 2) en ingediend te worden. U dient hierbij een kopie van de jaarstukken bij het aangiftebiljet te voegen.

8d Olieraffinaderij of olieterminal

Lichamen die een olieraffinaderij of olieterminal exploiteren, vallen onder een bijzonder winstregime. De winst die binnen de reikwijdte van het "vrije zone" regime is behaald, wordt belast tegen het 2% tarief.

De winst die is behaald uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal wordt belast tegen het tarief van 7%, indien de moedervernootschap een vennootschap is waarvan de aandelen zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs. Hierbij dient de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen te betreffen en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten in de vennootschap te vertegenwoordigen. De winst vult u in bij vraag 39d.

De winst wordt daarentegen tegen een tarief van 12% belast, indien de moedervernootschap niet aan de hiervoor uiteengezette voorwaarden voldoet. De winst vult u in bij vraag 39e.

8e Fiscale faciliteiten

Tax holiday

Lichamen die aangemerkt zijn als een tax holiday bedrijf in de zin van de Landsverordening bevordering industrievestiging en hotelbouw en de Landsverordening bevordering grondontwikkeling vallen onder een bijzonder winstregime. De winst die binnen de reikwijdte van het "tax holiday" regime is behaald wordt belast tegen het 0% tarief.

De aanloopverliezen van de tax holiday bedrijven kunnen onbeperkt worden verrekend. De verliezen geleden tot en met 2012 vult u in bij vraag 37a. De verliezen geleden vanaf 2013 t/m 2017 vult u in bij de vragen 36a t/m 36e. De winst die behaald is met het tax holiday bedrijf vult u in bij vraag 39a.

Vrije zone

Lichamen die aangemerkt zijn als vrij zone bedrijven in de zin van de Landsverordening vrije zones 2000 vallen onder een bijzonder winstregime. De winst die binnen de reikwijdte van het "vrije zone" regime is behaald wordt belast tegen het 2% tarief.

De winst die behaald is met het vrije zone bedrijf vult u in bij vraag 39b.

Speciale zone te San Nicolas¹

Lichamen die een erkenning als speciale zone vennootschap verkrijgen, zoals bedoeld in het begunstigend beleid van 28 juni 2013 vallen onder een bijzonder winstregime.

In de speciale zone wordt onderscheidt gemaakt tussen 3 categorieën activiteiten die gericht zijn:

- I. op de lokale markt; de behaalde winst wordt belast tegen 15%
- II. voor meer dan 75% op export, alsmede hotels; de behaalde winst wordt belast tegen 10%
- III. op herverzekering, duurzame ontwikkelingen, groene energie en landbouw, mits tenminste 75% van de omzet lokaal wordt afgezet. Deze eis geldt slechts voor de laatste drie activiteiten.

De winst die behaald is met het speciale zone bedrijf vult u in bij vraag 39k tot en met 39m.

8f en 8g Imputatieregime

Indien de naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid middels haar bestuur namens de aandeelhouders in 2017 of 2018 gemeld heeft dat haar aandeelhouders met betrekking tot dit boekjaar respectievelijk tot het volgende boekjaar aanspraak zullen maken op imputatiebetaling dan ontstaat deze aanspraak op imputatiebetaling indien voldaan wordt aan in de Landsverordening imputatiebetaling en dividendbelasting vastgestelde voorwaarden. De naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die opteert voor de toepassing van het omgevormde Imputatie regime, moet voldoen aan de voorwaarden opgenomen in het begunstigend beleid van 28 juni 2013. Eén van de voorwaarden voor de toepassing van het "oude" imputatieregime is dat de vennootschap alleen werkzaamheden verricht die opgenomen zijn in het Landsbesluit aanwijzing imputatie-NV activiteiten (hierna: "Landsbesluit")². Voor de toepassing van het omgevormde imputatieregime is één van de voorwaarden, dat de vennootschap alleen werkzaamheden verricht die opgenomen zijn in het Landsbesluit en het begunstigend beleid van 28 juni 2013.

Deze activiteiten zijn:

- a. het drijven van een hotel;
- b. het exploiteren van een olieraffinaderij;
- c. het drijven van een luchtvaartonderneming;
- d. het verzekeren van bijzondere bedrijfsrisico's;
- e. het houden van aandelen, effecten of andere bewijzen van deelgerechtigdheid;
- f. het, anders dan als kredietinstelling, al dan niet binnen concernverband, financieren van andere ondernemingen of vennootschappen;
- g. het beleggen van vermogen, met uitzondering van:
 1. onroerende zaken;
 2. vermogen dat op enigerlei wijze ter beschikking wordt gesteld aan een of meer met de naamloze vennootschap verbonden personen of lichamen;
- h. het drijven van een onderneming, gericht op duurzame ontwikkelingen zoals o.a het opwekken van een duurzaam energie; duurzaam toerisme, duurzame landbouw;

¹ Vanaf 1 februari 2018 is het onderdeel 1 van het begunstigend beleid van 28 juni 2013 ingetrokken en is dit regime afgeschaft. Er geldt een overgangsregeling tot uiterlijk 31 december 2020.

² Het oude imputatieregime is per 9 december 2015 afgeschaft. Er geldt een overgangsregeling tot uiterlijk 31 december 2025.

- i. het bevorderen van het gebruik van zg. “groene” energie of projecten die kunnen worden bestempeld als betrekking hebbend op “groene energie”;
- j. het bevorderen van de kenniseconomie;
- k. wetenschappelijk.

Indien een naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid middels haar bestuur namens de aandeelhouders in 2017 of 2018 gemeld heeft dat haar aandeelhouders met betrekking tot dit boekjaar respectievelijk tot het volgende boekjaar aanspraak zullen maken op imputatiebetaling, dient:

- de bezittingen en schulden te boek worden gesteld voor de commerciële boekwaarde;
- de fiscale toegestane reserves die ten laste van de winst zijn gedoteerd, toegevoegd te worden aan de winst.

Over de boekwinst, bestaande uit het verschil tussen de commerciële en de (oorspronkelijke) fiscale boekwaarden, dient alsdan te worden af gerekend. De boekwinst vult u in bij vraag 29 “*Buitengewone resultaten*”.

Bij aanwezigheid van vervangingsreserve vult u de vrijval bij vraag 32a “*Onttrekking vervangingsreserve*” in.

De winst die binnen de reikwijdte van het “oude” imputatie regime is behaald wordt belast tegen het normale tarief (2018: 25%). Deze winst vult u in bij vraag 39o onder “Overige bedrijven”.

De winst die binnen de reikwijdte van het omgevormde regime is behaald wordt, afhankelijk of hotelactiviteiten of overige kwalificerende activiteiten worden verricht, belast tegen de volgende tarieven:

- Hotelbedrijf

Categorie	Status	Tarief
I	Revpar USD 185	10%
II	Revpar USD 175	12%
III	Revpar USD 160	15%
IV	4 Diamond status	12%

- Overig bedrijf, dat activiteiten genoemd onder letter a tot en met k verricht 10%

De winst die behaald is binnen de reikwijdte van het “oude” en het omgevormde imputatie regime vult u in bij vraag 39o respectievelijk 39f tot en met 39j.

8h Vervreemding aandelen imputatie-NV/VBA

Het is mogelijk dat een vennootschap een zelfstandig onderdeel van haar bedrijf overdraagt aan een imputatie naamloze vennootschap (imputatie-N.V.) of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (imputatie-VBA) tegen uitreiking door deze laatste van aandelen. Indien de eerstbedoelde vennootschap binnen 3 jaar na de overdracht de verkregen aandelen buiten de kring van aandeelhouders van de eerstbedoelde vennootschap, tegen een hogere waarde dan de boekwaarde van het overgedragen vermogen vervreemdt, dient:

- de fiscale boekwaarde van de bezittingen en de schulden van het overgedragen vermogen gelijk gesteld te worden aan die van de commerciële boekwaarde;
- de fiscale toegestane reserves die ten laste van de winst is gedoteerd, toegevoegd te worden aan de winst.

Over de boekwinst, bestaande uit het verschil tussen de commerciële en de (oorspronkelijke) fiscale boekwaarden, dient alsdan te worden af gerekend. De boekwinst vult u in bij vraag 29 “*Buitengewone resultaten*”.

Bij aanwezigheid van vervangingsreserve vult u de vrijval bij vraag 32a “*Onttrekking vervangingsreserve*” in.

8i Pensioenregeling

Kruis het hokje “JA” bij vraag 8i aan, indien het lichaam:

- een nieuwe pensioenregeling heeft getroffen of;
- een bestaande pensioenregeling heeft gewijzigd (bijvoorbeeld door afkoop of overdracht).

In deze gevallen verstrekt u de pensioenovereenkomst waarin de pensioenregeling of de wijzigingen in de pensioenregeling is/zijn onderbouwd met de (nieuwe of gewijzigde) pensioenberekening.

8j Statutenwijziging

Indien het boekjaar ten opzichte van het voorgaande jaar is gewijzigd, dient u een afschrift van de statutenwijziging te overleggen.

8k Staking

Indien één of meerdere activiteiten van het lichaam dit boekjaar is/zijn gestaakt dient u de datum van de staking van de activiteiten aan te geven.

Er is sprake van een staking als (een onderdeel van) het door het lichaam uitgeoefende bedrijf wordt overgedragen of geliquideerd. Over de stakingswinst dient af gerekend te worden. De stakingswinst is het verschil tussen de waarde in het economische verkeer en de boekwaarde van het gestaakte bedrijf. De stakingswinst is een incidenteel behaald resultaat dat ingevuld dient te worden in onderdeel 29 “*Buitengewone resultaten*”.

8l Participatie

Indien de belastingplichtige aandelen bezit in of bewijzen van deelgerechtigdheid heeft in een maatschap, commanditaire vennootschap, vennootschap onder firma of, vrijgestelde vennootschap (Aruba vrijgestelde vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid) verstrekt u de jaarstukken van de vennootschap waarin wordt degenomen.

8m en 8n Fiscale eenheid

Vermeld op een bijlage de naam van de vennootschappen waarmee u in 2017 en/of 2018 samen deel uitmaakt van een fiscale eenheid op joint venture basis voor de winstbelasting. Conform de voorwaarden joint venture 2006 dient voor de totstandkoming van een fiscale eenheid binnen een termijn van 6 maanden na aanvang van het boekjaar een schriftelijk verzoek te worden ingediend bij de Inspecteur.

8o Transacties en overeenkomsten

Als dit jaar transacties of overeenkomsten zijn (af)gesloten met aandeelhouders en/of gelieerde lichamen of natuurlijke personen, zoals een lichaam of persoon die onmiddellijk of middellijk deelneemt aan de leiding van of het toezicht op het lichaam, dan wel in het kapitaal van het ene en het andere lichaam, dient u dit hier aan te geven. U moet hierbij denken aan het overdragen van vermogensbestanddelen als gebouwen, maar ook het leveren van goederen en het verlenen van diensten. U dient te specificeren welke transacties dit betreft en een kopie van de overeenkomsten te verstrekken. Uit de administratie moet de wijze waarop de voorwaarden tot stand zijn gekomen blijken en daaruit moet kunnen worden opgemaakt dat er sprake is van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen.

Het lichaam dat deze transacties of overeenkomsten heeft afgesloten dient documentatie beschikbaar te stellen, zoals:

- de verrekenprijsmethode die gehanteerd is;
- de reden waarom gekozen is voor deze methode;
- onderbouwing van de wijze van prijsbepaling.

8p Toegekende renten en vergoedingen

De renten op schuldig gebleven gelden en/of vergoedingen voor het genot van in welke vorm dan ook ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten aan lichamen zijn niet aftrekbaar. Bij vergoedingen gaat het om management-, royalty-, "franchising" fee etc. Dit is slechts anders indien één van de omstandigheden, genoemd in de toelichting op vraag 8q, zich voordoet. U dient van elk lichaam de naam, het adres en een specificatie van het aan hen toegekende bedrag te vermelden op een bijlage. U vult de bedragen aan renten en/of vergoedingen welke aan lichamen zijn toegekend bij de vragen 25k, 25l, 28a en 28b in.

8q Aftrek renten en vergoedingen

De renten op schuldig gebleven gelden en/of vergoedingen voor het genot van in welke vorm dan ook ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten aan lichamen zijn volledig aftrekbaar als:

- de renten en vergoedingen niet rechtens dan wel in feite direct of indirect verschuldigd zijn aan verbonden personen of lichamen, of
- de renten en vergoedingen bij het lichaam waaraan de rente en vergoedingen zijn verschuldigd feitelijk belast worden naar een tarief van tenminste 15%, of
- het gehele belang bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen zijn verschuldigd berust direct of indirect bij een vennootschap waarvan de aandelen zijn genoteerd aan een erkende effectenbeurs.

Indien het lichaam niet erin slaagt aannemelijk te maken dat één van de omstandigheid zich voordoet als hierboven omschreven, wordt de aftrek van de renten en vergoedingen voor 75% in aftrek toegelaten, mits het lichaam aannemelijk maakt dat de renten en vergoedingen bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd, in de grondslag worden betrokken van een belastingheffing naar de winst.

8r Ontvangen renten en vergoedingen

Indien renten van uitgeleende gelden en/of vergoedingen voor ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten van lichamen zijn ontvangen, dient u van elk lichaam de naam, het adres en een specificatie van het van hen ontvangen bedrag te vermelden op een bijlage. Bij vergoedingen gaat het om management-, royalty-, "franchising" fee etc.

FISCALE VERMOGENSOPSTELLING: ACTIVA

9 Materiële vaste activa

In het algemeen zijn bedrijfsmiddelen zaken of voorwerpen die als duurzame kapitaalgoederen het vaste kapitaal van het bedrijf uitmaken. De aanschaf- of voortbrengingskosten zijn tot uitdrukking gebracht in een actiefpost die bij het eerste gebruik van de zaken of voorwerpen niet verdwijnt. Tot de bedrijfsmiddelen behoren dus niet goederen waarvan de kosten tot de lopende uitgaven van de onderneming zijn te rekenen en goederen die bestemd zijn voor de omzet.

In dit onderdeel geeft u de aanschaf- of voortbrengingskosten van de materiële vaste activa, het afschrijvingspercentage, alsmede de boekwaarde op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde materiële vaste activa (vragen 9a t/m 9e) en overige materiële vaste activa (vraag 9f).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgende boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen,

kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g

Kosten van aanschaf, voortbrenging en verbetering van bedrijfsmiddelen

Tot de aanschafprijs rekent u ook de kosten van het bedrijfsklaar maken van de aanschaf en alle kosten die verbonden zijn met de aanschaf, zoals de installatiekosten. Ook de kosten van verbetering van het bedrijfsmiddel moet u bij het bedrijfsmiddel op de balans activeren en vervolgens afschrijven. De kosten van verbetering van bijvoorbeeld een gehuurd gebouw voor rekening van de huurder moet de huurder zelf activeren en afschrijven.

Waardering van bedrijfsmiddelen

Bedrijfsmiddelen en andere bezittingen waardeert u tegen de aanschafprijs verminderd met de afschrijving. Dit geldt niet als u aannemelijk maakt dat de bedrijfswaarde duurzaam lager is dan de ontstane boekwaarde. De bedrijfswaarde van een bedrijfsmiddel kan het best worden omschreven als de waarde die het bedrijfsmiddel voor de onderneming als "going concern" heeft. Deze going-concernwaarde is de waarde van het object onder de geldende omstandigheden.

Afschrijving

Om het jaarlijks af te schrijven bedrag vast te stellen moet u allereerst schatten hoe lang een bedrijfsmiddel in gebruik zal blijven en wat de vermoedelijke restwaarde zal zijn.

Er zijn verschillende afschrijvingssystemen mogelijk. De meest gebruikelijke is de afschrijving op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde, minus de restwaarde. In dit geval boekt u het verschil tussen de aanschafwaarde en de restwaarde in gelijke delen jaarlijks van de winst af. Omdat grond niet slijt, kunt u daarop normaal gesproken niet afschrijven. Voor de overige activa kunt u de afschrijving bepalen op basis van de (vermoedelijke) gebruiksduur en de (geschatte) restwaarde.

In de onderstaande tabel is opgenomen het afschrijvingsbeleid van de Inspecteur:

Bedrijfsmiddel	Levensduur	Percentage afschrijving	Restwaarde
Gebouw	50 - 40	2 ½ - 2	10
Verbouwing	50 - 40	2 ½ - 2 ^A	10
	10	10 ^B	nihil
Inventaris	10 - 5	20 - 10	10
Computer:			
- hardware	5 - 3	33 ⅓ - 20	10 - nihil
- mainframe	10 - 8	12 ½ - 10	nihil
Machine & Installatie	10	10	10
Auto:			
- personenauto	5	20	10
- verhuurwagen	3	33 ⅓	15
- vrachtwagen	10	10	15
- bus	10	10	15
Goodwill	5	20	0

Toelichting

Restwaarde:

- De restwaarde is uitgedrukt in een percentage van de aanschafwaarde.

Verbouwing:

- A. Indien de verbouwing in het gebouw is opgegaan, worden de kosten geactiveerd bij het gebouw, en afgeschreven samen met het gebouw.
- B. Indien de verbouwing apart bij te houden is, is de restwaarde nihil, aangezien de restwaarde in het pand zit.

Computers:

- **Hardware:**
Bij een levensduur van 3 jaar (33⅓ %), wordt de restwaarde op 10% gesteld.
Bij een levensduur van 5 jaar (20%), wordt de restwaarde op nihil gesteld.
- **Mainframe:**
Bij een levensduur van 10 jaar (10%) of 8 jaar (12½ %) wordt de restwaarde op nihil gesteld.
- **Software:**
Software worden in principe afgeboekt als kosten, tenzij zij een wezenlijk belang vormen bij de bedrijfsuitoefening, dat ze als een bedrijfsactiviteit kunnen worden aangemerkt.

10 Immateriële vaste activa

In dit onderdeel geeft u de aanschaf- of voortbrengingskosten van de immateriële vaste activa, het afschrijvingspercentage, alsmede de boekwaarde op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde immateriële vaste activa (vragen 10a t/m 10d) en overige immateriële vaste activa (vraag 10e).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g.

Kosten van oprichting en kosten van uitbreiding van kapitaal

Een voorbeeld van kosten van oprichting en kosten van uitbreiding van kapitaal zijn de notariskosten welke zijn gemaakt bij de oprichting van de N.V. en de uitbreiding van het aandelenkapitaal.

Concessies en vergunningen

De vergunningen en concessies moeten te boek worden gesteld voor de kostprijs of een lagere bedrijfswaarde.

De uitgaven voor vergunningen en concessies moet u door afschrijving toerekenen aan de jaren waarin ze zullen worden benut. Bij de afschrijving moet u rekening houden met de restwaarde.

Als u voor de instandhouding van de vergunningen en concessies periodiek - bijvoorbeeld jaarlijks - betalingen moet doen, dan mag u deze in het jaar van betaling ineens ten laste van de winst brengen.

Goodwill

Goodwill is de contante waarde van de overwinst die een onderneming genereert. Slechts goodwill die men overneemt van een derde, kan een bedrijfsmiddel vormen waarop wordt afgeschreven.

Overige immateriële vaste activa

Overige immateriële vaste activa zijn bijvoorbeeld:

- geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling. Deze kunt u alleen activeren en vervolgens afschrijven, als het gaat om het ontwikkelen van concrete technologieën en producten;
- kosten van intellectuele eigendommen zoals octrooien, patenten en auteursrechten. Deze uitgaven moet u door afschrijving in principe toerekenen aan de jaren waarin de intellectuele eigendommen vruchten zullen afwerpen. Bij de afschrijving moet u rekening houden met de restwaarde.

11 Financiële vaste activa

Bij financiële vaste activa geeft u de financiële belangen in andere vennootschappen aan, zoals het bezit aan andere langlopende vorderingen en het bezit aan effecten. In dit onderdeel geeft u de nominale waarde van de financiële vaste activa op het einde van het boekjaar, alsmede de boekwaarde op het einde en begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde financiële vaste activa (vragen 11a t/m 11c) en overige financiële vaste activa (vraag 11d).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g.

Deelnemingen binnenland

Bij binnenlandse deelnemingen gaat het om belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is. Belangen die niet kunnen worden beschouwd als een deelneming vult u in vraag 11d "Overige financiële vaste activa". U moet hierbij denken aan een participatie in een persoonlijk samenwerkingsverband, bijvoorbeeld een vennootschap onder firma of maatschap.

Deelnemingen buitenland

Bij buitenlandse deelnemingen gaat het om deelnemingen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is, namelijk indien er sprake is van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in buiten Aruba gevestigde vennootschappen, die niet als belegging worden aangehouden en waarbij de vennootschappen onderworpen zijn aan een belasting naar de winst.

Belangen in vennootschappen die niet kunnen worden beschouwd als deelneming, vult u in vraag 11d "Overige financiële vaste activa" in.

Overige financiële vaste activa

Vul de (binnen- en buitenlandse) belangen waarop de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing is in, zoals de participatie in een persoonlijk samenwerkingsverband, bijvoorbeeld een vennootschap onder firma of maatschap.

12 Voorraden

Voorraden zijn zaken die in een bedrijf aanwezig zijn om te bewerken of te verkopen en bestemd zijn voor de omzet. Hierin onderscheiden voorraden zich van bedrijfsmiddelen en andere bezittingen.

In dit onderdeel geeft u de kostprijs van de voorraden, alsmede de boekwaarde op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde voorraden (vragen 12a t/m 12c).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g.

Waardering volgens goed koopmansgebruik

Voor de waardering van elk van de voorraadcategorieën moet u een waarderingssysteem kiezen. Dit systeem moet leiden tot een winstbepaling in overeenstemming met goed koopmansgebruik. De meest gangbare waarderingssystemen die u kunt toepassen voor grondstoffen, halfabrikaten en handelszaken, zijn:

- waardering op kostprijs of lagere marktwaarde;
- het ijzerenvoorraadstelsel;
- het LIFO-stelsel;
- het FIFO-stelsel.

13 Vorderingen

In dit onderdeel geeft u de nominale waarde van de vorderingen op het einde van het boekjaar, alsmede de boekwaarde op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde vorderingen (vragen 13a t/m 13e) en overige vorderingen (vraag 13f).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g.

Let op: de boekwaarde kan afwijken van het nominale bedrag als het gaat om vorderingen in vreemde valuta of om niet-inbare of gedeeltelijk niet-inbare vorderingen.

Rente die over deze vorderingen wordt vergoed, vult u bij vraag 27 "*Financiële baten*" in. Overige winsten of verliezen die uit deze vorderingen voortvloeien, bijvoorbeeld ten gevolge van opwaarderingen of afwaarderingen vult u bij vraag 29 "*Buitengewone resultaten*" in.

Overige vorderingen

Vul hier de vorderingen op de handelsdebiteuren in. Vul ook de gewone handelsvorderingen op gelieerde maatschappijen en op aandeelhouders in, als deze vorderingen te maken hebben met de omzet, behaald in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de vennootschap, zoals vorderingen ontstaan in verband met leveringen binnen concernverband.

Vul hier tevens de overige (hypothecaire) vorderingen en de overlopende activa.

Overlopende activa zijn onder meer:

- vooruitbetalingen van voorschotten;
- het deel van de uitgaven die in het verleden zijn gedaan en die aan toekomstige jaren moeten worden toegerekend.

Vul de nominale waarde en de boekwaarde in. Deze boekwaarde kan afwijken van de nominale waarde als het gaat om vorderingen in vreemde valuta of om niet-inbare of gedeeltelijk niet-inbare vorderingen.

Rente die over deze vorderingen wordt vergoed, vult u bij vraag 27e "*Opbrengsten van overige vorderingen*" in.

Overige winsten of verliezen die uit deze vorderingen voortvloeien, bijvoorbeeld tengevolge van opwaarderingen of afwaarderingen vult u bij vraag 29 "*Buitengewone resultaten*" in.

14 Liquide middelen

In dit onderdeel geeft u het bedrag van de liquide middelen in kas en/of bij de bank op het begin en het einde van het boekjaar aan (vraag 14a).

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, kunt u meer informatie hieromtrent vinden in de toelichting bij vraag 8f en 8g.

15 Totaal activa

U vult hier het totaal bedrag van de materiële vaste activa, de immateriële vaste activa, de financiële vaste activa, de voorraden, de vorderingen en de liquide middelen in.

FISCALE VERMOGENSOPSTELLING: PASSIVA

16 Ondernemingsvermogen

In dit onderdeel geeft u de boekwaarde van het ondernemingsvermogen op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde bestanddelen van het ondernemingsvermogen (vragen 16a t/m 16f).

Gestort en opgevraagd kapitaal

Voor een rechtspersoon die geen naamloze vennootschap is, vult u het equivalent van het kapitaal dat voor die rechtspersoon geldt in.

Informeel kapitaal

Van informeel kapitaal kan sprake zijn als het lichaam door zijn aandeelhouder(s) is bevoordeeld, zonder dat een storting op aandelen heeft plaatsgevonden. Het informeel kapitaal kan zowel in de vermogenssfeer (bijvoorbeeld als een pand tegen een onzakelijke prijs van de aandeelhouder is gekocht) als in de kostensfeer (bijvoorbeeld als geld tegen een onzakelijke rente van de aandeelhouder wordt geleend). De waarde van deze bevoordeling vult u in.

Agio

Agio is het boven het nominale bedrag van de geplaatste aandelen bedongen bedrag.

Winstreserves

Winstreserve is de opgepotte winst na aftrek van de latente winstbelasting.

Vervangingsreserve

In de vervangingsreserve mag u de boekwinst behaald bij vervreemding van bedrijfsmiddelen opnemen. De boekwinst is het verschil tussen de opbrengst bij vervreemding of de vergoeding wegens verlies of beschadiging en de boekwaarde van het bedrijfsmiddel. Voorwaarde daarvoor is dat op het einde van het desbetreffende boekjaar een voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat. Door de boekwinst aan de vervangingsreserve toe te voegen kunt u de belastingheffing over die boekwinst (voorlopig) voorkomen. De toevoeging aan de vervangingsreserve vult u bij vraag 32a "*Toevoeging*" in.

Als het voornemen tot vervanging niet meer aanwezig is, vult u de reserve als onttrekking aan de winst bij vraag 32a "*Onttrekking*" in. De vervangingsreserve wordt uiterlijk in het vierde boekjaar dat volgt op het jaar waarin de reserve is gevormd, aan de winst toegevoegd. Deze termijn van vier jaar kan alleen worden verlengd als:

- voor de vervangingsreserve een langer tijdvak vereist is;
- de vervanging door bijzondere omstandigheden is vertraagd. Voorwaarde hiervoor is dat de uitvoering van de aanschaffing of het herstel al is gestart.

De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengedane of vervreemde bedrijfsmiddel, dan wel het beschadigde gedeelte daarvan, overtreft, in de winst opgenomen. Deze reserve vult u bij vraag 32a "*Onttrekking*" in.

Indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen of dat de vennootschap in aanmerking komt voor de toepassing van de omgevormde imputatievennootschap, dient bij aanwezigheid van een vervangingsreserve, deze te worden toegevoegd bij de winst.

Herinvesteringsreserve

In de herinvesteringsreserve mag u, als timesharevereniging, de winsten die worden verkregen met de bijdragen van de leden of aandeelhouders voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud van de timeshare eenheden opnemen. Het is tevens toegestaan om een eventueel overschot in enig jaar in de herinvesteringsreserve op te nemen. De toevoeging aan de herinvesteringsreserve vult u bij vraag 32b "Toevoeging" in. Met onderhoud wordt voor doeleinden van deze reserve bedoeld groot onderhoud aan het gebouw, maar ook de herinrichting van de kamers en het vervangen van gebruikvoorwerp die kapot gaan en dergelijke zaken, bijv van de inboedel en aankleding.

Indien de herinvesteringsreserve niet binnen 10 jaren waarin de reserve is gevormd wordt aangewend voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud, wordt de reserve aan de winst toegevoegd. Deze reserve vult u bij vraag 32b "Onttrekking" in.

17 Voorzieningen

Het is toegestaan om bij de bepaling van de winst over een bepaald jaar ter zake van de toekomstige uitgaven een voorziening te vormen, als:

- de uitgaven hun oorsprong vinden in feiten en omstandigheden die zich in de periode voorafgaande aan de balansdatum hebben voorgedaan, en
- de uitgaven aan de periode voorafgaande aan de balansdatum kunnen worden toegerekend, en
- een redelijke mate van zekerheid bestaat dat de uitgaven zich zullen voordoen.

In dit onderdeel geeft u de boekwaarde van de voorzieningen op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde voorzieningen (vragen 17a t/m 17d) en overige voorzieningen (vraag 17e).

Pensioenvoorziening

Het gaat hierbij om een voorziening die is gevormd met betrekking tot toegekende pensioenrechten aan werknemers, onder wie de directeur-grootaandeelhouder. Indien er sprake is van pensioenrechten die zijn ondergebracht bij een verzekeringsmaatschappij dient hier tevens (indien van toepassing) de contante waarde van de inhaalpremies te worden opgenomen.

Voorziening incurante voorraden

Het gaat hierbij om een voorziening die is gevormd met betrekking tot voorraden waarvan het aannemelijk is dat deze op balansdatum niet of moeilijk verkoopbaar zijn.

Voorziening dubieuze debiteuren

Het gaat hierbij om een voorziening die is gevormd met betrekking tot de post debiteuren waarvan het aannemelijk is dat deze op balansdatum gedeeltelijk of volledig oninbaar zijn.

Overige voorzieningen

Hier gaat het om andere dan bij de vragen 17a t/m 17d benoemde specifieke posten waarvoor het noodzakelijk is om een voorziening te vormen.

18 Langlopende schulden

In dit onderdeel geeft u de boekwaarde van de langlopende schulden op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde langlopende schulden (vragen 18a t/m 18e) en overige langlopende schulden (vraag 18f).

Let op: bij rentedragende schulden geeft u het nominale bedrag aan. Als het gaat om renteloze schulden of schulden met een zeer lage

rente, dan moet u de schuld waarderen alsof er een zakelijke rente verschuldigd is.

19 Kortlopende schulden

In dit onderdeel geeft u de boekwaarde van de kortlopende schulden op het einde en het begin van het boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde kortlopende schulden (vragen 19a t/m 19h) en overige kortlopende schulden (vraag 19i).

Let op: bij rentedragende schulden geeft u het nominale bedrag aan. Als het gaat om renteloze schulden of schulden met een zeer lage rente, dan moet u de schuld waarderen alsof er een zakelijke rente verschuldigd is.

20 Totaal passiva

U vult hier het totaal bedrag van het ondernemingsvermogen, de voorzieningen, de langlopende schulden en de kortlopende schulden in.

FISCALE WINSTBEREKENING

Goedkoopmansgebruik

De hoofdregel bij de fiscale winstbepaling is dat de jaarwinst volgens goed koopmansgebruik moet worden bepaald. Elke gedragslijn die bedrijfseconomisch aanvaardbaar is en niet in strijd is met de tekst, opzet of strekking van de belastingwet, is toegestaan. Daarbij moet u een bestendige gedragslijn volgen die onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst.

De eis van de bestendige gedragslijn houdt in, dat de ondernemer aan een zekere continuïteit wordt gehouden en niet zomaar van een door hem gekozen winstberekeningstelsel mag afwijken om hiermee een incidenteel fiscaal voordeel te behalen.

De jaarwinstbepaling moet aansluiten bij de normen die een goed koopman toepast en die een juist beeld geven van het fiscaal resultaat in een jaar. Tot de elementen van goed koopmansgebruik behoren onder andere het *voorzichtigheidsbeginsel*, het *realiteitsbeginsel* en het *eenvoudbeginsel*.

Het *beginsel van voorzichtigheid* houdt in dat een verlies mag worden genomen zodra deze voorzienbaar is en een winst pas hoeft te worden genomen zodra deze wordt gerealiseerd.

Realiteitszin houdt in dat de winst in een bepaald jaar alleen mag worden beïnvloed door feiten en gebeurtenissen die op dat jaar betrekking hebben. Als kosten vooruit worden betaald moeten ze ten laste komen van het jaar waarop ze betrekking hebben en niet ten laste van het jaar van betaling.

Eenvoud als laatste element betekent dat het stelsel van winstberekening goed te hanteren moet zijn. De winstberekening hoeft niet ingewikkelder te zijn dan voor de omvang van het bedrijf noodzakelijk is. In sommige gevallen is bijvoorbeeld het kasstelsel toegestaan. Alleen daadwerkelijke kasontvangsten of kasuitgaven beïnvloeden dan de winst. Door de toenemende automatisering wordt de rol van het eenvoudbeginsel steeds kleiner.

Niet- aftrekbare bedragen

Van aftrek zijn uitgesloten:

- uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf en andere uitgaven van dien aard, worden niet in mindering gebracht, tenzij die uitgaven zijn te beschouwen als gewone dagelijkse onkosten van het bedrijf;

- b. terzake van het vormen of vergroten van een reservefonds;
- c. voor interest van eigen kapitaal;
- d. geldboeten opgelegd door een Arubaanse strafrechter en geldsommen betaald aan het Land ter voorkoming van strafvervolgung in Aruba, alsmede boeten en verhogingen opgelegd ingevolge de Algemene Landsverordening belastingen;
- e. voor de in Aruba van de winst geheven belasting, zoals de winstbelasting, of voor belasting die buiten Aruba in enige vorm van de in Aruba verkregen winst wordt geheven;
- f. terzake van winstuitkeringen (met in begrip van uitkeringen uit enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf), met uitzondering van uitkeringen aan het Land Aruba anders dan als aandeelhouder en van uitkeringen welke aan anderen dan commissarissen, gecommiteerden, bestuurders of behorende vennoten wegens verrichte arbeid zijn toegekend;
- g. de renten op schuldig gebleven gelden en/of vergoedingen voor het genot van in welke vorm dan ook ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten aan lichamen. Zie de toelichting op vraag 8p.

Let op: de niet-afrekbare bedragen mogen niet bij de onderdelen 25 "Algemene kosten" en 28 "Financiële lasten" worden opgevoerd, tenzij deze betreffen (c) interest van eigen kapitaal en (g) rente en/of vergoedingen als bedoeld in vraag 8p. Lees de toelichting bij onderdeel 31 "Niet-afrekbare bedragen".

21 Opbrengsten

In dit onderdeel geeft u de opbrengsten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde opbrengsten (vragen 21a t/m 21h) en overige opbrengsten (vraag 21i).

Bruto omzet

In het algemeen is de bruto omzet het totale bedrag welk in het boekjaar is behaald met leveringen van goederen en/of het verrichten van diensten, inclusief de aan derden in rekening gebrachte BBO/BAVP en BAZV. Voor productiebedrijven kan de berekening van de omzet gecompliceerder zijn door projecten die in het volgende jaar overlopen. In dit geval mag u de winstneming uitstellen tot het moment waarop de (deel)projecten die als zelfstandige onderdelen zijn te beschouwen, worden opgeleverd.

Boekwinst op activa

In geval van vervreemding van de vermogensbestanddelen is de boekwinst gelijk aan het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de fiscale boekwaarde.

In geval van liquidatie (zie de toelichting bij onderdeel 6 "Liquidatie"), fusie en splitsing geeft u de waardevermeerdering aan bij vraag 21b "Boekwinst op activa".

Niet-uitgekeerde winsten van deelneming in een vrijgestelde vennootschap

Tot de winst van de onbeperkt belastingplichtige lichamen wordt mede gerekend de niet-uitgekeerde winsten van een objectief vrijgestelde vennootschap, voor zover deze winsten middellijk of onmiddellijk aan deze lichamen toekomen. Het vorenstaande is niet van toepassing indien alle aandelen in de vrijgestelde vennootschap worden gehouden door een imputatie-naamloze vennootschap /-vennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

Ontvangen dividend van deelnemingen

Van belang is hierbij het moment waarop de dividenden ter beschikking worden gesteld. Het woord dividend omvat niet slechts het formele dividend maar ook de vermogensoverhevelingen, waar geen directe, zakelijke, tegenprestatie tegenover staat anders dan het ter beschikking stellen van vermogen. Als een deelneming wordt aangemerkt een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen, verenigingen of stichting uit

bedrijven als mede een kwalificerend bezit van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in buiten Aruba gevestigde vennootschappen. Van een kwalificerend bezit is sprake indien de aandelen niet als belegging worden gehouden en de vennootschap onderworpen is aan een belasting naar de winst.

Overig dividend

Hier gaat het om dividenden die niet uit deelnemingen worden verkregen.

Vervreemdingswinst uit deelneming

Als aandelen in een dochtervennootschap worden vervreemd voor een hoger bedrag dan waarvoor deze aandelen zijn verkregen, dient u hier de vervreemdingswinst in te vullen.

Overige opbrengsten

Hier gaat het om andere dan bij de vragen 21a t/m 21h benoemde specifieke opbrengsten, zoals management- en royalty fees.

Let op: financiële baten en buitengewone resultaten, waarvoor in dit onderdeel geen specifieke veld is opgenomen, zoals opbrengsten van vorderingen en de op- en/of afwaarderingen van vorderingen dient u bij de onderdelen 27 "Financiële baten" respectievelijk 29 "Buitengewone resultaten" aan te geven.

22 Directe kosten

In dit onderdeel geeft u de directe kosten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de specifiek benoemde directe kosten (vragen 22a en 22b).

Let op: kosten die dit boekjaar zijn gemaakt, maar betrekking hebben op een volgend boekjaar, dient u niet hier aan te geven. Deze kosten kunt u pas aangeven in het desbetreffende volgende boekjaar.

Kosten van grond- en hulpstoffen, goederen en materialen

De kosten van grond- en hulpstoffen, goederen en materialen zijn kosten die onder de bedrijfsuitoefening vallen.

Kosten uitbesteed werk en arbeid

Kosten uitbesteed werk en arbeid zijn kosten die gemaakt zijn ten gevolge van het verrichten van werkzaamheden door een derde.

23 Personeelskosten

In dit onderdeel geeft u de personeelskosten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde personeelskosten (vragen 23a t/m 23h) en overige personeelskosten (vraag 23i).

Lonen en salarissen

Vul het totale bedrag in aan brutolonen volgens de verzamelloonstaat in uw boekhouding. Als er sprake is van ontvangen ziektegeden, personeelssubsidies en dergelijke, brengt u die bedragen in mindering op het totaalbedrag.

24 Huisvestingskosten

In dit onderdeel geeft u alle kosten die verband hebben met de huisvesting van de onderneming in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde huisvestingskosten (vragen 24a t/m 24e) en overige huisvestingskosten (vraag 24f).

25 Algemene kosten

In dit onderdeel geeft u alle algemene kosten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen

de diverse specifiek benoemde algemene kosten (vragen 25a t/m 25n) en overige algemene kosten (vraag 25o).

Management- en/of royalty fee

Vul het bedrag aan management- en/of royalty fee in welke voor het gebruik of verbruik van afgestane materiële of immateriële goederen, of verleende diensten, aan lichamen zijn betaald.

Overige vergoedingen

Vul het bedrag in van de overige vergoedingen welke voor het gebruik of verbruik van afgestane materiële of immateriële goederen, of verleende diensten aan lichamen zijn betaald, zoals een "franchising" fee.

BBO/BAVP en BAZV

Vul het totale bedrag in van de verschuldigde BBO/BAVP en BAZV over de omzet welke gerealiseerd is door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Let op: het gaat hier niet om de BBO/BAVP en BAZV die door derden aan de belastingplichtige in rekening is gebracht.

Overige algemene kosten

Hier gaat het om andere dan bij de vragen 25a t/m 25n benoemde specifieke algemene kosten.

Let op: hieronder vallen niet de niet-afrekbare bedragen, zoals de boeten en de verhogingen die ingevolge de Algemene landsverordening belastingen zijn opgelegd.

Lees de toelichting bij de fiscale winstberekening onder "niet-afrekbare bedragen".

26 Afschrijvingen

In dit onderdeel geeft u de afschrijvingen in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde afschrijvingen (vragen 26a t/m 26g) en overige afschrijvingen (vraag 26h).

27 Financiële baten

In dit onderdeel geeft u de financiële baten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde financiële baten (vragen 27a t/m 27f) en overige financiële baten (vraag 27g).

28 Financiële lasten

In dit onderdeel geeft u alle met leningen verband houdende kosten in dit boekjaar en het vorig boekjaar aan, zoals rente, notariskosten, afsluitprovisie, bereidstellingsprovisie en taxatiekosten. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde financiële lasten (vragen 28a t/m 28k) en overige financiële lasten (vraag 28l).

Kosten deelneming

Onder kosten van deelneming vallen kosten die uitsluitend betrekking hebben op ten behoeve van de deelneming gedane lopende uitgaven en omvat derhalve niet de, in het algemeen in verband met de deelneming, geleden verliezen (zoals de valutaverliezen).

Let op: de financieringskosten die middellijk of onmiddellijk verband houden met de deelneming waarvan de voordelen bij het bepalen van de winst buiten aanmerking blijven, vult u ook in bij vraag 34b "Niet-afrekbare kosten van deelneming".

Vervreemdingsverlies uit deelneming

Als aandelen in een dochtervennootschap worden vervreemd voor een lager bedrag dan waarvoor deze aandelen zijn verkregen, dan

dient u hier het vervreemdingsverlies in te vullen. Het vervreemdingsverlies vermeldt u ook bij vraag 34a "Voordelen uit deelneming".

Overige financiële lasten

Indien het koersverlies bij vraag 28l wordt ingevuld dan dient dit bedrag ook bij vraag 34a "Voordelen uit deelneming" te worden ingevuld.

29 Buitengewone resultaten

In dit onderdeel geeft u de incidentele baten en lasten in dit boekjaar en vorig boekjaar aan, welke niet in de vorige onderdelen zijn aangegeven.

Onder buitengewone resultaten worden tevens begrepen de bedragen ter zake van afwaarderingen en opwaarderingen van vorderingen op deelnemingen en gelieerde maatschappijen, van vorderingen op aandeelhouders, van debiteuren of van overige vorderingen.

30 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 olieraffinaderij 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.

De investeringsaftrekregeling is niet van toepassing op bedrijven in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28) en op imputatievennootschappen.

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:

- a. het onttrekken van een bedrijfsmiddel aan een onderneming;
- b. 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;
- c. 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:

- a. 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;
- b. het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaren na het begin van het boekjaar waarin de investering is gedaan.

31 Niet-afrekbare bedragen

In dit onderdeel geeft u de bedragen aan die in voorgaande onderdelen zijn ingevuld, maar die geheel of gedeeltelijk van aftrek van de winst zijn uitgesloten. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse specifiek benoemde niet-afrekbare bedragen (vragen 31a t/m 31c).

Interest eigen kapitaal

Betreft rente vergoeding die over het ingebrachte kapitaal is vastgesteld en in de winstberekening als bedrijfskosten bij het onderdeel 25 "Algemene kosten" of bij het onderdeel 28 "Financiële lasten" is opgevoerd.

Niet afrekbare rente en/of vergoedingen

Indien het lichaam renten en/of vergoedingen als bedoeld in vraag 8p, heeft toegekend en deze niet of gedeeltelijk niet aftrekbaar zijn (lees de toelichting bij vraag 8p), dan dient u bij vraag 31b het totale niet afrekbare bedrag in te vullen. Dit is slechts het geval als u in de winstberekening de renten en/of vergoedingen als bedrijfskosten bij onderdeel 25 "Algemene kosten" of bij onderdeel 28 "Financiële lasten" heb opgevoerd.

32 Wijzigingen in vervangingsreserve en Herinvesteringsreserve

Lees de toelichting bij onderdeel 16 onder "Vervangingsreserve" en "Herinvesteringreserve".

33 Aftrekbare giften

Giften zijn aftrekbaar van de winst tot een bedrag van Afl. 50.000,-, mits dezen met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond. Het dient te gaan om giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, sportieve, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen.

34 Deelnemingsvrijstelling

Voordelen uit deelnemingen

Betreft voordelen ingevuld bij onderdeel 21d, 21e of 21g, bestaande uit reguliere voordelen (dividend) danwel vervreemdingsvoordelen. Ook de negatieve voordelen uit deelneming ingevuld bij onderdeel

28, zoals het vervreemdingsverlies en het koersverlies (vraag 28j of 28k) moeten in aanmerking worden genomen.

Niet-afrekbare kosten deelneming

Vul bij vraag 34b de kosten in welke middellijk of onmiddellijk verband houden met de deelneming waarvan de voordelen bij het bepalen van de winst buiten aanmerking blijven. Onder de kosten in verband met een deelneming vallen onder andere:

- renten wegens financiering van schulden ter verwerving van deelnemingen;
- beheerskosten;
- valutaresultaten op leningen die strekken tot financiering van deelnemingen.

35 Vrijstelling renten en vergoedingen

Indien de renten en/of vergoedingen van opgenomen gelden en/of vergoedingen voor ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten niet in aftrek worden toegelaten, bijvoorbeeld omdat deze als onzakelijk worden bestempeld, blijven deze renten en/of vergoedingen bij het bepalen van de winst van het ontvangende lichaam buiten aanmerking.

36 Te verrekenen verliezen

In dit onderdeel geeft u de geleden verliezen, de reeds gecompenseerde verliezen in voorgaande jaren en de te compenseren verliezen van 2013 t/m 2017 in 2018 aan.

37 Bijzondere winstregimes

■ Tax Holiday

Nog te verrekenen verliezen

Verliezen gemaakt door een Tax holiday vennootschap in de zin van de Landsverordening industrievesting en hotelbouw gedurende de eerste 4 jaren na de in bedrijfstelling van die onderneming kunnen onbeperkt worden verrekend met toekomstige winsten.

Vul bij vraag 37a de nog te verrekenen verliezen tot en met 2012 in. De nog te verrekenen verliezen van 2013 e.v. vult u in bij onderdeel 36 "Te verrekenen verliezen".

■ Zeescheepvaart- en/of luchtvaartbedrijf

Voor de toepassing van de faciliteiten voor zeescheepvaart- en luchtvaartbedrijven gelden de volgende voorwaarden:

- de vennootschap is opgericht naar Arubaans recht;
- de statutaire zetel van de vennootschap is in Aruba;
- voor zover de vennootschap zelf het vervoeren verricht, wordt de dagelijkse leiding over die vervoeren in Aruba uitgeoefend, en
- de tot de vennootschap behorende zeeschepen of luchtvaartuigen zijn binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd.

Toevoeging en onttrekking kostenegalisatie- en/of assurantiereserve

Kostenegalisatiereserve

Ter gelijkmatige verdeling van kosten en lasten ter zake van zeeschepen en luchtvaartuigen kan, mits in overeenstemming met goedkoopmansgebruik, een kostenegalisatiereserve ten laste van de winst worden gevormd.

De kostenegalisatiereserve wordt veelal gevormd voor de periodiek optredende kosten van groot onderhoud. Reservering maakt het mogelijk reeds in de jaren waarin het zeeschip of luchtvaartuig wordt gebruikt met die kosten rekening te houden en niet pas, zoals normaliter, op het moment waarop die kosten worden gemaakt. Het te reserveren bedrag vult u bij vraag 37b "Toevoeging kostenegalisatie- en/of assurantiereserve" in. Op het moment waarop de onderhoudskosten worden gemaakt zullen deze in eerste

instantie van de gevormde reserve worden afgeboekt. Deze afboeking vult u bij vraag 37c "Onttrekking kostenegalisatie- en/of assurantiereserve" in.

Indien en voor zover de onderhoudskosten de gevormde reserve overtreffen zullen zij in dat jaar ten laste van de winst kunnen worden gebracht.

Assurantiereserve

Indien een zeescheepvaart- of luchtvaartbedrijf haar zeeschepen of luchtvaartuigen niet verzekert, doch het risico zelf draagt, kan hiervoor een assurantiereserve worden gevormd, mits in overeenstemming met goedkoopmansgebruik. Voor de grootte van het te reserveren bedrag kan als uitgangspunt dienen de premie, die verschuldigd zou zijn indien de zeeschepen of luchtvaartuigen wel verzekerd zouden zijn.

Het te reserveren bedrag vult u bij vraag 37b "Toevoeging kostenegalisatie- en/of assurantiereserve" in. Op het moment dat schade wordt geleden, wordt deze van de gevormde reserve afgeboekt. Deze afboeking vult u bij vraag 37c "Onttrekking kostenegalisatie- en/of assurantiereserve" in.

Let op: indien gedurende dit boekjaar is gemeld dat met ingang van het volgend boekjaar de aandeelhouders van de vennootschap bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, dan dient de gevormde kostenegalisatie- of assurantiereserve toegevoegd te worden aan de winst.

Nog te verrekenen verliezen t/m 2012

Verliezen die geleden zijn gedurende de eerste 6 jaren sedert het ontstaan van de belastingplicht, kunnen onbeperkt worden verrekend met de toekomstige winsten.

Vul bij vraag 37d de nog te verrekenen verliezen tot en met 2012 in.

De nog te verrekenen verliezen van 2013 e.v. vult u in bij onderdeel 36 "Te verrekenen verliezen".

38 Belastbare winst

Belastbare winst is het saldo tussen de opbrengsten, de baten, de buitengewone resultaten (vraag 38a) en de winstcorrecties (vraag 38c) en de kosten, lasten (vraag 38b), en de te verrekenen verliezen (vraag 38d).

39 Grondslag winstbelasting

■ Bijzondere en reguliere winstbelasting

In dit onderdeel geeft u de winst aan die onderworpen is aan een bijzonder of regulier winstbelastingtarief en de daarbijbehorende verschuldigde winstbelasting. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse tegen een specifiek tarief belaste winsten (vragen 39a t/m 39o).

Tax holiday (uitgezonderd winst niet tax holiday)

De winst die binnen de reikwijdte van het tax holiday regime is behaald wordt belast tegen het 0% tarief. Dit vult u in bij 39a.

De winst die niet behaald is met het tax holiday bedrijf, wordt belast tegen het normale tarief. Voorbeeld: Indien een lichaam dat als een tax holiday bedrijf is aangemerkt ter zake van de bouw en inrichting van het hotelgebouw en de exploitatie daarvan, het hotelgebouw verkoopt, dan valt de vervreemdingswinst niet onder de tax holiday winst. De vervreemdingswinst vult u in bij vraag 39o onder "Overige bedrijven".

Vrije zone

De winst die is behaald door een tot de vrije zone toegelaten naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid wordt belast tegen 2%, voor zover de winst in de vrije zone is behaald met activiteiten waarvoor de vennootschap is toegelaten tot de vrije zone en voor zover het winst betreft, die is

behaald met de afzet van een product dat, al dan niet na bewerking in de vrije zone, wordt uitgevoerd, en met dienstverlening rechtstreeks verricht aan het buitenland. Deze winst en de verschuldigde winstbelasting vult u in bij vraag 39b.

Voor bijzondere activiteiten, zoals genoemd in het begunstigend beleid van 28 juni 2013, geldt voor de winsten over export als lokale afzet een winstbelastingtarief van 2%. Deze winst vult u ook in bij vraag 39b. Onder de bijzondere activiteiten, vallen:

- Duurzame energie
- Duurzame voedselvoorziening
- Medische toerisme
- Duurzame transportmiddelen
- Luchtvaartondernemingen
- Scheepvaartondernemingen
- Onderhoud, reparatie en herstelwerkzaamheden

De overige winst die is behaald met andere activiteiten (zoals het verhuren van onroerende goederen en het verstrekken van geldleningen) wordt belast tegen het normale tarief. Deze winst vult u in bij vraag 39o onder "Overige bedrijven".

Zeescheepvaart- en/of luchtvaartbedrijf

Van de winst, wordt 80% geacht buiten Aruba te zijn verkregen. Deze "buitenlandse" winst wordt belast tegen 2,5%. Dit vult u in bij 39c.

De overige 20% van de winst wordt geacht binnen Aruba te zijn verkregen en wordt belast tegen het normale tarief. Deze winst en de verschuldigde winstbelasting vult u in bij vraag 39o onder "Overige bedrijven".

Exploitatie olieraffinaderijen en olieterminals

De winst die is behaald uit de exploitatie van een olie- raffinaderij of terminal wordt belast tegen het tarief van 7 procent, indien de moedervenootschap een vennootschap is waarvan de aandelen zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs. Hierbij dient de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen te betreffen en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten in de vennootschap te vertegenwoordigen.

De winst wordt daarentegen tegen een tarief van 12% belast, indien de moedervenootschap niet aan de hiervoor uiteengezette voorwaarden voldoet.

Imputatie regime

De winst die binnen de reikwijdte van het "oude imputatie regime is behaald wordt belast tegen het normale tarief. Deze winst en de verschuldigde winstbelasting vult u in bij vraag 39o onder "Overige bedrijven".

De winst die binnen de reikwijdte van het omgevormde regime is behaald met een hotelbedrijf wordt belast tegen verschillende tarieven. Deze winst en de verschuldigde winstbelasting vult u in bij de vragen 39f tot en met 39j.

Lees de toelichting bij onderdeel 8f en 8g onder "Imputatieregime",

De winst die binnen de reikwijdte van het omgevormde regime is behaald met een overige kwalificerend bedrijf wordt belast tegen een tarief van 10%. Deze winst en de verschuldigde winstbelasting vult u in bij vraag 39j.

Lees de toelichting bij onderdeel 8f en 8g onder "Imputatieregime"

Speciale zone bedrijf in San Nicolas

De winst die behaald is met het speciale zone bedrijf wordt belast tegen verschillende tarieven. Deze winst vult u in bij vraag 39k tot en met 39m.

Lees de toelichting bij onderdeel 8e onder "Speciale zone te San Nicolas."

Overige

Vul de reguliere winst die belast wordt tegen 25% en de verschuldigde winstbelasting in bij 39o onder "Overige bedrijven". De reguliere winst is het saldo van de belastbare winst (vraag 38e) en de totale winst die tegen een bijzonder winstbelastingtarief wordt belast (vraag 39n = 39a t/m 39m).

■ Winstbelasting

Aftrek in verband met buitenlandse winst elders belast of ruling

Als binnenlandse belastingplichtige wordt het lichaam in Aruba belast voor zijn wereldinkomen. Dit impliceert dat het lichaam winstbelasting moet betalen over zowel zijn winst behaald in Aruba als zijn winst behaald in het buitenland. Hierdoor kan het voorkomen dat het lichaam winstbelasting betaalt over de buitenlandse winst zowel in Aruba als in het buitenland waar de winst wordt behaald. In dit geval kan het lichaam in aanmerking komen voor een korting op de in Aruba verschuldigde winstbelasting over zijn wereldinkomen.

De korting ter voorkoming van dubbele belasting per land bepaalt u door de winstbelasting naar evenredigheid te verminderen volgens de volgende formule:

$$\frac{\text{Buitenlandse winst}}{\text{Totale winst -/- te verrekenen verliezen}} \times \text{winstbelasting verschuldigd over totale winst -/- te verrekenen verliezen}$$

De belastingkorting wordt verleend mits voldaan is aan de voorwaarden welke zijn opgenomen in de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK) of het Landsbesluit voorkoming dubbele belasting. Indien u vragen hebt over de belastingkorting, kunt u die altijd schriftelijk aan de Inspecteur stellen.

Vul het totale bedrag van de buitenlandse winst in, waarvoor u in aanmerking wenst te komen voor een belastingkorting. Specificeer op een bijlage de buitenlandse winstbestanddelen.

Aftrek dividend

Dividendbelasting is een voorheffing op de winstbelasting. Indien het lichaam waarin u deelneemt dividend heeft uitgekeerd en terzake hiervan Arubaanse dividendbelasting heeft ingehouden en betaald, kan de dividendbelasting in aftrek worden gebracht van de winstbelasting.

Totaal verschuldigde winstbelasting

Dit is het saldo tussen de bijzondere winst (vragen 39a t/m 39n), de reguliere winst (vraag 39o) en de aftrek in verband met buitenlandse winst elders belast of ruling (vraag 39p) en de aftrek dividendbelasting (vraag 39q).

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

40 Winstuitdelingen

In dit onderdeel geeft u het in 2018 uitgedeelde totale bedrag aan bruto dividend en het totale bedrag aan ingehouden dividendbelasting aan. Specificeer op een bijlage per deelgerechtigde de namen, het persoonsnummer, de datum van de winstuitdeling en het bruto bedrag van de winstuitdeling.

41 Aansluiting WB en BBO/BAVP en BAZV

In dit onderdeel geeft u de omzet van de winstbelasting (vraag 41a) en de omzet van BBO/BAVP en BAZV (vraag 41f) aan. Indien deze omzetten niet gelijk zijn, dient u de aansluitingsverschillen aan te geven. U dient hierbij een onderscheid te maken tussen de diverse

specifiek benoemde aansluitingsverschillen (vragen 41b t/m 41d) en de overige aansluitingsverschillen (vraag 41e).

WB omzet 2018

Vul het bedrag ingevuld bij vraag 21a in.

Geen BBO/BAVP en BAZV omzet

Hierbij kunt u denken aan o.a.:

- de omzet ter zake van de leveringen van de goederen of het verrichten van de diensten die niet in Aruba plaatsvinden;
- de omzet ter zake van de doorlopende posten.

Vrijgestelde BBO/BAVP en BAZV omzet

Hierbij kunt u denken aan o.a.

- omzet behaald met de verhuur van onroerende zaken aan natuurlijke personen, voor zover deze als hoofdverblijf worden gebruikt;
- omzet behaald met de verhuur van hotelkamers of appartementen, voor zover over de opbrengst daarvan toeristenheffing is verschuldigd op grond van de Landsverordening toeristenheffing.

Voor de overige vrijstellingen zie de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten en de Landsverordening bestemmingsheffing AZV. Deze zijn verkrijgbaar op de website www.impuesto.aw.

Opwaardering tot waarde economisch verkeer

In de volgende gevallen dient de vergoeding gesteld te worden op de waarde in het economische verkeer:

- indien de vergoeding niet of niet geheel uit een geldsom bestaat;
- indien de vergoeding minder bedraagt dan de waarde in het economische verkeer.

Overige aansluitingsverschillen

Vul hier de omzet in die niet onder de bovengenoemde categorieën valt.

42 Aanwijzingen voor het invullen

Aangiftebiljet nauwkeurig, juist en volledig invullen

Vul het aangiftebiljet nauwkeurig, juist en volledig in. U moet de aanwijzingen voor het invullen van het aangiftebiljet opvolgen. 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	<input type="checkbox"/>	JA
Ja wordt ►	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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 2018 wordt ►

0	3	0	2	1	8
---	---	---	---	---	---

 (dd/mm/jj)

Onbenoemde invulvelden

In diverse onderdelen betreffende de fiscale vermogensopstelling en de fiscale winstberekening worden specifiek benoemde posten gevraagd (zie bijvoorbeeld vragen 9a t/m 9d). Indien u in een onderdeel een specifieke post wilt aangeven welke niet reeds benoemd is, dan kunt u gebruik maken van een onbenoemd invulveld (zie bijvoorbeeld vraag 9e).

Voorbeeld:

Know how wordt ►

Bedragen afgerond en in Arubaanse florins

U vult alle bedragen in Arubaanse florins (Afl.). 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. 2,12323 gehanteerd. Voor overige internationale geldeenheden hanteert u de gemiddelde jaarkoers.

Negatief bedrag

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

Voorbeeld:

-12.345 wordt ►

2018

Met 2018 wordt in deze toelichting bedoeld: het kalenderjaar 2018 of als er sprake is van een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar, het boekjaar 2018/2019.

Balans, winst- en verliesrekening en afschrijvingsstaat

U moet bij het aangiftebiljet de bedrijfseconomische balans en winst- en verliesrekening 2018 met bijbehorende toelichting, alsmede de fiscale afschrijvingsstaat als bijlage toevoegen. In geval van een buitenlandse belastingplichtige moet u ook de toelichting 2018 van de generale onderneming als bijlage toevoegen.

Bijlage

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

Indienen en betaling 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 het betalingskenmerk vermelden. Het betalingskenmerk staat 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. Voor het verlenen van uitstel moet u aan bepaalde voorwaarden voldoen:

1. de voorlopige aangifte moet uiterlijk op de vervaldatum zijn ingediend;
2. de aangegeven verschuldigde belasting moet uiterlijk op de dag van de indiening van de aangifte zijn betaald.

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 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. Als u het definitieve aangiftebiljet niet of niet tijdig indient, dan zal de Inspecteur bij het opleggen van de naheffingsaanslag een verzuimboete opleggen 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 indient, dan zal u een naheffingsaanslag krijgen. Als u niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig voldoet aan uw betalingsverplichting, dan zal de Inspecteur bij het opleggen van de naheffingsaanslag een (verzuim/vergrijp)boete opleggen 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 mocht u deze nodig achten.

Meer informatie

Meer informatie is verkrijgbaar bij Departamento di Impuesto of via de website www.impuesto.aw.

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-18	31-mei-19	30-nov-19
31-jan-19	30-jun-19	31-dec-20
28-feb-19	31-jul-19	31-jan-20
31-mrt-19	31-aug-19	28-feb-20
30-apr-19	30-sep-19	31-mrt-20
31-mei-19	31-okt-19	30-apr-20
30-jun-19	30-nov-19	31-mei-20
31-jul-19	31-dec-19	30-jun-20
31-aug-19	31-jan-20	31-jul-20
30-sep-19	28-feb-20	31-aug-20
31-okt-19	31-mrt-20	30-sep-20
30-nov-19	30-apr-20	31-okt-20

Let op: een termijn die eindigt op een zaterdag, zondag of een algemeen erkende feestdag wordt verlengd tot en met de eerstvolgende werkdag. Dit geldt ook voor de dagen waarop onze kantoren gesloten zijn wegens bijzondere omstandigheden.