



## PUBLICATIEBLAD

**MINISTERIËLE REGELING, MET ALGEMENE WERKING, ter uitvoering van artikel 3b, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>1</sup> (Ministeriële regeling identiteit deelgerechtigden transparante vennootschappen).**

MINISTER VAN FINANCIËN;

Overwegende:

dat het wenselijk is de gegevens vast te leggen die moeten worden vermeld omtrent de identiteit van de deelgerechtigden tot het vermogen van een vennootschap, indien de vennootschap een verzoek indient op de voet van artikel 3b, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, teneinde voor de heffing van de winstbelasting, dividendbelasting en inkomstenbelasting te worden behandeld als een maatschap;

Gelet op:

artikel 3b, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen;

HEEFT BESLOTEN:

### Artikel 1

In deze ministeriële regeling wordt verstaan onder:

- lichaam : elk van de in artikel 2, eerste lid, onderdeel c, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen bedoelde lichamen waaraan de deelgerechtigdheid in de transparante vennootschap rechtstreeks wordt toegerekend;
- natuurlijk persoon : natuurlijk persoon aan wie de deelgerechtigdheid in de transparante vennootschap rechtstreeks wordt toegerekend;
- transparante vennootschap : de transparante vennootschap, bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

<sup>1</sup> P.B. 2001, no. 89, laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2011, no. 72.

## Artikel 2

1. De gegevens, bedoeld in artikel 3b, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, zijn:
  - a. indien de deelgerechtigde een natuurlijk persoon is die voor de belastingheffing inwoner is van Curaçao:
    1. de volledige naam;
    2. de geboortedatum;
    3. het adres, zoals opgenomen in de bevolkingsadministratie;
    4. eventueel een correspondentieadres; en
    5. het identiteitsnummer (ID-nummer) of CRIB-nummer;
  - b. indien de deelgerechtigde een natuurlijk persoon is die voor de belastingheffing geen inwoner is van Curaçao:
    1. de volledige naam;
    2. de geboortedatum;
    3. het correspondentieadres;
    4. het door zijn woonstaat toegekende fiscale identificatienummer;
  - c. indien de deelgerechtigde een lichaam is dat voor de belastingheffing gevestigd is in Curaçao:
    1. de statutaire naam;
    2. de handelsnaam;
    3. de oprichtingsdatum;
    4. het adres; en
    5. het CRIB-nummer;
  - d. indien de deelgerechtigde een lichaam is dat voor de belastingheffing niet gevestigd is op Curaçao:
    1. de statutaire naam;
    2. de oprichtingsdatum;
    3. het adres van de hoofdvestiging;
    4. het door de vestigingstaat aan het lichaam toegekende fiscale identificatienummer.
2. De gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en b, worden vergezeld door een kopie van het paspoort of van een ander van overheidswege afgegeven identificatiemiddel.
3. De gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, worden vergezeld door een kopie van een uittreksel uit het handelsregister van het vestigingsland van het lichaam en een fiscale woonplaatsverklaring, afgegeven door de bevoegde autoriteit van het fiscale vestigingsland van het lichaam. De gevraagde gegevens mogen niet langer dan drie maanden voor het verzoek zijn afgegeven.

## Artikel 3

De naamloze vennootschap of besloten vennootschap die het verzoek indient, overlegt daarbij een kopie van een bijgewerkt aandeelhoudersregister en een kopie van haar statuten.

## Artikel 4

Indien de aandeelhouders niet de uiteindelijk gerechtigden zijn tot het vermogen van de verzoekende vennootschap, wordt vermeld wie de uiteindelijk gerechtigden zijn, waaruit de

gerechtigheid bestaat en worden stukken overgelegd waaruit blijkt dat de deelgerechtigdheid bestaat.

#### Artikel 5

Indien een of meer aandeelhouders of deelgerechtigden buiten Curaçao wonen of gevestigd zijn, wordt een omschrijving van de activiteiten van de transparante vennootschap gegeven, zodanig dat vastgesteld kan worden of al dan niet sprake is van een vaste inrichting.

#### Artikel 6

Indien een bestaande naamloze vennootschap of besloten vennootschap een verzoek indient om als maatschap aangemerkt te worden, wordt een eindafrekening per het einde van het laatste boekjaar van de belaste periode overgelegd.

#### Artikel 7

Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad waarin de afkondiging is geschied en werkt terug tot en met 1 januari 2012.

#### Artikel 8

Deze ministeriële regeling wordt aangehaald als: Ministeriële regeling identiteit deelgerechtigden transparante vennootschappen.

Willemstad, 22 maart 2012  
De Minister van Financiën,  
G.R.M. JAMALOODIN

Uitgegeven de 30<sup>ste</sup> maart 2012  
De Minister van Algemene Zaken,  
G.F. SCHOTTE

**TOELICHTING** behorende bij de Ministeriële regeling identiteit deelgerechtigden transparante vennootschappen.

### **Algemeen**

In verband met het streven van de regering naar een grotere diversificatie en flexibiliteit van het belastingregime voor kapitaalvennootschappen in Curaçao, is besloten om de transparante vennootschap in het Curaçaose belastingregime te introduceren.

Op deze manier wordt mede getracht om Curaçao aantrekkelijker te maken voor buitenlandse investeerders.

Indien een naamloze vennootschap of een besloten vennootschap een beroep wenst te doen op deze nieuwe regeling, die opgenomen is in Algemene landsverordening Landsbelastingen, zal het bestuur -conform artikel 3b, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen- daartoe een verzoek moeten indienen bij de Inspecteur.

Het verzoek dient in ieder geval de in deze ministeriële regeling vermelde gegevens te bevatten. Op deze manier moet worden bereikt dat er duidelijkheid bestaat omtrent de identiteit van de deelgerechtigde(n).

### **Artikelsgewijze toelichting**

#### Artikel 1

Dit artikel spreekt voor zich.

#### Artikel 2

In dit artikel wordt een onderscheid gemaakt tussen personen die in Curaçao wonen en lichamen die daar gevestigd zijn en personen en lichamen die elders wonen dan wel gevestigd zijn. De gevraagde gegevens behoeven geen nadere toelichting.

Voor wat betreft het bepaalde in het tweede lid, luidende dat een paspoort of een ander van overheidswege afgegeven identificatiemiddel kan worden gebruikt om zich in het kader van de uitvoering van de fiscale regeling te identificeren, wordt het volgende opgemerkt. Gedacht kan worden aan een kopie van een rijbewijs, een identiteitskaart (*sédula*) of een daarmee vergelijkbaar buitenlands van overheidswege afgegeven identificatiemiddel.

#### Artikel 3

Dit artikel spreekt voor zich. Het bestuur van een naamloze vennootschap respectievelijk besloten vennootschap is op basis van de artikelen 109 en 209 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek verplicht een register bij te houden, waarin de namen en adressen van alle houders van aandelen zijn opgenomen. Het aan de Inspecteur overdragen van een bewerkt aandeelhoudersregister brengt dientengevolge geen hoge kosten met zich mee voor de verzoekende vennootschap.

#### Artikel 4

In de praktijk kunnen anderen dan de aandeelhouders, uiteindelijk gerechtigd zijn tot het vermogen van de vennootschap. Te denken valt bijvoorbeeld aan gecertificeerde aandelen.

Artikel 5

Dit artikel spreekt voor zich. Indien geconstateerd wordt dat sprake van een vaste inrichting, zijn hieraan belastinggevolgen verbonden.

Artikel 6

Deze gegevens worden gevraagd om de Inspecteur tijdig in staat te stellen de belastingheffing te verzekeren.

**Financiële paragraaf**

Deze ministeriële regeling heeft geen financiële gevolgen voor de Landskas, omdat deze strekt ter uitvoering van de nieuwe regeling in de Algemene landsverordening Landsbelastingen en slechts wettelijk vastlegt welke gegevens aan de Inspecteur dienen te worden overhandigd.

De Minister van Financiën,  
G.R.M. JAMALOODIN