



## PUBLICATIEBLAD

LANDSVERORDENING van de 15<sup>de</sup> juli 2016 tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>1</sup>, de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943<sup>2</sup>, de Landsverordening op de winstbelasting 1940<sup>3</sup>, de Landsverordening op de Loonbelasting 1976<sup>4</sup>, de Landsverordening van 30 december 2014 regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente-inkomen<sup>5</sup>, de Successiebelastingverordening 1908<sup>6</sup>, de Landsverordening op de omzetbelasting 1999<sup>7</sup>, de Overdrachtsbelastingverordening 1908<sup>8</sup>, de Landsverordening van de 31ste december 1942 op de invordering van directe belastingen 1943<sup>9</sup>, de Invorderingsverordening 1954<sup>10</sup>, het Faillissementsbesluit 1931<sup>11</sup>, de Landsverordening tarief van invoerrechten<sup>12</sup>, de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014<sup>13</sup>, de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering<sup>14</sup>, de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering<sup>15</sup>, de Landsverordening basisverzekering ziektekosten<sup>16</sup>, de Cessantia-landsverordening<sup>17</sup>, de Landsverordening Ziekteverzekering<sup>18</sup> en de Landsverordening Ongevallenverzekering<sup>19</sup> (Landsverordening pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen)

---

In naam van de Koning!

---

De Gouverneur van Curaçao,

---

<sup>1</sup> P.B. 2013, no. 53

<sup>2</sup> P.B. 2002, no. 63

<sup>3</sup> P.B. 2002, no. 54

<sup>4</sup> P.B. 1975, no. 245

<sup>5</sup> P.B. 2014, no. 115

<sup>6</sup> P.B. 1908, no. 48

<sup>7</sup> P.B. 1999, no. 43

<sup>8</sup> P.B. 1908, no. 49

<sup>9</sup> P.B. 1942, no. 248

<sup>10</sup> A.B. 1954, no. 2

<sup>11</sup> P.B. 1931, no. 58

<sup>12</sup> P.B. 2002, no. 109

<sup>13</sup> P.B. 2013, no. 54

<sup>14</sup> P.B. 2014, no. 56 (G.T.)

<sup>15</sup> P.B. 2014, no. 57 (G.T.)

<sup>16</sup> P.B. 2013, no. 3

<sup>17</sup> P.B. 1983, no. 85

<sup>18</sup> P.B. 2006, no. 71

<sup>19</sup> P.B. 2004, no. 16

In overweging genomen hebbende,

dat het wenselijk is om de mogelijkheid van opbouw van en de aanvulling op oudedagsvoorzieningen te verbeteren door een effectieve fiscale tegemoetkoming te bieden en meer alternatieven open te stellen;

dat het wenselijk is de fiscale wetgeving aan te passen in verband met de invoering van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, teneinde de omzetting, de juridische fusie en de juridische splitsing fiscaal te begeleiden;

dat het wenselijk is de brief van 30 juli 1997 van de Directeur der Belastingen inzake gefaciliteerde aandelenruil bij inbreng aandelen in een holding, zogenaamde Gietel-ruling, te codificeren;

dat het wenselijk is de invorderingsrente aan te passen;

dat het wenselijk is om de Overdrachtsbelasting, bedoeld in de Overdrachtsbelastingverordening 1908 aan te passen om te kunnen blijven concurreren met landen die, zoals Curaçao, een aantrekkelijk scheepstonnagebelastingregime kennen;

dat het wenselijk is om de Landsverordening op de winstbelasting 1940, aan te passen om te kunnen blijven concurreren met landen die, net als Curaçao, een internationaal financieel centrum vormen;

dat het project van de Organisation for Economic Co-operation and Development (OESO), omschreven als Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), ons nieuwe internationale standaarden voorschrijft ten aanzien van de vormgeving van het belastingkader waarbinnen ons internationaal financieel centrum dient te opereren;

dat het wenselijk is de raffinaderij te moderniseren en een LNG-overslagstation te bouwen en daartoe fiscale stimuleringsmaatregelen te treffen;

dat het verder wenselijk is om een aantal wijzigingen die samenhangen met de staatkundige hervormingen per 10 oktober 2010 en andere technische wijzigingen aan te brengen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

#### Artikel I

De Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt als volgt gewijzigd:

A. In artikel 3b, zevende lid, wordt “de rechtspersoon” vervangen door: het lichaam.

B. Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid, onderdeel b, wordt “op” vervangen door: in.

2. Na het derde lid, wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:

4. Iedere belastingplichtige is verplicht de Inspecteur de gegevens omtrent diens woon- of vestigingsplaats schriftelijk te verstrekken. Bij wijziging van die plaats worden de gegevens binnen een maand na de wijziging verstrekt. Bij het niet nakomen van deze verplichting kan de belastingplichtige zich niet beroepen op een onjuiste bekendmaking van belastingaanslagen, beschikkingen danwel andere schriftelijke

stukken van de functionarissen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdelen a, b, c en d.

C. Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:
  1. De vaststelling van een belastingaanslag geschiedt door het ter zake daarvan opmaken van een aanslagbiljet door de Inspecteur. De dagtekening van het aanslagbiljet geldt als dagtekening van de vaststelling van de belastingaanslag. De Inspecteur stelt het aanslagbiljet ter invordering van de daaruit blijkende belastingaanslag aan de Ontvanger ter hand.
2. Onder vernummering van het tweede tot en met vierde lid tot derde tot en met vijfde lid wordt na het eerste lid een nieuw tweede lid ingevoegd, luidende:
  2. De Inspecteur vermeldt op het aanslagbiljet in ieder geval:
    - a. de mogelijkheid tot het indienen van een bezwaarschrift en de termijn waarbinnen dat moet geschieden;
    - b. de termijn of termijnen waarbinnen de verschuldigde belasting moet worden betaald;
    - c. de dagen en uren waarop het ontvangkantoor is geopend.

D. Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “een aangiftebiljet uitreiken” vervangen door: uitnodigen tot het doen van aangifte.
  2. Het tweede lid komt te luiden:
    2. Een ieder die daartoe een verzoek doet, wordt in ieder geval uitgenodigd tot het doen van aangifte.
  3. In het derde lid wordt “het aangiftebiljet” vervangen door: de uitnodiging tot het doen van aangifte.
  4. Het vierde tot en met zesde lid komen te luiden:
    4. Een ieder die is uitgenodigd tot het doen van aangifte, is gehouden aangifte te doen door de in de uitnodiging:
      - a. gevraagde gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud op bij ministeriële regeling met algemene werking in te vullen, te ondertekenen en in te leveren of toe te zenden;
      - b. gevraagde gegevensdragers op bij ministeriële regeling met algemene werking te bepalen wijze in te leveren of toe te zenden.
    5. De Directeur stelt de modellen voor de uitnodiging tot het doen van aangifte vast. De modellen worden ter inzage neergelegd bij de Directeur.
  6. Bij ministeriële regeling met algemene werking wordt bepaald voor welke belastingen en onder welke voorwaarden het doen van aangifte en het toezenden van gegevensdragers langs elektronische weg zal geschieden.
5. Het zevende lid vervalt.

## E. Artikel 6A wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid worden, onder vervanging van de punt door een puntkomma aan het slot van onderdeel b, twee onderdelen toegevoegd, luidende:

- c. de winstbelasting;
- d. de inkomstenbelasting.

2. Onder vernummering van het vijfde lid en zesde lid tot zesde en zevende lid, wordt na het vierde lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:

5. Bij het indienen van een aangifte langs elektronische weg wordt door de Inspecteur terstond een ontvangstbewijs afgegeven.

## F. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt:

- a. "het aangiftebiljet" vervangen door: de aangifte; en
- b. "uitreiking van het biljet" vervangen door: het uitnodigen tot het doen van aangifte".

2. In het derde lid wordt "het aangiftebiljet" vervangen door: de aangifte.

3. In het vierde lid wordt:

- a. "aan wie" vervangen door: die;
- b. "een aangiftebiljet is uitgereikt" vervangen door: is uitgenodigd tot het doen van aangifte; en
- c. "te verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken" vervangen door: om een uitnodiging tot het doen van aangifte te verzoeken.

## G. Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt onder vervanging van de punt aan het slot, ingevoegd: of de Ontvanger.

2. Het vijfde lid komt te luiden:

5. De belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige die niet reeds is uitgenodigd tot het doen van aangifte, is gehouden vóór het tijdstip waarop de belasting moet worden betaald de Inspecteur om een uitnodiging tot het doen van aangifte te verzoeken.

3. Het zesde lid komt te luiden:

6. De Directeur kan bepalen onder welke voorwaarden de aangifte anders dan bij de Inspecteur of de Ontvanger kan worden gedaan.

## H. In artikel 9, eerste lid, wordt "het aangiftebiljet" vervangen door: de aangifte.

## I. In artikel 14, vierde lid, vervalt "bij de Inspecteur".

## J. Artikel 28a, eerste lid, komt te luiden:

1. Een administratieve sanctie als bedoeld in het tweede lid kan worden opgelegd aan een belastingplichtige die niet, dan wel niet op de voorgeschreven wijze, voldoet aan de verplichtingen van artikel 43, tweede tot en met negende lid, of artikel 44a, eerste tot

en met de zesde lid, dan wel niet voldoet aan het gestelde bij of krachtens artikel 43, tiende lid, of bij of krachtens artikel 44a, achtste lid.

K. Artikel 29 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt in de eerste volzin “deze landsverordening” vervangen door: de belastingverordening.
2. Na het vierde lid wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:
  5. Met een voor bezwaar vatbare beschikking wordt gelijk gesteld het weigeren een besluit te nemen en het niet tijdig nemen van een besluit. De bezwaartermijn voor de in de in de vorige volzin bedoelde gevallen vangt aan zodra de wettelijke termijn voor het nemen van een besluit is verstreken, dan wel, indien geen wettelijke termijn is gegeven, twee maanden na de datum van indiening van het verzoek.

L. Artikel 32a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “voor zover de voor bezwaar vatbare beschikking door ernstige onzorgvuldigheid in strijd met het recht is genomen” vervangen door: voor zover de belastingaanslag of de voor bezwaar vatbare beschikking door ernstige onzorgvuldigheid in strijd met het recht is opgelegd dan wel genomen.
2. In het tweede lid wordt in de eerste volzin, “op het bezwaar heeft beslist” vervangen door “uitspraak op het bezwaar heeft gedaan”.
3. In het tweede lid kom de tweede volzin te luiden:
  2. De Inspecteur doet uitspraak op het verzoek gelijktijdig met de uitspraak op het bezwaar

M. Aan artikel 39 wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. Ministeriële regelingen met algemene werking als bedoeld in het eerste lid worden gepubliceerd. Overige beslissingen van de Minister, waaronder richtlijnen en instructies aan de functionarissen als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b, c en d, worden gepubliceerd, voor zover het de uitvoering van de belastingverordening betreft.

N. Na artikel 43, tiende lid, worden twee leden toegevoegd, luidende:

11. Indien een lichaam, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van een ander lichaam en tussen deze lichamen ter zake van hun onderlinge rechtsverhoudingen voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd, nemen die lichamen in hun administratie gegevens op waaruit blijkt:
  - a. op welke wijze de bedoelde voorwaarden tot stand zijn gekomen en
  - b. waaruit kan worden opgemaakt dat er sprake is van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen.
12. Het elfde lid is van overeenkomstige toepassing, indien een zelfde persoon, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van het ene en het andere lichaam.

O. Artikel 44a, eerste lid, komt te luiden:

1. In afwijking van het bepaalde in artikel 44:

- a. kunnen bij ministeriële regeling met algemene werking groepen administratieplichtigen worden aangewezen die verplicht zijn om ter zake van hun leveringen van goederen en verrichtingen van diensten, als bedoeld in artikel 2, onderdeel a, van de Landsverordening omzetbelasting 1999, een kassabon uit te reiken;
- b. kan de Inspecteur bij een voor bezwaar vatbare beschikking de administratieplichtige, die ontheven is van de verplichting om een kassabon uit te reiken en die de verplichtingen met betrekking tot diens kasadministratie niet volledig nakomt, alsnog verplichten een kassabon uit te reiken.

P. Artikel 45 wordt als volgt gewijzigd:

1. het zesde lid, komt te luiden:

6. De administratieplichtige, bedoeld in artikel 43, eerste lid, onderdeel c, is gehouden in zijn administratie vast te leggen wie de uiteindelijk gerechtigden tot zijn vermogen zijn. Als uiteindelijk gerechtigden worden aangemerkt alle natuurlijke personen die op basis van de statuten of op grond van een overeenkomst of anderszins recht hebben op uitkeringen uit het eigen vermogen indien die natuurlijke personen een belang hebben van 25% of meer in het eigen vermogen. In geval van een commanditaire vennootschap, of een daarmee overeenkomende rechtsvorm, dient de besturende vennoot in de administratie vast te leggen wie de uiteindelijk gerechtigden tot het commanditaire vermogen zijn.

2. het negende lid, komt te luiden:

9. Ingeval van een discretionaire trust en een stichting particulier fonds dient in afwijking van het bepaalde in het zesde lid, niet de uiteindelijk gerechtigde tot het vermogen te worden vastgelegd, maar de inbrenger van het vermogen.

Q. Artikel 48 komt te luiden:

Artikel 48

1. Openbare lichamen en rechtspersonen die bij of krachtens een bijzondere wet rechtspersoonlijkheid hebben verkregen, de onder hen ressorterende instellingen en diensten, alsmede lichamen die hoofdzakelijk uitvoering geven aan het beleid van de overheid, verschaffen, mondeling, schriftelijk of op andere wijze - zulks ter keuze van de Inspecteur - de gegevens en inlichtingen, en wel kosteloos, die hun door de Inspecteur ter uitvoering van de belastingverordening worden gevraagd.
2. De minister kan, op schriftelijk verzoek, ontheffing verlenen van de in het eerste lid omschreven verplichtingen.

Artikel II

De Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt als volgt gewijzigd:

A. In de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt "percent", "ten honderd" en "%" telkens vervangen door: procent. Het aantal procenten wordt steeds in Arabische cijfers uitgedrukt.

B. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "zij" vervangen door: natuurlijke personen.

2. In de aanhef van het tweede lid wordt “naar de omstandigheden” vervangen door: conform artikel 4 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>20</sup>.
  3. In het tweede lid, onderdeel b, wordt “op het grondgebied van Aruba, Nederland of van een vreemde staat” vervangen door: buiten Curaçao.
  4. In het derde lid wordt vóór “personen” ingevoegd: natuurlijke.
- C. Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:
1. In de aanhef wordt “bedrijf of beroep” gewijzigd in: onderneming of het verrichten van arbeid.
  2. Onderdeel a komt te luiden:
    - a. het vervoer te water of door de lucht van personen en goederen tussen plaatsen in Curaçao enerzijds en buiten Curaçao anderzijds;
  3. Onderdeel b komt te luiden:
    - b. De werkzaamheden van personeel op vervoermiddelen die het verkeer met plaatsen buiten Curaçao onderhouden.
- D. Artikel 3, vierde lid, wordt als volgt gewijzigd:
1. In onderdeel a, wordt “onroerende goederen” vervangen door: onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen
  2. In onderdeel b, wordt “roerend kapitaal” gewijzigd in: vermogen.
- E. Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid komt te luiden:
    1. Opbrengst van onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, zijn de voordelen die niet als opbrengst van onderneming, als opbrengst van arbeid, als winst uit aanmerkelijk belang en als inkomsten uit vermogen zijn aan te merken en die worden getrokken uit onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen.
  2. In het tweede lid wordt “onroerend goed wordt” vervangen door: onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen worden.
  3. In het derde lid wordt “van onroerend goed” vervangen door: van onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen en “van het onroerend goed” vervangen door: van de onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen.
  4. In het vierde lid wordt na “een woning” ingevoegd: die belastingplichtige ter beschikking staat en.

---

<sup>20</sup> P.B. 2013, no. 53

## F. Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

## 1. Het eerste lid komt te luiden:

1. Opbrengsten van vermogen zijn alle niet als opbrengst van onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen, opbrengst van onderneming en arbeid en als winst uit aanmerkelijk belang aan te merken voordelen die uit roerende zaken en uit rechten die niet op zaken betrekking hebben, worden getrokken. Tot de opbrengsten van vermogen behoren:
  - a. rente als disconto genoten;
  - b. uitkeringen op geldschieting en commandite;
  - c. rente begrepen in de aflossing van schuldvorderingen;
  - d. rente begrepen in de kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering;
  - e. premies uitgekeerd op premie-obligaties;
  - f. hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal;
  - g. hetgeen wordt uitgekeerd op winstbewijzen, daaronder begrepen hetgeen wordt genoten ter gelegenheid van afkoop of inkoop daarvan;
  - h. inkomsten uit onderverhuring.

## 2. In het tweede lid wordt "obligatiën" vervangen door: obligaties.

## 3. Het derde lid komt te luiden:

3. Gehele of gedeeltelijke teruggave van hetgeen op aandelen is gestort wordt als dividenduitkering aangemerkt, indien en voor zover deze teruggave kan geschieden uit de zuivere winst, tenzij tevoren het gestort kapitaal van het lichaam dat de teruggave doet is verminderd, conform artikel 115 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek indien het een naamloze vennootschap betreft, dan wel artikel 215 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek indien het een besloten vennootschap betreft.

## 4. Het vierde lid wordt als volgt gewijzigd:

4. De winst uit aanmerkelijk belang in een Vrijgestelde Vennootschap als bedoeld in artikel 1A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, alsmede uit aandelen in, lidmaatschapsrechten van en belangen bij een niet in Curaçao gevestigd lichaam waarvan de bezittingen volgens de geconsolideerde balans grotendeels bestaan uit kredietverstrekkingen en beleggingen of daarmee overeenkomende werkzaamheden (grotendeels-eis), wordt jaarlijks gesteld op vier percent van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen kan worden toegekend, met dien verstande dat:
  - a. de waarde wordt vermeerderd met de in het daaraan voorafgaande kalenderjaar gedane dividenduitkeringen.
  - b. de winstreserves die zijn gerealiseerd voorafgaand aan het moment waarop de vennootschap wordt aangemerkt als een Vrijgestelde Vennootschap, bedoeld in artikel 1A, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 zijn uitgesloten voor de toepassing van deze bepaling. Uitkeringen van die winstreserves worden geacht te zijn gedaan door een vennootschap die niet is aangemerkt als een Vrijgestelde Vennootschap, bedoeld in artikel 1A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, voor zover die winstreserves niet volledig zijn uitgekeerd. Dividenduitkeringen worden in dat geval geacht eerst te worden gedaan ten laste van die winstreserves.
  - c. het bepaalde in onderdeel b van overeenkomstige toepassing is op winstreserves die zijn ontstaan voorafgaand aan het moment waarop een niet in Curaçao gevestigd lichaam voldoet aan de grotendeels-eis.



5. In het zesde lid wordt “bedoeld in het eerste lid” vervangen door: bedoeld in het vierde lid.
  6. In het achtste lid vervalt “en vijfde”.
  7. In het negende lid wordt “beschikking” vervangen door: regeling.
  8. In het zeventiende lid, wordt “onderdeel c” vervangen door: onderdeel d.
  9. Na het zeventiende lid wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:
    18. Voor zover de storting op aandelen in een vennootschap bestaat uit aandelen in een andere vennootschap wordt ten aanzien van alle aandeelhouders slechts als gestort kapitaal aangemerkt hetgeen op de laatstbedoelde aandelen is gestort.
- G. Na artikel 5 wordt een nieuw artikel ingevoegd luidende:
- Artikel 5A
1. In afwijking in zoverre van artikel 5, eerste lid, aanhef en onderdeel d, behoort niet tot de opbrengsten van vermogen rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering ten gevolge van overlijden indien:
    - a. het overlijden plaatsvindt vóór het bereiken van de leeftijd van 70 jaar;
    - b. uitsluitend een kapitaal bij overlijden is verzekerd en voor zover de uitkering tezamen met andere kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering ten gevolge van overlijden niet meer dan NAf. 15.000 bedraagt.
  2. In afwijking in zoverre van artikel 5, eerste lid, aanhef en onderdeel d, behoort niet tot de opbrengsten van vermogen rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering bij in leven zijn door de verzekeraar voor zover de kapitaalsuitkering niet meer bedraagt dan NAf. 250.000 en:
    - a. de uitkering bij de begunstigde heeft gediend als aflossing van diens schulden als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdeel h, aanhef en ten eerste;
    - b. ter zake van de verzekering ten minste 20 jaar jaarlijks premies zijn voldaan en
    - c. de hoogste premie niet meer heeft bedragen dan het tienvoud van de laagste.
  3. Het tweede lid is met betrekking tot rente begrepen in kapitaalsuitkeringen slechts van toepassing voor zover die bepaling ten aanzien van de gerechtigde tot de uitkering niet eerder van toepassing is geweest.
  4. In afwijking in zoverre van artikel 5, eerste lid, aanhef en onderdeel d, behoort niet tot de opbrengsten van vermogen rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering voor zover de kapitaalsuitkering wordt aangewend voor een dadelijk ingaande pensioenregeling als bedoeld in artikel 6H, eerste lid, aanhef en onderdeel a, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976.
  5. Ten aanzien van de belastingplichtige aan wie de in artikel 20, tweede en derde lid, bedoelde bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot worden toegerekend, wordt het bedrag, bedoeld in het tweede lid, verdubbeld.
  6. Bij landsbesluit houdende algemene maatregelen kunnen voor de toepassing van het tweede en vierde lid nadere regels worden gesteld.
- H. Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste tot en met derde lid komen te luiden:
    1. Opbrengst van onderneming geniet de natuurlijke persoon voor wiens rekening een onderneming wordt gedreven, daaronder begrepen de natuurlijke persoon die, anders dan als aandeelhouder, (mede)gerechtigd is tot het vermogen van een onderneming.

Waar in deze landsverordening wordt gesproken van onderneming wordt daaronder mede verstaan het zelfstandig uitgeoefende beroep.

Als opbrengst van arbeid worden aangemerkt alle niet als opbrengst van onderneming genoten voordelen die worden genoten:

- a. als loon uit dienstbetrekking;
  - b. uit niet in dienstbetrekking verrichte werkzaamheden en diensten.
2. Opbrengst van onderneming is het bedrag van de gezamenlijke voordelen die, onder welke naam en in welke vorm ook, worden verkregen uit onderneming.
  3. De in een kalenderjaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn welke onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst en welke slechts gewijzigd kan worden indien goedkoopmansgebruik dit rechtvaardigt.
2. Onder vernummering van het vierde tot en met zevende lid tot achtste tot en met elfde lid worden vier nieuwe leden ingevoegd luidende:
    4. Bij het staken van een onderneming door het overlijden van degene voor wiens rekening zij wordt gedreven, wordt, behoudens voor de toepassing van artikel 9A, het vermogen van die onderneming geacht op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip aan hem wie het krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht toekomt, te zijn overgedragen tegen de waarde welke daaraan in het economisch verkeer kan worden toegerekend.
    5. Bij ontbinding van een huwelijksgemeenschap waartoe het vermogen van een onderneming behoort, anders dan door het overlijden van degene voor wiens rekening de onderneming wordt gedreven, wordt, behoudens voor de toepassing van artikel 9A, het aandeel in dat vermogen dat op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip krachtens huwelijksvermogensrecht toekomt aan de echtgenoot van hem voor wiens rekening de onderneming wordt gedreven, geacht op dat tijdstip aan hem aan wie het krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht toekomt, te zijn overgedragen tegen de waarde welke daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.
    6. Het vierde en vijfde lid vinden geen toepassing met betrekking tot de bestanddelen van het vermogen van de onderneming, waarmee een of meer van degenen aan wie die bestanddelen krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht toekomen, de onderneming rechtstreeks voortzetten of mede voortzetten, mits degenen die de onderneming voortzetten of mede voortzetten dit verzoeken. Alsdan worden zij die de onderneming rechtstreeks voortzetten of mede voortzetten, ieder voor zijn gedeelte, voor het bepalen van de winst van de onderneming en de toepassing van artikel 9A geacht in de plaats te zijn getreden van degene wiens onderneming rechtstreeks wordt voortgezet. Het verzoek wordt bij de aangifte gedaan. De Inspecteur beslist daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.
    7. Opbrengst van onderneming als bedoeld in het eerste lid welke niet reeds op grond van de voorgaande leden in aanmerking is genomen, wordt gerekend tot de winst van het kalenderjaar waarin degene voor wiens rekening de onderneming wordt gedreven, ophoudt uit de onderneming in Curaçao belastbare opbrengst van onderneming te genieten. Voor de toepassing van artikel 9A worden alsdan de bedrijfsmiddelen geacht aan de onderneming te zijn onttrokken.
  3. In het nieuwe negende lid wordt “de winst uit onderneming” vervangen door: de opbrengst van onderneming.

4. Het nieuwe tiende lid komt te luiden:
    10. Ingeval aan een belastingplichtige in verband met het verrichten van arbeid een personenauto ter beschikking is gesteld, wordt tot de opbrengst van arbeid gerekend een bedrag gelijk aan 15 procent van de nieuwwaarde, met inbegrip van de omzetbelasting en de invoerheffingen, van die auto, tenzij de werknemer aantoonst dat die auto niet voor privé doeleinden, waaronder woon- werkverkeer, wordt gebruikt.
  5. Na het nieuwe elfde lid wordt een lid ingevoegd luidende:
    12. Een door de belastingplichtige betaalde vergoeding ter zake van het gebruik van de personenauto komt in mindering op de in het tiende lid bedoelde bijtelling tot ten hoogste het bedrag van die bijtelling. Andere vergoedingen of gemaakte onkosten kunnen niet in mindering worden gebracht.
- I. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:
1. Onder vernummering van het tweede en derde lid tot het derde lid respectievelijk vierde lid, wordt een nieuw tweede lid ingevoegd, luidende:
    2. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt verstaan onder lijfrente: een aanspraak volgens een overeenkomst van levensverzekering, bedoeld in artikel 5, tiende lid, onderdeel a, op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden, welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen, aangeboden door een verzekeraar als bedoeld in artikel 5, tiende lid, onderdeel b.
  2. In het vierde lid nieuw wordt “kan de Minister bij ministeriële regeling met algemene werking regels geven” vervangen door: kunnen bij ministeriële regeling met algemene werking regels gegeven worden.
  3. Na het vierde lid(nieuw worden vijf leden toegevoegd luidende:
    5. Als een periodieke uitkering of verstrekking die de tegenwaarde voor een prestatie vormt wordt mede beschouwd hetgeen met betrekking tot een recht op zodanige periodieke uitkeringen of verstrekkingen wordt genoten terzake van afkoop, vervreemding of onherroepelijk worden van de begunstiging. Daarbij wordt als op het tijdstip van vervreemding of onherroepelijk worden van de begunstiging genoten bedrag aangemerkt de waarde in het economisch verkeer van het recht. De vorige volzin is niet van toepassing indien de verkrijger of de begunstigde binnenlands belastingplichtige is en het verkregen recht geen deel uitmaakt van een voor zijn rekening gedreven onderneming. Met vervreemding wordt gelijk gesteld het brengen in het vermogen van een onderneming.
    6. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt, voor zover degene die een afkoopsom geniet terzake van een lijfrente als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdeel e, die verzekerd is bij een verzekeraar als bedoeld in artikel 16, vierde lid, in het jaar van afkoop een andere zodanige lijfrente bedingt bij een verzekeraar als bedoeld in artikel 16, vierde lid, de tweede lijfrente beschouwd als een voortzetting van de eerste.
    7. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt, voor zover een recht op periodieke uitkeringen of verstrekkingen, niet zijnde een lijfrente als bedoeld in het zesde lid, wordt omgezet in een andere zodanig recht, het tweede recht beschouwd als een voortzetting van het eerste, tenzij terzake van de omzetting door een ander dan de verzekeraar een prestatie wordt geleverd.

8. Ingeval van een gebeurtenis als hierna bedoeld, wordt op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip als opbrengst van rechten op periodieke uitkeringen van een belastingplichtige - zijnde de verzekeringnemer dan wel, indien deze is overleden, de gerechtigde - aangemerkt de waarde in het economisch verkeer van dit recht ingeval:
  - a. de aanspraak zodanig wordt gewijzigd dat niet meer wordt voldaan aan de in artikel 16, eerste lid, onderdeel e, en vierde lid, gestelde voorwaarden;
  - b. de aanspraak formeel of feitelijk voorwerp van zekerheid wordt;
  - c. de verzekeraar niet langer voldoet aan de in artikel 16, vierde lid, gestelde voorwaarden;
  - d. de lijfrenteverplichting geheel of gedeeltelijk overgaat op een andere verzekeraar dan bedoeld in artikel 16, vierde lid, onderdeel a of onderdeel b.
9. Bij ministeriële regeling met algemene werking kan bepaald worden dat het achtste lid, onderdeel d, niet van toepassing is indien het recht overgaat op een buiten Curaçao gevestigd pensioenfonds of lichaam dat het levensverzekeringsbedrijf uitoefent, zulks ter verwerving van pensioenrechten in het kader van de aanvaarding van een dienstbetrekking.

J. Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel b wordt:
  - a. "coöperatieve verenigingen" vervangen door: een coöperatie
  - b. "der vereniging" vervangen door: van de coöperatie
  - c. "het bedrijf of beroep harer leden" vervangen door: de onderneming van haar leden
2. In onderdeel c wordt "bedrijf" vervangen door: onderneming.
3. In onderdeel d wordt "bedrijf of beroep" vervangen door: onderneming.
4. Onderdeel f, komt te luiden:
  - f. De opbrengst van onderneming ten gevolge van de inbreng of omzetting van een niet in de vorm van een naamloze vennootschap, besloten vennootschap, openbare of stille vennootschap gedreven onderneming in een wel in een zodanige vorm gedreven onderneming, indien de belastingplichtige hiertoe een verzoek bij de Inspecteur indient.  
 Bij de inbreng of omzetting in een naamloze of besloten vennootschap dienen de oprichters van de vennootschap in het aandelenkapitaal geheel of nagenoeg geheel in dezelfde verhouding gerechtigd te zijn als in het vermogen van de omgezette onderneming en dienen bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden te zijn vervuld.  
 De bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de inkomstenbelasting en de winstbelasting, welke verschuldigd zouden zijn of zouden worden ingeval de eerste volzin buiten toepassing zou blijven, daaronder begrepen voorwaarden die betrekking kunnen hebben op de grootte van het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal, de ingebrachte deelnemingen in andere naamloze vennootschappen of besloten vennootschappen en de vervreemding van de aandelen in de opgerichte vennootschap.  
 Bij de inbreng of omzetting in of de toetreding tot een openbare of stille vennootschap geldt als voorwaarde dat zowel de belastingplichtige als degene die toetreedt hierom verzoekt. Alsdan wordt degene die is toegetreden voor het bepalen van de opbrengst uit onderneming en voor de toepassing van artikel 9A geacht in de plaats te zijn getreden van de belastingplichtige die de investeringsaftrek heeft

genoten.

5. Onderdeel g vervalt.
6. Onderdeel o, komt te luiden:
  - o. de inkomsten, niet zijnde de uitkeringen als bedoeld in artikel 16AA, vijfde tot en met zevende lid, die worden behaald met een lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrekening als bedoeld in het eerste lid van evengenoemd artikel.

K. Artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt:
  - a. “de bedrijfs- en beroepskosten” telkens vervangen door: de ondernemingskosten.
  - b. “een bedrijf of beroep” door: een onderneming.
  - c. “de opbrengst van het bedrijf of beroep” door: de opbrengst van de onderneming.
2. In het tweede lid wordt:
  - a. “bedrijfs- en beroepskosten doch” vervangen door “ondernemingskosten of als aftrekbare kosten bij de opbrengst van arbeid aangemerkt doch” en vervalt “aangemerkt”.
  - b. “het bedrijf, dan wel ter bevordering van de beroepsuitoefening” vervangen door: de onderneming.
3. In het derde lid wordt “opbrengst van dienstbetrekking en andere opbrengst uit arbeid buiten bedrijf” vervangen door: loon uit een bestaande dienstbetrekking en voordelen uit niet in dienstbetrekking verrichte werkzaamheden en diensten.
4. In het vierde lid wordt:
  - a. “een bedrijf of beroep” vervangen door: een onderneming.
  - b. “het bedrijf of beroep” vervangen door: de onderneming.
  - c. “tot het bedrijf of beroep” vervangen door: op de onderneming.
5. Het zevende lid komt te luiden:
  7. Opbrengst van arbeid wordt verminderd met de daaraan verbonden verplichte bijdragen voor pensioenen en pensioenfondsen, zomede voor spaar- en voorzieningsfondsen, met dien verstande, dat in het laatste geval niet meer in aftrek mag worden gebracht dan 5 procent van de opbrengst waaraan de bijdrage is verbonden, tot een maximum van NAf 840,--.
6. In het achtste lid wordt “bedrijf en beroep” vervangen door: onderneming.

L. Artikel 9A wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid wordt “personenautomobielen” telkens vervangen door: personenauto’s
2. De aanhef van het vierde lid komt te luiden:

Tenzij bij ministeriële regeling met algemene werking anders bepaald wordt, blijven buiten aanmerking:

M. In artikel 9B wordt “winst” vervangen door: opbrengst van onderneming.

N. Artikel 9C wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
  - a. In de aanhef en in onderdeel a wordt “opbrengst uit arbeid, bedrijf of beroep” telkens vervangen door: opbrengst van onderneming of arbeid.
  - b. In onderdeel m, wordt “loon of winst” vervangen door: opbrengst van onderneming of arbeid.
2. In het tweede lid wordt “winst uit bedrijf” vervangen door: opbrengst van onderneming.
3. In het derde lid, onderdeel a, wordt “bedrijfsvermogen” vervangen door: ondernemingsvermogen.
4. Het vierde lid wordt als volgt gewijzigd:
  - a. In de aanhef wordt “winst uit onderneming” vervangen door: opbrengst van onderneming.
  - b. In onderdeel a wordt “de daarmee” vervangen door: met cursussen, congressen, seminars, symposia, en dergelijke.
5. Het vijfde lid wordt als volgt gewijzigd:
  - a. In de aanhef wordt “ingeval het” vervangen door: ingeval deze.
  - b. De laatste volzin komt te luiden:  
Bij ministeriële regeling met algemene werking kan bepaald worden wanneer dit het geval is.
6. In het zesde lid worden “de winst” en “de positieve voordelen van de winst uit bedrijf” vervangen door: de opbrengst van onderneming.

O. Artikel 10 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt:
  - a. “het bedrijf of beroep” vervangen door: de onderneming.
  - b. “bedrijfs- of beroepskosten” vervangen door: ondernemingskosten.
2. In het tweede lid, onderdeel b, wordt “het bedrijf of beroep” vervangen door: de onderneming.
3. In het vierde en vijfde lid wordt “winst” steeds vervangen door: opbrengst van onderneming.
4. Het zesde lid vervalt onder vernummering van het zevende lid tot zesde lid.
5. Het nieuwe zesde lid komt te luiden:
  6. Bij het staken van een onderneming dan wel bij overdracht of liquidatie van het gedeelte waartoe de in het vierde lid bedoelde reserve behoort, wordt deze reserve in de opbrengst van onderneming opgenomen.

P. Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
  - a. De aanhef, komt te luiden:
    1. Tot het inkomen behoren mede:
  - b. Onderdeel 1<sup>o</sup> komt te luiden:  
1<sup>o</sup> Hetgeen genoten wordt ter vervanging van gederfd of te derven inkomen;
  - c. Onder vernummering van onderdelen 2<sup>o</sup> tot en met 4<sup>o</sup> tot onderdelen 3<sup>o</sup> tot en met 5<sup>o</sup> wordt na het onderdeel 1<sup>o</sup> een nieuw onderdeel 2<sup>o</sup> ingevoegd, luidende:  
2<sup>o</sup>. Hetgeen genoten wordt ter zake van het staken of het nalaten van werkzaamheden en diensten;
  - d. Onderdeel 3<sup>o</sup> nieuw, tweede volzin, komt te luiden:  
Deze bepaling geldt niet, indien de verkrijger binnenlands belastingplichtige is en de verkregen aandelen geen deel uitmaken van het vermogen van een voor zijn rekening gedreven onderneming en niet behoren tot een aanmerkelijk belang;
  - e. Onder vervanging van de puntkomma aan het einde van onderdeel 4<sup>o</sup>, onderdeel a, (nieuw) door een punt wordt de volgende tekst toegevoegd, luidende:  
Tot de reguliere voordelen behoren mede:
    - a. de teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort, als bedoeld in artikel 5, derde lid;
    - b. een fictief voordeel als bedoeld in artikel 5, vierde lid;
    - c. de teruggaaf van hetgeen op bewijzen van deelgerechtigdheid in een fonds voor gemene rekening is gestort waarbij een teruggaaf geen regulier voordeel vormt voor zover de teruggaaf niet meer bedraagt dan de verkrijgingsprijs van de desbetreffende bewijzen van deelgerechtigdheid;
    - d. de teruggaaf van hetgeen door houders van winstbewijzen is gestort of ingelegd waarbij een teruggaaf geen regulier voordeel vormt voor zover de teruggaaf niet meer bedraagt dan de verkrijgingsprijs van de bedoelde winstbewijzen;Tot de reguliere voordelen behoren niet de aan aandeelhouders uitgereikte aandelen.
2. Het tweede lid vervalt.
3. In het derde lid, onderdeel a, vervalt "geweest".
4. Het vierde lid onderdeel a, komt te luiden:
  - a. indien hij een aanmerkelijk belang heeft: zijn overige aandelen in, winstbewijzen van en vorderingen op die vennootschap. Voorts worden tot dat belang mede gerekend de tot het vermogen van belastingplichtige behorende rechten om aandelen in, winstbewijzen van en schuldvorderingen op de vennootschap te verwerven (koopoptie).
5. Onder vervanging van de punt aan het slot van het vijfde lid, onderdeel g, door een puntkomma, wordt een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:
  - h. het van rechtswege worden van aandeelhouder of houder van winstbewijzen in een andere vennootschap indien vermogen van de vennootschap waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft, onder algemene titel overgaat op een andere vennootschap.

6. Het tiende lid vervalt.

7. Het elfde lid vervalt.

Q. Na artikel 11 worden vijf nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 11A**

1. Bij een omzetting op de voet van Titel 9, Afdeling 1, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van een rechtspersoon in een andere rechtsvorm, anders dan van een naamloze vennootschap in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of omgekeerd dan wel van een vereniging in een stichting of omgekeerd, wordt:

- a. de rechtspersoon geacht te zijn geliquideerd;
- b. het vermogen van de rechtspersoon geacht te zijn uitgekeerd aan de deelgerechtigden tot dat vermogen naar de mate van hun gerechtigdheid, en
- c. het vermogen van de andere rechtsvorm geacht daarin te zijn ingebracht.

2. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen voorwaarden worden gesteld waaronder de Inspecteur, op verzoek van de belastingplichtige, wordt toegestaan van het bepaalde in het eerste lid af te wijken. De Inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking waarin de in de vorige volzin bedoelde voorwaarden zijn opgenomen. De voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belastingen.

#### **Artikel 11B**

1. De belastingplichtige die betrokken is bij een overgang onder algemene titel in het kader van een fusie van een rechtspersoon, wordt geacht zijn aandelen in of zijn schuldvorderingen op de verdwijnende rechtspersoon ten tijde van de fusie te hebben vervreemd.

2. Ten aanzien van alle aandeelhouders wordt ten hoogste het bedrag van het op de aandelen in de verdwijnende rechtspersoon gestorte kapitaal aangemerkt als gestort kapitaal op de door de verkrijgende rechtspersoon in het kader van de fusie uitgereikte aandelen.

3. De belastingplichtige behoeft het voordeel uit de in het eerste lid bedoelde vervreemding niet in aanmerking te nemen. De eerste volzin is niet van toepassing op een in het kader van de fusie genoten bijbetaling.

4. Ingeval het voordeel dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking blijft, betrekking heeft op aandelen of schuldvorderingen die tot een onderneming behoren, worden de aandelen of de schuldvorderingen in respectievelijk op de verkrijgende rechtspersoon direct na de fusie te boek gesteld door de overblijvende rechtspersoon voor dezelfde waarde als waarvoor de aandelen of schuldvorderingen in respectievelijk op de verdwijnende rechtspersoon ten tijde van de fusie te boek zijn gesteld door de overblijvende rechtspersoon.

5. Ingeval het voordeel dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking blijft, betrekking heeft op aandelen of schuldvorderingen die ten tijde van de fusie behoren tot een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, derde lid, worden de aandelen of de schuldvorderingen die de belastingplichtige direct na de fusie heeft in respectievelijk op de verkrijgende rechtspersoon, voor zover het betreft vervreemdingsvoordelen, geacht tot een aanmerkelijk belang te behoren, zo zij daartoe niet reeds behoren ingevolge van artikel 11, derde lid. Als verkrijgingsprijs van de aandelen die in het kader van de fusie zijn uitgereikt, wordt aangemerkt de verkrijgingsprijs van de aandelen in de verdwijnende rechtspersoon. Als verkrijgingsprijs van de schuldvorderingen die de aandeelhouder direct na de fusie op de verkrijgende rechtspersoon heeft, wordt aangemerkt de



verkrijgingsprijs van de schuldvorderingen die de aandeelhouder ten tijde van de fusie heeft op de verdwijnende rechtspersoon. Bij latere vervreemding van de aandelen of de schuldvorderingen wordt, indien zij uitsluitend ingevolge de eerste volzin tot een aanmerkelijk belang behoren, geen hoger bedrag als vervreemdingsvoordeel in aanmerking genomen dan het bedrag dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking is gebleven. Indien de waarde in het economische verkeer van die aandelen of van die schuldvorderingen na de fusie is gedaald, anders dan door uitkering van winstreserves of teruggaaf van wat is gestort, wordt het in aanmerking te nemen vervreemdingsvoordeel in zoverre verlaagd.

6. Het derde lid is niet van toepassing indien de fusie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De fusie wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de fusie niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de werkzaamheden van de bij de fusie betrokken rechtspersonen.

7. Voor de toepassing van dit artikel:

a. worden, behoudens voor de toepassing van het tweede lid, met aandelen gelijkgesteld winstbewijzen en lidmaatschapsrechten;

b. wordt een recht om aandelen in, winstbewijzen van of schuldvorderingen op de verdwijnende rechtspersoon te verwerven aangemerkt als aandeel, winstbewijs respectievelijk schuldvordering waarop het recht betrekking heeft en

c. wordt, indien de belastingplichtige ten tijde van de fusie deel uitmaakt van een concern in de zin van artikel 1A, eerste lid, aanhef en onderdeel a, aanhef en ten derde, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 waartoe de verkrijgende rechtspersoon behoort, de verkrijgende rechtspersoon direct na de fusie eveneens als met de belastingplichtige verbonden aangemerkt.

8. De vorige leden zijn van overeenkomstige toepassing ingeval in het kader van de fusie aandelen worden uitgereikt door een andere rechtspersoon dan de rechtspersoon op wie de vermogensbestanddelen onder algemene titel overgaan.

9. De belastingplichtige die zekerheid wil hebben omtrent de vraag of aan de fusie in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen, kan vóór de fusie een verzoek indienen bij de Inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.

10. Dit artikel vindt slechts toepassing indien de verdwijnende en de verkrijgende rechtspersonen ten tijde van de fusie in Curaçao zijn gevestigd.

11. Ingeval de verworven aandelen uitsluitend ingevolge de eerste volzin van het vijfde lid tot een aanmerkelijk belang behoren, stelt de Inspecteur het bedrag dat ingevolge het derde lid buiten aanmerking is gebleven, bij voor bezwaar vatbare beschikking vast.

12. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat het in het vijfde lid bedoelde bedrag te laag is vastgesteld, kan de Inspecteur de beschikking, bedoeld in het elfde lid, herzien bij voor bezwaar vatbare beschikking. Een feit dat de Inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor herziening opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is. De bevoegdheid tot herziening vervalt door verloop van vijf jaren na de datum van vaststelling van de beschikking, behoudens voor zover de beschikking betrekking heeft op aandelen in winstbewijzen van of schuldvorderingen op een vennootschap die niet in Curaçao is gevestigd, in welk geval de bevoegdheid tot herziening vervalt door verloop van vijftien jaren na de datum van vaststelling van de beschikking.

#### **Artikel 11C**

1. De belastingplichtige die is betrokken bij een overgang onder algemene titel in het kader van een splitsing van een rechtspersoon, wordt geacht zijn aandelen in of zijn

schuldvorderingen op de splitsende rechtspersoon ten tijde van de splitsing te hebben vervreemd.

2. Ten aanzien van alle aandeelhouders wordt ten hoogste een evenredig gedeelte van het bedrag van het op de aandelen in de splitsende rechtspersoon gestorte kapitaal aangemerkt als gestort kapitaal op de door de verkrijgende rechtspersonen in het kader van de splitsing uitgereikte aandelen, en wordt, in geval van een afsplitsing, het op de aandelen in de splitsende rechtspersoon gestorte kapitaal in dezelfde mate verminderd.

3. De belastingplichtige behoeft het voordeel uit de in het eerste lid bedoelde vervreemding niet in aanmerking te nemen. De eerste volzin is niet van toepassing op een in het kader van de splitsing genoten bijbetaling.

4.

5. Ingeval het voordeel dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking blijft, betrekking heeft op aandelen of schuldvorderingen die tot een onderneming behoren, wordt de waarde waarvoor de aandelen of de schuldvorderingen ten tijde van de splitsing te boek zijn gesteld, voor een evenredig gedeelte toegerekend aan de aandelen of schuldvorderingen die de belastingplichtige direct na de splitsing, in respectievelijk op de bij de splitsing betrokken rechtspersonen, heeft.

6. Ingeval het voordeel dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking blijft, betrekking heeft op aandelen of schuldvorderingen die ten tijde van de splitsing behoren tot een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, derde lid, worden de aandelen of de schuldvorderingen die de aandeelhouder direct na de splitsing heeft in respectievelijk op de bij de splitsing betrokken rechtspersonen, voor zover het betreft vervreemdingsvoordelen, geacht tot een aanmerkelijk belang te behoren, zo zij daartoe niet reeds behoren ingevolge artikel 11, derde lid. De verkrijgingsprijs van de aandelen in de splitsende rechtspersoon wordt voor een evenredig gedeelte toegerekend aan de aandelen die de belastingplichtige direct na de splitsing heeft in de bij de splitsing betrokken rechtspersonen. Voorts wordt de verkrijgingsprijs van de schuldvorderingen die de belastingplichtige ten tijde van de splitsing op de splitsende rechtspersoon heeft verdeeld over de schuldvorderingen die de aandeelhouder direct na de splitsing heeft op de bij de splitsing betrokken rechtspersonen en wel in verhouding tot de nominale waarde van die schuldvorderingen. Bij latere vervreemding van de aandelen of de schuldvorderingen wordt, indien zij uitsluitend ingevolge de eerste volzin tot een aanmerkelijk belang behoren, geen hoger bedrag als vervreemdingsvoordeel in aanmerking genomen dan het bedrag dat als gevolg van het derde lid buiten aanmerking is gebleven. Indien de waarde in het economische verkeer van die aandelen of van die schuldvorderingen na de fusie is gedaald, anders dan door uitkering van winstreserves of teruggaaf van wat is gestort, wordt het in aanmerking te nemen vervreemdingsvoordeel in zoverre verlaagd.

7. Het derde lid is niet van toepassing indien de splitsing in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De splitsing wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de splitsing niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de werkzaamheden van de bij de splitsing betrokken rechtspersonen.

8. Voor de toepassing van dit artikel:

a. wordt onder een evenredig gedeelte verstaan een gedeelte dat evenredig is aan de verhouding van de waarde in het economische verkeer ten tijde van de splitsing van de vermogensbestanddelen die onder algemene titel overgaan en van het gehele vermogen van de splitsende rechtspersoon;

b. worden, behoudens voor de toepassing van het tweede lid, met aandelen gelijkgesteld winstbewijzen, of lidmaatschapsrechten;

c. wordt een recht om aandelen in, winstbewijzen van of schuldvorderingen op de splitsende rechtspersoon te verwerven aangemerkt als aandeel, winstbewijs respectievelijk schuldvordering, waarop het recht betrekking heeft en

d. wordt, indien de belastingplichtige ten tijde van de splitsing met de splitsende rechtspersoon deel uitmaakt van een concern in de zin van artikel 1A, eerste lid, aanhef en onderdeel a, aanhef en ten derde, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 waartoe de verkrijgende rechtspersoon behoort, de verkrijgende rechtspersoon direct na de splitsing eveneens als met de belastingplichtige verbonden aangemerkt.

9. De vorige leden zijn van overeenkomstige toepassing ingeval in het kader van de splitsing aandelen worden uitgereikt door een andere rechtspersoon dan de rechtspersoon op wie de vermogensbestanddelen onder algemene titel overgaan.

10. De belastingplichtige die zekerheid wil hebben omtrent de vraag of aan de splitsing in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen, kan voor de splitsing een verzoek indienen bij de Inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.

11. Artikel 11B, tiende, elfde en twaalfde lid, zijn van overeenkomstige toepassing.

#### **Artikel 11D**

1. De belastingplichtige hoeft bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst het voordeel uit vervreemding van aandelen of winstbewijzen in het kader van een aandelenfusie niet in aanmerking te nemen. De eerste volzin is niet van toepassing op een in het kader van een aandelenfusie genoten bijbetaling.

2. Een aandelenfusie wordt aanwezig geacht indien:

a. een in Curaçao gevestigde vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met bijbetaling, een zodanig bezit aan aandelen in een andere in Curaçao gevestigde vennootschap verwerft dat zij meer dan de helft van de stemrechten in de laatstgenoemde vennootschap kan uitoefenen;

b. een in Curaçao gevestigde vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met een bijbetaling, een zodanig bezit aan aandelen in een buiten Curaçao gevestigde vennootschap verwerft dat zij alle of nagenoeg alle stemrechten in de laatstgenoemde vennootschap kan uitoefenen.

3. Een aandelenfusie wordt eveneens aanwezig geacht indien een in het tweede lid bedoelde vennootschap voor de uitreiking van de eigen aandelen of winstbewijzen reeds meer dan de helft, respectievelijk nagenoeg alle stemrechten in de aldaar bedoelde andere vennootschap kon uitoefenen en door de uitreiking van de eigen aandelen of winstbewijzen een groter aantal stemrechten in die andere vennootschap kan uitoefenen.

4. Een aandelenfusie wordt, in afwijking in zoverre van het tweede en het derde lid, niet aanwezig geacht indien:

a. een bijbetaling een tiende gedeelte van de waarde van de uitgereikte aandelen te boven gaat of

b. de fusie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De fusie wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de fusie niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de werkzaamheden van de bij de fusie betrokken rechtspersonen;

5. De belastingplichtige stelt, indien het voordeel volgens het eerste lid buiten aanmerking blijft, de in het kader van de aandelenfusie verworven aandelen of winstbewijzen op het tijdstip van de fusie te boek voor dezelfde waarde als waarvoor de in het kader van die fusie vervreemde aandelen of winstbewijzen onmiddellijk voor het fusietijdstip te boek waren gesteld.

6. De belastingplichtige die zekerheid wenst omtrent de vraag of er sprake is van een aandelenfusie, kan vóór de vervreemding van de aandelen of winstbewijzen een verzoek indienen bij de Inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.

#### **Artikel 11E**

1. De belastingplichtige behoeft het voordeel uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen, die tot een aanmerkelijk belang in de zin van artikel 11, derde lid, behoren, in het kader van een aandelenfusie als bedoeld in artikel 11D niet in aanmerking te nemen. De vorige volzin is niet van toepassing op een in het kader van de aandelenfusie genoten bijbetaling.

2. Ingeval ingevolge het eerste lid het voordeel uit de vervreemding buiten aanmerking blijft, worden de in het kader van de aandelenfusie door de belastingplichtige verworven aandelen of winstbewijzen voor zover betreft vervreemdingsvoordelen geacht tot een aanmerkelijk belang te behoren, zo zij daartoe niet reeds behoren ingevolge artikel 11, derde lid. Als verkrijgingsprijs van de verworven aandelen of winstbewijzen wordt aangemerkt de verkrijgingsprijs van de in het kader van de aandelenfusie vervreemde aandelen of winstbewijzen. Bij latere vervreemding van de verworven aandelen of winstbewijzen wordt, indien zij uitsluitend ingevolge de eerste volzin tot een aanmerkelijk belang behoren, geen hoger bedrag als vervreemdingsvoordeel in aanmerking genomen dan het bedrag dat ingevolge het eerste lid buiten aanmerking is gebleven. Indien de waarde in het economische verkeer van die aandelen of van die schuldvorderingen na de fusie is gedaald, anders dan door uitkering van winstreserves of teruggaaf van wat is gestort, wordt het in aanmerking te nemen vervreemdingsvoordeel in zoverre verlaagd.

3. Ingeval de verworven aandelen uitsluitend ingevolge de eerste volzin van het tweede lid tot een aanmerkelijk belang behoren, stelt de Inspecteur het bedrag dat ingevolge het eerste lid buiten aanmerking is gebleven, bij voor bezwaar vatbare beschikking vast.

4. Artikel 11B, zevende en twaalfde lid, alsmede artikel 11D, zesde lid, zijn van overeenkomstige toepassing.

R. Artikel 12 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden

1. De belasting wordt geheven over het in enig kalenderjaar genoten belastbaar inkomen. Heeft de belastingplicht slechts gedurende een gedeelte van het kalenderjaar bestaan, dan treedt dit gedeelte (belastingtijdvak) daarvoor in de plaats. Ter berekening van de dan verschuldigde belasting wordt het in het belastingtijdvak genoten belastbaar inkomen, voor zover hierop het bepaalde in artikel 24, tweede, derde en vierde lid, niet wordt toegepast, herleid tot een voljaarsinkomen. Van de hierover volgens artikel 24A, eerste lid, verschuldigde belasting, is zoveel driehonderd zestigsten verschuldigd als het aantal dagen bedraagt waarover in het kalenderjaar belastingplicht heeft bestaan. Bij de toepassing van het bovenstaande wordt iedere volle maand op dertig dagen en het jaar op 360 gesteld, terwijl de dag waarop een belastingtijdvak begint voor een volle dag wordt gerekend en de dag waarop een belastingtijdvak eindigt wordt verwaarloosd.

2. In het tweede lid wordt "evengenoemde autoriteit" vervangen door: de Inspecteur.

3. In het derde lid wordt "9, derde lid, 16, eerste lid, onderdelen c en h, en het vierde lid" vervangen door: 9, derde en zevende lid, 16, eerste lid, onderdelen c en h, en het tweede en vierde lid.

S. In artikel 13, eerste lid, wordt “een bedrijf of beroep, dat” vervangen door: een onderneming, die.

T. Artikel 16 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. onderdeel d komt te luiden:

d. premies ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering<sup>21</sup> en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering<sup>22</sup>;

b. onderdeel e komt te luiden:

e. premies voor:

1° lijfrenten welke termijnen toekomen aan de belastingplichtige en uitsluitend eindigen bij zijn overlijden;

2° lijfrenten waarvan de termijnen ingaan bij het overlijden van de belastingplichtige, zijn echtgenoot, of gewezen echtgenoot, met dien verstande dat indien de termijnen toekomen aan een van hun bloed- of aanverwanten, niet zijnde de echtgenoot, in de rechte lijn of in de tweede of derde graad van de zijlijn of aan een pleegkind van een van hen, deze uitsluitend eindigen hetzij bij het overlijden van de gerechtigde hetzij uiterlijk op het tijdstip waarop deze de leeftijd van 27 jaar bereikt;

3° lijfrenten welke termijnen toekomen aan de belastingplichtige en eindigen in het jaar waarin hij 65 wordt voor zover het gezamenlijke bedrag aan termijnen van bedoelde lijfrenten, beoordeeld naar het tijdstip van de premiebetaling, niet meer beloopt dan NAF 50.000 per jaar;

4° lijfrenten welke termijnen toekomen aan de belastingplichtige, een looptijd hebben van ten minste vijf jaren en niet eerder ingaan dan het jaar waarin hij de leeftijd van 65 jaar bereikt, voor zover het gezamenlijke bedrag aan termijnen van bedoelde lijfrenten, beoordeeld naar het tijdstip van de premiebetaling, niet meer beloopt dan NAF 25.000 per jaar;

5° lijfrenten welke termijnen toekomen aan een meerderjarig invalide eigen kind, stiefkind, pleegkind of kleinkind en uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigde;

6° aanspraken op periodieke uitkeringen als bedoeld in artikel 7 terzake van invaliditeit, ziekte of ongeval.

2. Het tweede lid komt te luiden:

2. Voor de premies, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, sub 1° tot en met sub 4° en sub 6°, en artikel 16AA, kan niet meer dan 10% van het inkomen en niet meer dan NAF 1.500 worden afgetrokken.

3. Het vierde lid wordt vernummerd tot derde lid.

4. Na het nieuwe derde lid worden twee leden toegevoegd luidende:

4. Premies voor lijfrente worden alleen voor aftrek in aanmerking genomen indien zij verschuldigd zijn aan:

a. Een verzekeraar die bevoegd is het levensverzekeringsbedrijf als bedoeld in de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf uit te oefenen; en die de lijfrenteverplichting rekent tot het binnenlandse ondernemingsvermogen.

---

<sup>21</sup> P.B. 1960, no. 83

<sup>22</sup> P.B. 1965, no. 194

- b. Een lichaam dat ingevolge artikel 2, eerste lid, onderdeel c, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 is vrijgesteld van die belasting.
  - c. Een buiten Curaçao gevestigd pensioenfonds of lichaam dat het levensverzekeringsbedrijf uitoefent, mits de premie wordt voldaan ter vrijwillige voortzetting van een pensioenregeling, dan wel voortzetting van een lijfrente, die gedurende ten minste drie jaren voor het ontstaan van de binnenlandse belastingplicht is verzekerd bij dat fonds of dat lichaam.
5. Ten aanzien van de belastingplichtige aan wie de in artikel 20, tweede en derde lid, bedoelde bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot worden toegerekend, worden de bedragen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c en het tweede lid, verdubbeld.
- U. In artikel 16, tweede lid, (nieuw) wordt "NAf 1.500" vervangen door: NAf 3.000.
- V. In artikel 16, tweede lid, (nieuw) wordt "NAf 3.000" vervangen door: NAf 5.000.
- W. Artikel 16A wordt als volgt gewijzigd:
- 1. In het tweede lid wordt "kosten van verblijf buiten het eiland waar de belastingplichtige woont" vervangen door: kosten van verblijf buiten Curaçao.
  - 2. In het derde lid, onderdeel a, vervalt "interinsulair of".
  - 3. Het zesde lid komt te luiden:
    - 6. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen regels gesteld worden op grond waarvan ingeval van twee ongehuwde ouders het recht op aftrek bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, kan worden overgeheveld naar de andere ouder, dan wel ingeval van één-ouderschap de aftrek kan worden verdubbeld.
- X. Na artikel 16A wordt een nieuw artikel 16AA ingevoegd, luidende:

#### Artikel 16AA

- 1. Met premies voor lijfrente als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdeel e, worden gelijkgesteld de bedragen die door de belastingplichtige zijn overgemaakt naar een door hem bij een kredietinstelling als bedoeld in het derde lid aangehouden geblokkeerde spaarrekening (lijfrentespaarrekening) of beleggingsrekening (lijfrentebeleggingsrekening), waarbij:
  - a. de met de overgemaakte bedragen behaalde rendementen worden bijgeboekt op de lijfrentespaarrekening, onderscheidenlijk de lijfrentebeleggingsrekening, en
  - b. het tegoed van de lijfrentespaarrekening onderscheidenlijk de lijfrentebeleggingsrekening, uitsluitend kan worden aangewend ter verkrijging van een lijfrente als bedoeld in artikel 7 dan wel overeenkomstig de in het vijfde tot en met zevende lid opgenomen voorwaarden uitsluitend kan worden uitgekeerd in termijnen.
- 2. Het eerste lid is slechts van toepassing ingeval de aanspraak op het tegoed van de lijfrentespaarrekening of op de lijfrentebeleggingsrekening niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot onderwerp van zekerheid kan dienen, noch de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op rente of winstuitkeringen.
- 3. Een kredietinstelling als bedoeld in het eerste lid is een onderneming die ingevolge de Landsverordening toezicht bank- en kredietwezen 1994<sup>23</sup> te Curaçao het bedrijf

- van bank mag uitoefenen alsmede de onderneming die een geblokkeerde spaarrekening of beleggingsrekening kan aanbieden, welke onderneming de verplichting ingevolge de lijfrentespaarrekening voor de heffing van de winstbelasting rekent tot het binnenlands ondernemingsvermogen.
4. Degene die een lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrekening aanhoudt, wordt hierna aangeduid als rekeninghouder.
  5. Voor zover het tegoe van de lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrekening niet is aangewend ter verkrijging van een lijfrente als bedoeld in artikel 7, tweede lid, dient het tegoe van de rekening in vaste en gelijkmatige termijnen met een gelijke tussenperiode van ten hoogste een jaar te worden uitgekeerd. Voorts geldt daarbij:
    - a. bij in leven zijn van de rekeninghouder:
      - 1° dat de termijnen aan hem worden uitgekeerd en de eerste termijn wordt uitgekeerd uiterlijk in het kalenderjaar waarin hij de leeftijd van 70 jaar bereikt;
      - 2° dat de periode tussen de eerste termijn en de laatste termijn ten minste 5 jaar bedraagt indien het gezamenlijke bedrag aan termijnen in een kalenderjaar niet meer belooft dan NAF 15.000, en ten minste 20 jaar bedraagt indien het gezamenlijke bedrag aan termijnen in een kalenderjaar meer belooft dan dat bedrag, met dien verstande dat de eerste uitkering niet mag worden gedaan vóór het jaar waarin de rekeninghouder de leeftijd van 60 jaar bereikt;
      - 3° dat, ingeval de uitkering van de eerste termijn plaatsvindt binnen zes maanden na het overlijden van de partner of gewezen partner van de rekeninghouder, in afwijking van het onder 2) bepaalde, de periode tussen de eerste termijn en de laatste termijn ten minste 5 jaar bedraagt;
    - b. bij overlijden van de rekeninghouder terwijl ingevolge onderdeel a nog geen termijnen zijn ingegaan:
      - 1° dat de termijnen direct ingaan en worden uitgekeerd aan een natuurlijke persoon;
      - 2° dat, ingeval de termijnen toekomen aan een bloed- of aanverwant in de rechte lijn die ouder is dan 27 jaar, de periode tussen de eerste termijn en de laatste termijn ten minste 20 jaar bedraagt;
      - 3° dat, ingeval de termijnen toekomen aan een bloed- of aanverwant in de rechte lijn die jonger is dan 27 jaar, de periode tussen de eerste termijn en de laatste termijn niet meer bedraagt dan het aantal jaren dat deze bloed- of aanverwant jonger is dan 27 jaar ten tijde van de uitkering van de eerste termijn, maar ten minste 5 jaren en ten hoogste 20 jaren;
      - 4° dat, ingeval de termijnen toekomen aan een andere persoon dan bedoeld onder 2) en 3), de periode tussen de eerste termijn en de laatste termijn ten minste 5 jaar bedraagt.
  6. In afwijking van het eerste lid mag het tegoe van de lijfrentespaarrekening of de lijfrentebeleggingsrekening in één termijn worden uitgekeerd, indien het bedrag met toepassing van het vijfde lid, op jaarbasis lager is dan NAF 1.000.
  7. Indien ingevolge het vijfde lid, onderdeel a of b, termijnen zijn ingegaan en de genier van de termijnen voor uitkering van de laatste termijn overlijdt, gaat het recht op de nog niet uitgekeerde termijnen over op zijn erfgenamen.
  9. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen nadere regels worden gesteld voor de toepassing van dit artikel.
  10. Als partner in de zin van dit artikel wordt aangemerkt de echtgenoot, alsmede degene met wie de rekeninghouder een duurzame gemeenschappelijke huishouding voert, niet zijnde een bloed- of aanverwant in de rechte lijn. Van een duurzame gemeenschappelijke huishouding is sprake indien twee personen zich wederzijds verplicht hebben tot een bijdrage in de kosten van de huishouding krachtens een

notarieel verleden samenlevingscontract dat ten minste één jaar voor overlijden is ingegaan en de partners op het hetzelfde adres ingeschreven staan en daar ook feitelijk wonen.

11. Ingeval van een gebeurtenis als hierna bedoeld, wordt op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip het bedrag dat op de lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrekening staat als een termijn van lijfrente aangemerkt en tot het inkomen gerekend van de rekeninghouder dan wel, na zijn overlijden, van degene die op grond van het vijfde of zesde lid gerechtigd is tot de uitkeringen:
- a. de aanspraak op de rekening is afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, dan wel formeel of feitelijk voorwerp van zekerheid geworden;
  - b. er wordt een uitkering gedaan die niet overeenstemt met de bepalingen van het vijfde tot en met zevende lid;
  - c. de kredietinstelling als bedoeld in het derde lid rekt de rekening niet langer tot het binnenlands ondernemingsvermogen voor de heffing van de winstbelasting.

Ingeval van een gebeurtenis als bedoeld in de vorige volzin wordt een boete opgelegd ten bedrage van 25% van het saldo van de lijfrentespaarrekening of de lijfrentebeleggingsrekening.

12. Ingeval van een gebeurtenis als bedoeld in het elfde lid, onderdeel c, wordt de boete als bedoeld in de tweede volzin van dat lid, opgelegd aan de kredietinstelling.
13. Het elfde lid, onderdeel b, is niet van toepassing ingeval het saldo van de rekening overgaat naar een geblokkeerde rekening bij een andere kredietinstelling als bedoeld in het derde lid.

Y. In artikel 16B, eerste lid, wordt “winst uit bedrijf of beroep” vervangen door: opbrengst van onderneming;

Z. Artikel 17 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

- a. In onderdeel c, wordt “de opbrengst van een bedrijf of beroep” vervangen door: de opbrengst van onderneming.
- b. Onderdeel d, komt te luiden:
  - d. onderneming, zijnde het bedrag van de gezamenlijke voordelen die worden verkregen uit een onderneming die, of een gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een in Curaçao aanwezige vaste inrichting of van een vaste vertegenwoordiger in Curaçao.
- c. In onderdeel e, wordt:
  - a. “Scheepsregistratiebelasting 1987” vervangen door: Scheepstonnagebelasting 2007<sup>24</sup>.
  - b. “een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, lid 1 onder 3<sup>o</sup>” vervangen door: een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, derde lid.
- d. Onder verlettering van de onderdelen e tot en met h tot f tot en met i, wordt een nieuw onderdeel e wordt ingevoegd luidende:
  - e. Arbeid, voor zover die opbrengst wordt genoten ter zake van het in Curaçao vervullen of vervuld zijn van een dienstbetrekking.

<sup>24</sup> P.B. 2007, no. 110



- e. In onderdeel f nieuw, wordt "Scheepsregistratiebelasting 1987" vervangen door: Scheepstonnagebelasting 2007.
  - f. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel i nieuw door een puntkomma, wordt toegevoegd:
    - j. termijnen van lijfrente als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdeel e.
  - 2. In het tweede lid worden "onderdelen e en f", "onderdeel e" en "onderdeel f" vervangen door: respectievelijk "onderdelen f en g", "onderdeel f" en "onderdeel g".
  - 3. In het derde lid wordt "onderdeel f" vervangen door: onderdeel g.
- AA. Artikel 18 wordt als volgt gewijzigd:
- 1. In het eerste lid wordt na "9B" toegevoegd: , 9C
  - 2. Het tweede lid komt te luiden:
    - 2. De artikelen 11 en 15 zijn op de in dit hoofdstuk bedoelde belastingplichtigen van toepassing.
  - 3. Het derde en vierde lid vervallen.
- AB. In artikel 20, vierde lid, vervalt ", g".
- AC. In artikel 22 wordt "geen bedrijf of beroep uitoefenen" vervangen door: geen opbrengst van onderneming of arbeid genieten.
- AD. In artikel 23B, eerste lid wordt "zuiver inkomen" vervangen door: belastbaar inkomen en vervalt ", opcenten daarbij inbegrepen".
- AE. In artikel 23C eerste lid wordt "zuiver inkomen" telkens vervangen door "belastbaar inkomen" en vervalt ", opcenten daarbij inbegrepen".
- AF. Artikel 23D wordt als volgt gewijzigd:
- 1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. In onderdeel a wordt "in het buitenland" vervangen door: buiten Curaçao.
    - b. In onderdeel c wordt "de bevoegde Inspecteur der Belastingen" vervangen door: de Inspecteur.
  - 2. Het derde lid komt te luiden:
    - 3. Artikel 23B of artikel 23C mist toepassing indien de belastingplichtige of zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenote opbrengst uit onderneming of arbeid geniet, indien beide de toepassing van artikel 23B of artikel 23C hebben verzocht als bedoeld in artikel 23D, eerste lid, onderdeel c.
  - 3. In het vierde lid:
    - a. wordt "het vervullen van een dienstbetrekking" vervangen door: opbrengst van arbeid.

- b. wordt “de arbeidsverhouding” vervangen door: de opbrengst van de arbeidsverhouding.
- c. wordt “het als commissaris bekleden van een toezichhoudende functie” vervangen door: de opbrengst uit het functioneren als commissaris.
- d. vervalt “(P.B. 1965, no. 58)”.

AG. Artikel 23E wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt:

1° “opbrengst van bestaande of vroegere dienstbetrekking of van overige werkzaamheden uitgeoefend” vervangen door: opbrengst van arbeid verricht;

2° “bestaande dienstbetrekking als” vervangen door: de functie als;

3° en vervalt “(P.B. 1965, no. 58)”.

b. In onderdeel c wordt “onroerende goederen of op zodanige goederen gevestigde rechten” vervangen door: onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen.

c. In onderdeel e wordt:

1° “winst” vervangen door: opbrengst van onderneming;

2° “uitgeoefend bedrijf” vervangen door: uitgeoefende onderneming.

d. In onderdeel i wordt “de kapitaalsuitkering” vervangen door: de rente begrepen in kapitaalsuitkeringen.

2. In het tweede lid wordt:

a. “opbrengst van vroegere dienstbetrekking” vervangen door: opbrengst van arbeid;

b. “terzake van een vroegere dienstbetrekking” vervangen door: terzake van vroegere arbeid.

3. In het derde lid vervalt “(P.B. 1965, no. 58)” en wordt “Scheepsregistratiebelasting 1987 (P.B. 1987, no. 112)” vervangen door: Scheepstonnagebelasting 2007.

4. In het vijfde lid wordt het zinsdeel “wordt in afwijking van artikel 34, eerste lid, tweede volzin” vervangen door: wordt in afwijking van artikel 18, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>25</sup>.

5. In het achtste lid vervallen de woorden “en in het bijzonder artikel 37”.

---

<sup>25</sup> P.B. 2013, no. 53

AH. Artikel 24 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid, komt te luiden:
  2. Op verzoek van de belastingplichtige wordt, in afwijking van het eerste lid, het zuivere bedrag van:
    - a. de voordelen bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel f;
    - b. opbrengst van onderneming behaald met of bij het staken van een onderneming of een gedeelte van een onderneming;
    - c. opbrengst van onderneming genoten krachtens de werking van artikel 6, zevende lid;  
belast naar 80% van het verschil tussen de op de voet van de tabel verschuldigde belasting over het belastbaar inkomen en dat over het belastbaar inkomen zonder deze voordelen. Het tarief bedraagt niet minder dan 17 procent en niet meer dan 34 procent.
2. In het derde lid, onderdeel b, wordt “derde lid” vervangen door: vierde lid.
3. Het vierde lid, tweede volzin, komt te luiden:  
De in de vorige volzin bedoelde rente wordt beperkt tot rente van binnenlandse bank-, spaar- en beleggingstegoeden, tegoeden verbonden aan kapitaalverzekeringen daarbij inbegrepen, die door de in Curaçao gevestigde banken en andere erkende financiële- of verzekeringsinstellingen worden betaald.

AI. Artikel 24A wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid vervalt “, eerste lid,”
2. Het vijfde lid vervalt.
3. De laatste volzin van het achtste lid komt te luiden:  
Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen regels gesteld worden op grond waarvan ingeval van twee ongehuwde ouders het recht op kindertoeslag kan worden overgeheveld naar de andere ouder dan wel ingeval van één-ouderschap de kindertoeslag kan worden verdubbeld.

AJ. Artikel 25 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, eerste volzin, komt te luiden:  
Bij ministeriële regeling met algemene werking worden aan het begin van het kalenderjaar de bedragen vermeld in artikel 24, eerste lid, en in artikel 24A, tweede, derde, zesde en zevende lid vervangen door andere.
2. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:
  - a. De eerste volzin vervalt;
  - b. In de tweede volzin wordt “prijsindexverhouding” vervangen door: tabelcorrectiefactor.
3. Het vierde lid komt te luiden:
  4. In de in het eerste lid bedoelde ministeriële regeling met algemene werking kan, mits deze tenminste twee maanden voor het begin van het kalenderjaar is gepubliceerd, bepaald worden dat, in afwijking in zoverre van het eerste lid, de tabelcorrectiefactor niet volledig wordt toegepast. De toegepaste

tabelcorrectiefactor dient tenminste de helft van de op grond van het eerste lid berekende tabelcorrectiefactor te bedragen.

AK. Artikel 36 vervalt.

AL. Artikel 39 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste volzin wordt "beschikking" wordt vervangen door: regeling.
2. In de slotzin wordt "beschikking" vervangen door: regeling met algemene werking.
3. Na de slotzin wordt een volzin toegevoegd, luidende:  
Bij de toepassing van artikel 11A, 11B, 11C, danwel 11E van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, kan het uitstel van betaling als bedoeld in de eerste volzin - onder bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden - worden verlengd.

AM. Artikel 41B komt te luiden:

Artikel 41B

1. Een aanslag wordt niet vastgesteld en verrekening van voorheffingen blijft achterwege, tenzij de verschuldigde belasting de totale voorheffingen met meer dan NAf 300,- te boven gaat.
2. Een aanslag wordt niet vastgesteld en verrekening van voorheffingen blijft achterwege, tenzij de belastingplichtige binnen 36 maanden na afloop van het belastingjaar aangifte heeft gedaan en het totaal van de voorheffingen de verschuldigde belasting met ten minste NAf 150,- te boven gaat.
3. Indien op grond van artikel 8, vijfde lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 vermindering van loonbelasting is verleend, worden de bedragen in het eerste en tweede lid vervangen door NAf 50,-.

AN. Artikel 58 vervalt.

AO. In artikel 78 vervalt "der Belastingen".

AP. Artikel 79 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt:
  - a. In de aanhef "zuiver inkomen" vervangen door: belastbaar inkomen en vervalt ", opcenten daarbij inbegrepen".
  - b. In onderdeel a "in het buitenland" vervangen door "buiten Curaçao" en wordt "vijf jaren" vervangen door: 60 maanden.
2. In het tweede lid wordt "zuiver inkomen" vervangen door: belastbaar inkomen.

AQ. Artikel 80 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:
  1. Artikel 79 mist toepassing indien de belastingplichtige of zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenote opbrengst uit onderneming of arbeid geniet, indien beide een verzoek hebben gedaan dan wel zich bij de Inspecteur hebben aangemeld als bedoeld in artikel 78.

2. In het tweede lid wordt:

- a. "het vervullen van een dienstbetrekking" vervangen door: opbrengst van arbeid.
- b. "als commissaris bekleden van een toezichthoudende functie" vervangen door: de opbrengst uit het functioneren als commissaris.

AR. Artikel 81 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

- a. In onderdeel a, wordt:
  - "opbrengst van bestaande of vroegere dienstbetrekking of van overige werkzaamheden uitgeoefend" vervangen door: opbrengst van arbeid verricht.
  - "de opbrengst van bestaande dienstbetrekking als bestuurder of commissaris" vervangen door: de opbrengst uit het functioneren als bestuurder of commissaris.
- b. In onderdeel c wordt "goederen of op zodanige goederen gevestigde rechten" vervangen door: zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen.
- c. In onderdeel e wordt:
  - "winst" vervangen door: opbrengst van onderneming.
  - "niet in" vervangen door: buiten.
  - "uitgeoefend bedrijf" vervangen door: uitgeoefende onderneming.
- d. In onderdeel f wordt "niet feitelijk of statutair in" vervangen door: feitelijk of statutair buiten.
- e. In onderdeel g wordt "niet feitelijk of statutair in" vervangen door: feitelijk of statutair buiten.
- f. In onderdeel h wordt "niet woonachtig of gevestigd is in" vervangen door: woonachtig of gevestigd is buiten.
- g. In onderdeel i wordt:
  - "de kapitaalsuitkering" vervangen door: de rente begrepen in kapitaalsuitkeringen.
  - "niet woonachtig of gevestigd is in" vervangen door: woonachtig of gevestigd is buiten.

2. In het derde lid:

- a. wordt "winst" vervangen door: opbrengst van onderneming.
- b. vervalt "(P.B. 1965, no. 58)".
- c. wordt "Scheepsregistratiebelasting 1987 (P.B. 1987, no. 112)" vervangen door: Scheepstonnagebelasting 2007.

3. In het vierde lid vervalt "15A," en wordt "en 23A en 23F" vervangen door: ,23A en 24A, tweede derde en zesde lid.

4. In het vijfde lid wordt "in afwijking van artikel 34, eerste lid, tweede volzin" gewijzigd in: in afwijking van artikel 18, eerste lid van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

5. In het achtste lid vervalt "en in het bijzonder artikel 37".

AS. Artikel 82, derde lid, vervalt.

## Artikel III

De Landsverordening op de winstbelasting 1940 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In de Landsverordening op de winstbelasting 1940 wordt “percent”, “ten honderd” en “%” telkens vervangen door: procent. Het aantal procenten wordt steeds in Arabische cijfers uitgedrukt.
- B. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. In de aanhef wordt na “geheven” toegevoegd: van.
    - b. In de onderdelen a en b vervalt “van de winst van”.
    - c. Onderdeel c komt te luiden:
      - c. buiten Curaçao gevestigde lichamen (met inbegrip van alle vennootschappen en verenigingen, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld) uit:
        - 1°. ondernemingen, die en voor zover zij door middel van een binnen Curaçao gevestigde vaste inrichting worden uitgeoefend;
        - 2°. binnen Curaçao gelegen onroerende zaken of daarop betrekking hebbende rechten; en
        - 3°. schuldvorderingen, welke, wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek gevestigd op goederen als bedoeld onder 2°.Binnen Curaçao gelegen onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen die behoren tot het vermogen van een onderneming van een buiten Curaçao gevestigd lichaam, worden steeds geacht tot het vermogen van een binnen Curaçao gelegen vaste inrichting te behoren.
  2. Het tweede lid komt te luiden als volgt:
    2. Heeft het oprichten of instellen plaatsgevonden naar Curaçaos recht, dan wordt, met uitzondering van de artikelen 14B en 14C, Curaçao als land van vestiging beschouwd. De eerste volzin is van overeenkomstige toepassing op lichamen die onder het recht van de Nederlandse Antillen zijn opgericht bij een in het Eilandsgebied Curaçao gevestigde notaris.
  3. In het derde, vierde en tiende lid wordt “bedrijf” vervangen door: onderneming.
  4. In het vijfde lid wordt “eerste” vervangen door “eerste en tweede” en “is” door: zijn.
- C. Artikel 1A wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid, onderdeel c, wordt:
    - a. “buitenlands bedrijf” vervangen door: buitenlandse onderneming.
    - b. “een bedrijf” vervangen door: een onderneming.
    - c. “het buitenlandse bedrijf” vervangen door: de buitenlandse onderneming.
  2. In het tweede lid wordt “de door de Minister” vervangen door: bij ministeriële regeling met algemene werking.

3. In het derde lid wordt “de door de Minister” vervangen door: bij ministeriële regeling met algemene werking.
  4. In het vierde lid wordt “dagelijks bestuur” vervangen door: uitvoerend bestuur.
- D. In artikel 1B, tweede lid, worden onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel e door een puntkomma, een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:
- f. een vaste inrichting van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel c, die voldoet aan de in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f, onder 1 tot en met 5 genoemde voorwaarden.
- E. Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. Onderdeel b vervalt.
    - b. De onderdelen c tot en met j worden verletterd tot respectievelijk b tot en met i.
    - c. In het nieuwe onderdeel b vervalt “voor zover nodig”.
    - d. onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel i wordt een nieuw onderdeel j toegevoegd, luidende:
      - j. negentig procent van de winst van de lichamen, bedoeld in artikel 1, eerste lid, verkregen met de aankoop, verkoop, opslag en levering van vloeibaar gemaakte aardgas, voor zover die aankoop, verkoop, opslag en levering wordt verricht door of door tussenkomst van een LNG overslagstation.
  2. In het derde lid wordt “het vorige lid” vervangen door: het eerste lid, onderdeel g.
  3. In het vierde lid wordt “onderdeel c” vervangen door: onderdeel b.
- F. Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. De eerste volzin komt te luiden: Het belastingjaar is het boekjaar.
    - b. In de tweede volzin vervalt de punt en wordt toegevoegd: , tenzij het tweede lid van toepassing is.
  2. Het tweede lid vervalt.
  3. Het derde tot en met het vijfde lid worden vernummerd tot het tweede tot en met het vierde lid.
  4. In het nieuwe vierde lid, eerste volzin, wordt na “verliest” ingevoegd: dan wel de vennootschap een verzoek heeft ingediend als bedoeld in artikel 1A, zevende lid,.
- G. Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerst en tweede lid vervallen.

2. Het derde tot en met vijfde lid worden vernummerd tot het zesde tot en met achtste lid.
  3. Het eerste lid tot en met vijfde lid komen te luiden.
    1. De belasting wordt geheven over het belastbaar bedrag.
    2. Het belastbaar bedrag is de in een boekjaar genoten belastbare winst verminderd met de op de voet van artikel 7 aftrekbare giften.
    3. Belastbare winst is de winst verminderd met de op de voet van artikel 10 verrekenbare verliezen.
    4. Onder winst wordt verstaan de som van de voordelen die, onder welke naam en in welke vorm ook, zuiver worden verkregen uit onderneming.
    5. De in een boekjaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn welke onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst en welke slechts gewijzigd kan worden indien goed koopmansgebruik dit rechtvaardigt.
  4. In het nieuwe zesde lid wordt:
    - a. "Voordelen uit bedrijf als bedoeld in het eerste lid" vervangen door: Winst als bedoeld in het vierde lid.
    - b. "ophoudt uit het bedrijf" vervangen door: ophoudt uit de onderneming.
  5. In het nieuwe zevende lid wordt "derde lid" vervangen door: zesde lid.
  6. In het nieuwe achtste lid wordt:
    - a. in de eerste volzin "de voordelen" vervangen door: het belastbaar bedrag.
    - b. in de tweede volzin "opbrengsten" vervangen door: dividenden.
- H. Artikel 5 vervalt.
- I. Artikel 5A wordt als volgt gewijzigd:
1. In het derde lid wordt "personenautomobielen" telkens vervangen door: personenauto's.
  2. Het vierde lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. De aanhef komt te luiden:  
Tenzij bij ministeriële regeling met algemene werking anders wordt bepaald, blijven buiten aanmerking;
    - b. In onderdeel c wordt "artikel 11, lid een, onder 3" gewijzigd in: artikel 11, derde lid.
  3. In het zevende lid:
    - a. vervalt in de aanhef "- met uitzondering voor lichamen als bedoeld in artikel 9A -"
    - b. "Economische Zaken" wordt gewijzigd in: Economische Ontwikkeling.
- J. Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:



- a. In onderdeel c wordt “artikel 11, eerste lid, onder 3” vervangen door: artikel 11, derde lid.
  - b. Onderdeel k komt te luiden:

ter zake van de kosten en lasten die verband houden met representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak, excursies, studiereizen en dergelijke; een en ander met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf;
2. In het zesde lid wordt “de positieve voordelen van de winst uit bedrijf” vervangen door: de winst.
- K. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid vervalt “door een lichaam als bedoeld in het eerste lid van artikel 1”.
  2. Het tweede lid, komt te luiden:
    2. De in het eerste lid bedoelde giften komen slechts voor aftrek in aanmerking indien en voor zover zij de belastbare winst, met uitzondering van de winst als bedoeld in artikel 11, met 1 procent en tevens NAf 500 te boven gaan. De aftrek beloopt ten hoogste 3 procent van de winst bedoeld in de vorige volzin.
- L. In artikel 8, zevende lid, wordt “de leden 1 en 5” gewijzigd in: het eerste en het vijfde lid.
- M. Artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid wordt “onder a en c” gewijzigd in: onderdelen a en c.
  2. Het vierde lid wordt als volgt gewijzigd:
    - a. “op Curaçao” wordt gewijzigd in: in Curaçao.
    - b. De laatste volzin komt te luiden:

Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen richtlijnen voor de toepassing van dit lid worden gegeven.
- N. Artikel 9A wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid komt te luiden:
    1. Onder de voorwaarden, in het derde, vierde en vijfde lid van dit artikel gesteld, wordt met betrekking tot in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, bedoelde lichamen, welke ten doel hebben de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf of het luchtvaartbedrijf - het verhuren en vervoeren van zeeschepen of luchtvaartuigen daaronder begrepen - van de met de bedoelde bedrijfsuitoefening behaalde en volgens de bepalingen van deze landsverordening vastgestelde winst 80 procent geacht van buiten Curaçao verkregen winst te zijn.
  2. In het vijfde lid wordt “niet binnen” vervangen door: buiten.
- O. Artikel 10 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

- a. In de eerste volzin, vervalt “, of van de binnenlandse winst”.
  - b. De tweede volzin komt te luiden:  
Een verlies wordt verrekend met de winst van de volgende tien jaren.
2. In het derde lid wordt “de naamloze vennootschap” vervangen door: de belastingplichtige.
  3. Het vierde lid vervalt onder vernummering van het vijfde tot vierde lid.
- P. Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het vierde lid , onderdeel b, wordt “dan wel onderworpen is” vervangen door: dan wel.
  2. In het zesde lid, vervalt “belastbare”.
- Q. Artikel 11A wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid wordt “vijfennegentig” vervangen door: honderd.
  2. In het tweede lid wordt “artikel 11, eerste lid, onder 3°” gewijzigd in: artikel 11, derde lid.
  3. In het derde lid, onderdeel b, wordt “artikel 11, eerste lid, onder 3°” gewijzigd in: artikel 11, derde lid.
  4. Het vierde lid komt te luiden:
    5. Ter zake van een vervreemding als bedoeld in het derde lid, onderdeel b, kan ingeval de vordering gaat behoren tot het vermogen van een in Curaçao gedreven onderneming of van het in Curaçao gedreven gedeelte van een onderneming bij ministeriële regeling met algemene werking worden afgeweken van het eerste lid.
- R. Artikel 12 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt “dan wel onderworpen is” vervangen door: dan wel.
  2. Het derde lid, wordt als volgt gewijzigd:
    - a. “een buitenlands bedrijf dat” wordt vervangen door: een buitenlandse onderneming die.
    - b. “artikel 4, derde lid” wordt vervangen door: artikel 4, zesde lid.
- S. Artikel 13 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid, eerste volzin, wordt “bedrijf” vervangen door: onderneming.
  2. In het tweede lid wordt “de artikelen 5, vierde lid, 5A, eerste en tweede lid, en 9A, achtste, negende en tiende lid” vervangen door: artikel 5A, eerste en tweede lid.

3. Het vierde lid komt te luiden:

Bestaat er voor de overnemende belastingplichtige aanspraak op verrekening van verliezen of kan de belastingheffing uit andere hoofde alleen met behulp van nadere voorwaarden worden verzekerd, dan kan op een gezamenlijk verzoek van de belastingplichtigen onder bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden de winst behaald met of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking worden gelaten. Het verzoek wordt vóór de overdracht gedaan. De Inspecteur beslist daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking, in welke beschikking de in de eerste volzin bedoelde voorwaarden zijn opgenomen.

T. Artikel 14 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt de laatste volzin vervangen door: De Inspecteur beslist daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.
2. In het tweede lid wordt “door de Minister nader te stellen voorwaarden zijn vervuld” vervangen door: bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden zijn vervuld.
3. In het derde lid wordt “de Minister anders bepaalt” vervangen door: bij ministeriële regeling met algemene werking anders bepaald wordt.
4. In het zesde lid wordt “De Minister kan nadere regels stellen” vervangen door: Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen regels gesteld worden.

U. Na artikel 14 worden de volgende artikelen ingevoegd, luidende:

**Artikel 14A**

1. Bij een omzetting van een rechtspersoon op de voet van Titel 9, Afdeling 1, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek in een andere rechtsvorm, anders dan van een naamloze vennootschap in een besloten vennootschap of omgekeerd dan wel van een vereniging in een stichting of omgekeerd, wordt:
  - a. de rechtspersoon geacht te zijn geliquideerd;
  - b. het vermogen van de rechtspersoon geacht te zijn uitgekeerd aan de deelgerechtigden tot dat vermogen naar de mate van hun gerechtigdheid, en
  - c. het vermogen van de andere rechtsvorm geacht daarin te zijn ingebracht.
2. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden voorwaarden gesteld waaronder van het bepaalde in het eerste lid kan worden afgeweken. De Inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking waarin de in de vorige volzin bedoelde voorwaarden zijn opgenomen. De voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belastingen.

**Artikel 14B**

1. Indien vermogen van een belastingplichtige onder algemene titel in het kader van een fusie overgaat (de verdwijnende rechtspersoon), wordt de verdwijnende rechtspersoon geacht zijn vermogensbestanddelen ten tijde van de fusie te hebben overgedragen aan de rechtspersoon waarop deze vermogensbestanddelen onder algemene titel overgaan (verkrijgende rechtspersoon) en ten tijde van de fusie te zijn opgehouden uit de onderneming in Curaçao belastbare winst te genieten.
2. De winst behaald als gevolg van het eerste lid wordt niet in aanmerking genomen, mits voor het bepalen van de winst bij de verdwijnende rechtspersoon en de verkrijgende

rechtspersoon hetzelfde belastingregime van toepassing zijn, bij geen van deze rechtspersonen aanspraak bestaat op verrekening van verliezen op de voet van artikel 10 en latere heffing is verzekerd. Indien de winst buiten aanmerking blijft, treedt de verkrijgende rechtspersoon met betrekking tot al hetgeen in het kader van de fusie is verkregen in de plaats van de verdwijnende rechtspersoon.

3. Ingeval niet wordt voldaan aan de in het tweede lid, eerste volzin, bedoelde vereisten, kan bij onder ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden, op een gezamenlijk vóór de fusie gedaan verzoek van de verdwijnende rechtspersoon en de verkrijgende rechtspersoon, de Inspecteur worden toegestaan de winst behaald als gevolg van het eerste lid geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. Daarbij treedt de verkrijgende rechtspersoon met betrekking tot al hetgeen in het kader van de fusie is verkregen, voor zover daaraan geen voorwaarden zijn gesteld, in de plaats van de verdwijnende rechtspersoon. De Inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking waarin de in de eerste volzin bedoelde voorwaarden zijn opgenomen.
4. De in het derde lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van belasting welke verschuldigd zou zijn of zou worden indien de eerste volzin van het derde lid buiten toepassing bleef. Voorts kunnen voorwaarden worden gesteld die betrekking hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst van de verkrijgende rechtspersoon, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen en de verrekening van buitenlandse resultaten en kunnen voorwaarden worden gesteld indien de waarde in het economische verkeer van de vermogensbestanddelen die onder algemene titel overgaan op het tijdstip van de overgang lager is dan de boekwaarde van deze vermogensbestanddelen.
5. Het tweede lid, respectievelijk het derde lid, eerste volzin, is niet van toepassing indien de fusie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De fusie wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de fusie niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructurering of rationalisering van de werkzaamheden van de verdwijnende en de verkrijgende rechtspersoon.
6. Bij het bepalen van de winst komen renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen welke rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam en die verband houden met de verwerving van de aandelen in een lichaam, terwijl ten gevolge van de fusie zowel de geldlening als het vermogen van het lichaam waarin de aandelen zijn verworven, deel zijn gaan uitmaken van het vermogen van eenzelfde lichaam, in de drie volgende jaren nadat alle aandelen in de dochtermaatschappij in het bezit zijn gekomen van de moedermaatschappij slechts in aftrek tot het bedrag dat de winst van het lichaam dat de geldlening heeft opgenomen, zou hebben belopen indien de fusie niet zou hebben plaatsgevonden. Het vorenstaande is eveneens van toepassing op renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen welke rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd aan tot hetzelfde concern behorend lichaam en welke verband houden met de verwerving van dan wel terugbetaling op aandelen welke ten gevolge van de fusie zijn uitgegeven. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen nadere regels worden geven met betrekking tot het bepalen van het in de eerste volzin bedoelde bedrag dat de winst zou hebben belopen, gedurende de in de eerste volzin aangegeven periode van drie jaren en de verrekening van rente die bij het einde van die periode nog niet in aftrek is gekomen.
7. Het bepaalde in het zesde lid vindt geen toepassing voor zover blijkt dat het lichaam waaraan de geldlening is verschuldigd met het oog op de verwerving van de aandelen rechtens dan wel in feite direct of indirect in dezelfde mate vermogen uit hoofde van

geldlening heeft aangetrokken van een of meer niet tot hetzelfde concern behorende lichamen en artikel 14, achtste lid, toepassing vindt.

8. De verkrijgende rechtspersoon wordt ten tijde van de fusie als een met de belastingplichtige tot hetzelfde concern behorend lichaam aangemerkt.
9. De verdwijnende rechtspersoon die zekerheid wil hebben omtrent de vraag of de fusie niet wordt geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing kan voor de fusie een verzoek indienen bij de Inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.
10. Het tweede tot en met het negende lid vinden slechts toepassing indien de verdwijnende en de verkrijgende rechtspersoon in Curaçao zijn gevestigd.

#### **Artikel 14C**

1. Indien vermogen van een belastingplichtige (de splitsende rechtspersoon) onder algemene titel in het kader van een splitsing overgaat, wordt:
  - a. indien de splitsende rechtspersoon ophoudt te bestaan, de splitsende rechtspersoon geacht zijn vermogensbestanddelen ten tijde van de splitsing te hebben overgedragen aan de rechtspersonen waarop deze vermogensbestanddelen onder algemene titel overgaan (verkrijgende rechtspersonen) en ten tijde van de splitsing te zijn opgehouden uit zijn onderneming in Curaçao belastbare winst te genieten;
  - b. indien de splitsende rechtspersoon blijft bestaan, de splitsende rechtspersoon geacht de vermogensbestanddelen die in het kader van de splitsing overgaan, ten tijde van de splitsing te hebben overgedragen aan de rechtspersoon of rechtspersonen waarop deze vermogensbestanddelen onder algemene titel overgaan (verkrijgende rechtspersoon, respectievelijk verkrijgende rechtspersonen).
2. De winst behaald als gevolg van het eerste lid wordt niet in aanmerking genomen, mits voor het bepalen van de winst bij de splitsende rechtspersoon en de verkrijgende rechtspersonen hetzelfde belastingregime van toepassing is, noch bij de splitsende rechtspersoon, indien deze ophoudt te bestaan, noch bij de verkrijgende rechtspersoon aanspraak bestaat op verrekening van verliezen op de voet van artikel 10 en latere heffing is verzekerd. Indien de winst buiten aanmerking blijft, treedt de verkrijgende rechtspersoon met betrekking tot al hetgeen in het kader van de splitsing is verkregen en bij meerdere verkrijgende rechtspersonen, elke in verhouding tot hetgeen elk van de splitsende rechtspersoon heeft verkregen, in de plaats van de splitsende rechtspersoon.
3. Ingeval niet wordt voldaan aan de in het tweede lid, eerste volzin, bedoelde vereisten, kan bij onder ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden, op een gezamenlijk vóór de splitsing gedaan verzoek van de splitsende rechtspersoon en de verkrijgende rechtspersoon, de Inspecteur worden toegestaan de winst behaald als gevolg van het eerste lid geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. Daarbij treedt de verkrijgende rechtspersoon met betrekking tot al hetgeen in het kader van de splitsing is verkregen, voor zover daaraan geen voorwaarden zijn gesteld, in de plaats van de splitsende rechtspersoon. De Inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking waarin de in de eerste volzin bedoelde voorwaarden zijn opgenomen.
4. De in het derde lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van belasting welke verschuldigd zou zijn of zou worden indien de eerste volzin van het derde lid buiten toepassing zou blijven. Voorts kunnen voorwaarden worden gesteld die betrekking hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst van de verkrijgende rechtspersoon, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen, de verrekening van buitenlandse resultaten en kunnen voorwaarden worden gesteld indien de waarde in het economische verkeer van de vermogensbestanddelen die onder algemene titel overgaan op het tijdstip van de overgang lager is dan de boekwaarde van deze vermogensbestanddelen.

5. Het tweede lid, respectievelijk het derde lid, eerste volzin, is niet van toepassing indien de splitsing in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De splitsing wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de splitsing niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen zoals herstructurering of rationalisering van de werkzaamheden van de splitsende - en de verkrijgende rechtspersonen. Indien aandelen in de gesplitste rechtspersoon, dan wel in een verkrijgende rechtspersoon binnen drie jaar na de splitsing geheel of ten dele, worden vervreemd aan een lichaam dat niet direct of indirect met de gesplitste rechtspersoon en met de verkrijgende rechtspersoon tot hetzelfde concern behoort, worden zakelijke overwegingen niet aanwezig geacht, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt.
6. Bij het bepalen van de winst komen renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen welke rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam en die verband houden met de verwerving van de aandelen in een lichaam, terwijl ten gevolge van de splitsing zowel de geldlening als het vermogen van het lichaam waarin de aandelen zijn verworven, deel zijn gaan uitmaken van het vermogen van een zelfde lichaam, in de drie volgende jaren nadat alle aandelen in de dochtermaatschappij in het bezit zijn gekomen van de moedermaatschappij slechts in aftrek tot het bedrag dat de winst van het lichaam dat de geldlening heeft opgenomen, zou hebben belopen indien de splitsing niet zou hebben plaatsgevonden. Het vorenstaande is van overeenkomstige toepassing op renten - kosten en valutaresultaten daaronder begrepen - ter zake van geldleningen welke rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam en welke verband houden met de verwerving van dan wel terugbetaling op aandelen welke ten gevolge van de splitsing zijn uitgegeven. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen nadere regels worden geven met betrekking tot het bepalen van het in de eerste volzin bedoelde bedrag dat de winst zou hebben belopen, gedurende de in de eerste volzin aangegeven periode van drie jaren en de verrekening van rente die bij het einde van die periode van drie jaren nog niet in aftrek is gekomen.
7. Het bepaalde in het zesde lid vindt geen toepassing voor zover blijkt dat het lichaam waaraan de geldlening is verschuldigd met het oog op de verwerving van de aandelen rechtens dan wel in feite direct of indirect in dezelfde mate vermogen uit hoofde van geldlening heeft aangetrokken van niet tot hetzelfde concern behorende lichamen. Voorts vinden artikel 14, vijfde en achtste lid, overeenkomstige toepassing.
8. De verkrijgende rechtspersoon en de belastingplichtige worden ten tijde van de splitsing als behorend tot hetzelfde concern aangemerkt.
9. De splitsende rechtspersoon die zekerheid wil hebben omtrent de vraag of de splitsing niet wordt geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing kan voor de splitsing een verzoek indienen bij de inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.
10. De gesplitste rechtspersoon of de verkrijgende rechtspersoon die voorafgaande aan een voorgenomen vervreemding van aandelen als bedoeld in het vijfde lid, laatste volzin, zekerheid wil hebben omtrent de vraag of, niettegenstaande de vervreemding, aannemelijk is dat de splitsing niet in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing, kan een verzoek indienen bij de Inspecteur, die daarop binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.
11. Voor de toepassing van dit artikel worden met aandelen gelijk gesteld winstbewijzen, bewijzen van deelgerechtigdheid en lidmaatschapsrechten.

12. Het tweede tot en met het tiende lid vinden slechts toepassing indien de splitsende en de verkrijgende rechtspersonen in Curaçao zijn gevestigd.

#### **Artikel 14D**

1. Indien de belastingplichtige aandelen of winstbewijzen die een deelneming vormen, in het kader van een aandelenfusie als bedoeld in artikel 11D (aandelenfusie) van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 vervreemdt, wordt een geldlening waarop artikel 6A, eerste lid, of artikel 11A, eerste lid, van toepassing is en die verband houdt met de vervreemde aandelen, geacht verband te houden met de aandelen of winstbewijzen die in het kader van de fusie worden verkregen.
2. Indien het voordeel uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen ingevolge artikel 11D (aandelenfusie) van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 niet in aanmerking wordt genomen, worden de verkregen aandelen of winstbewijzen, ingeval deze geen deelneming vormen, in afwijking in zoverre van het genoemde artikel, te boek gesteld op de waarde in het economische verkeer verminderd met het bedrag dat ingevolge het tweede lid van dat artikel, buiten aanmerking is gebleven.

#### **Artikel 14E**

Indien bij het bepalen van de in een jaar genoten winst met toepassing van artikel 11D (aandelenfusie) van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, artikel 14B (juridische fusie) of 14C (juridische splitsing), een voordeel uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen die geen deelneming ten aanzien van de belastingplichtige vormen, niet in aanmerking is genomen terwijl de door hem verkregen aandelen of winstbewijzen op het tijdstip van de aandelenfusie of de overgang onder algemene titel in het kader van een fusie of een splitsing van een rechtspersoon of op enig tijdstip daarna wel een deelneming vormen of tot een deelneming gaan behoren, vindt de deelnemingsvrijstelling geen toepassing op positieve voordelen uit hoofde van die deelneming met uitzondering van uitkeringen van winst, tot het bedrag van het voordeel dat met toepassing van een van de genoemde artikelen buiten aanmerking is gebleven, behalve voor zover het voordeel al eerder in aanmerking is genomen.

#### **Artikel 14F**

1. Indien het vermogen van een rechtspersoon waarin de belastingplichtige een deelneming heeft, in het kader van een fusie onder algemene titel overgaat, wordt de in artikel 14B, eerste lid, bedoelde vervreemding van aandelen en schuldvorderingen geacht te hebben plaatsgevonden aan een lichaam welke behoort tot het concern waartoe de belastingplichtige en de verdwijnende rechtspersoon behoren.
2. Een geldlening waarop artikel 6A, eerste lid, of artikel 11A, eerste lid, van toepassing is en die verband houdt met de aandelen die de belastingplichtige in de verdwijnende rechtspersoon heeft, wordt geacht verband te houden met de aandelen die de belastingplichtige direct na de fusie in de verkrijgende rechtspersoon heeft.
3. Indien het voordeel bij de aandelenfusie ingevolge 14D, tweede lid, niet in aanmerking wordt genomen:
  - a. treden de in het kader van de fusie verkregen aandelen ingeval deze een deelneming vormen, in de plaats van de aandelen die de belastingplichtige ten tijde van de fusie in de verdwijnende rechtspersoon had;
  - b. worden de in het kader van de fusie verkregen aandelen, ingeval deze geen deelneming vormen, in afwijking in zoverre van het tweede lid van het genoemde artikel, te boek gesteld voor de waarde in het economische verkeer verminderd met het voordeel dat niet in aanmerking is genomen.
4. Indien de belastingplichtige tevens de verkrijgende rechtspersoon is, vindt artikel 14B, tweede lid, geen toepassing. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen voorwaarden worden gesteld, waaronder de Inspecteur,, op een vóór de fusie gedaan

verzoek van de belastingplichtige, wordt toegestaan het voordeel dat als gevolg van de in het eerste lid bedoelde vervreemding tot uitdrukking komt, geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. De in de tweede volzin bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van belasting welke verschuldigd zou zijn of zou worden indien genoemde volzin buiten toepassing bleef. De Inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

#### **Artikel 14G**

1. Indien vermogen van een rechtspersoon waarin de belastingplichtige een deelneming heeft, in het kader van een splitsing onder algemene titel overgaat, wordt de in artikel 14C, eerste lid, bedoelde vervreemding van aandelen en schuldvorderingen geacht te hebben plaatsgevonden aan een lichaam welke behoort tot het concern waartoe de belastingplichtige en de splitsende rechtspersoon behoren.
2. Een geldlening waarop artikel 6A, eerste lid, of artikel 11A, eerste lid, van toepassing is en die verband houdt met de aandelen die de belastingplichtige in de splitsende rechtspersoon heeft, wordt geacht verband te houden met de aandelen die de belastingplichtige direct na de splitsing heeft in een of meer bij de splitsing betrokken rechtspersonen.
3. Indien het voordeel bij de splitsing ingevolge artikel 14C, tweede lid, niet in aanmerking wordt genomen:
  - a. treden de aandelen die de belastingplichtige direct na de splitsing in splitsende en de verkrijgende rechtspersonen heeft, ingeval deze een deelneming vormen, in de plaats van de aandelen die de belastingplichtige ten tijde van de splitsing in de splitsende rechtspersoon had;
  - b. worden de aandelen die de belastingplichtige direct na de splitsing in de splitsende en de verkrijgende rechtspersonen heeft, voor zover deze geen deelneming vormen, in afwijking in zoverre van het derde lid van het genoemde artikel, te boek gesteld voor de waarde in het economische verkeer verminderd met het voordeel dat niet in aanmerking is genomen.
4. Indien in het kader van de splitsing aandelen worden uitgereikt aan een ander lichaam in plaats van de belastingplichtige, vinden de vorige leden overeenkomstige toepassing op de aan dat andere lichaam uitgereikte aandelen.

#### **Artikel 14H**

Indien, voor de heffing van de winstbelasting een dochtermaatschappij op de voet van artikel 14 een eenheid vormt of heeft gevormd met een moedermaatschappij, de samenstelling van het vermogen van de dochtermaatschappij ten gevolge van transacties binnen die eenheid is gewijzigd en ingevolge artikel 14B, eerste lid, of artikel 14C, eerste lid, bij een fusie onderscheidenlijk een splitsing, aan die eenheid een einde komt, wordt, voor de toepassing van de krachtens artikel 14 gestelde voorwaarde met betrekking tot transacties die binnen die eenheid hebben plaatsgevonden, de tegenwaarde van de stille reserves - waaronder begrepen een vervangingsreserve als bedoeld in artikel 6, derde lid, alsmede goodwill - die onmiddellijk na de laatste van die transacties aanwezig waren in de dochtermaatschappij, geacht ten goede te zijn gekomen aan de moedermaatschappij of aan het lichaam dat met haar in een eenheid verenigd is of is geweest.

#### V. Artikel 15 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "25 percent" vervangen door: 22 procent.
2. Het tweede, derde en vierde lid vervallen onder vernummering van het vijfde lid tot tweede lid.



- W. In artikel 15A, eerste lid, wordt “begrepen inkomsten” vervangen door “begrepen voordelen” en wordt “artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b” vervangen door: artikel 1, eerste lid, onderdelen a, b en c.
- X. Artikel 16 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het zesde lid vervalt “van Beroep voor belastingzaken”.
  2. In het zevende lid, onderdeel b, vervalt “van Beroep voor belastingzaken”.
- Y. Artikel 24C, tweede lid, komt te luiden:
2. Verrekening van dividendbelasting blijft achterwege, tenzij de belastingplichtige binnen de termijn van artikel 15, vierde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, eventueel verlengd op grond van artikel 9, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen een definitieve aangifte heeft gedaan.
- Z. Artikel 39, tweede lid, komt te luiden:
2. Bij ministeriële regeling met algemene werking kan het rentepercentage gewijzigd worden.
- AA. Artikel 41 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid vervalt “vennootschappen, verenigingen, maatschappijen, stichtingen of” en “der Belastingen”.
  2. In het tweede lid vervalt “de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of”.
- AB. Artikel 42 vervalt.
- AC. Artikel 55 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het eerste lid vervalt.
  2. In het tweede lid wordt “Zij” vervangen door: Deze landsverordening.

#### Artikel IV

De Landsverordening op de Loonbelasting 1976 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 wordt “%” telkens vervangen door: procent. en getallen worden steeds in Arabische cijfers uitgedrukt.
- B. Artikel 2, vierde en vijfde lid, vervallen.
- C. In artikel 3, tweede lid, onderdeel f, wordt “bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep” vervangen door: onderneming.
- D. Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:
1. Het vierde lid komt te luiden:

4. Wie buiten Curaçao woont of gevestigd is, wordt slechts als inhoudingsplichtige beschouwd indien hij in Curaçao:
  - a. een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger heeft;
  - b. één of meer personen in dienst heeft en door de Inspecteur als inhoudingsplichtige is aangewezen.
2. Het vijfde lid komt te luiden:
  5. Voor de toepassing van het vierde lid, onderdeel a, wordt als een vaste inrichting in ieder geval aangemerkt:
    - a. de plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie- of montagewerkzaamheden indien de duur ervan 30 dagen overschrijdt;
    - b. het verrichten van werkzaamheden die gericht zijn op het verlenen van tussenkomst ten behoeve van degenen die tegen beloning persoonlijke arbeid in Curaçao verrichten en een derde ten behoeve van wie die arbeid wordt verricht.
  4. In het zesde lid wordt “door de Minister” vervangen door “bij ministeriële regeling met algemene werking” en “een bedrijf of beroep” vervangen door: een onderneming.
  5. Aan het achtste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b, een nieuw onderdeel c toegevoegd, luidende:
    - c. uitkeringen ten laste van een lijfrentespaarrekening of een lijfrentebeleggingsrekening genieten.
- E. Artikel 5 komt te luiden:
  1. De belasting wordt geheven naar het belastbaar loon.
  2. Belastbaar loon is het gezamenlijke bedrag aan loon verminderd met de bedragen als bedoeld in artikel 6G.
- F. Artikel 6 komt te luiden:
  1. Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of vroegere dienstbetrekking wordt genoten, daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking.
  2. Tot het loon behoren mede de stortingen van de werkgever ten name van de werknemer in een spaar- of voorzieningsfonds, alsmede de op het tegoed bijgeschreven rente. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen regels gegeven worden waaraan spaar- of voorzieningsfondsen moeten voldoen.
  3. Degene, tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening Ongevallenverzekering en de Landsverordening Ziekteverzekering, welke door zijn tussenkomst worden uitbetaald, als loon uit de dienstbetrekking te verstrekken.
  4. Tot het loon behoren aanspraken om na verloop van tijd of onder een voorwaarde een of meer uitkeringen of verstrekkingen te ontvangen.
  5. Onder aanspraken worden mede verstaan rechten op geheel of gedeeltelijk betaald verlof.
  6. Tot het loon behoren uitkeringen en verstrekkingen ingevolge een tot het loon behorende aanspraak voor zover de aanspraak in afwijking van hetgeen bij of krachtens deze landsverordening is bepaald, bij de bepaling van de verschuldigde belasting niet als loon in aanmerking is genomen.
  7. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen in bepaalde gevallen of groepen van gevallen regels gegeven worden met betrekking tot het bedrag aan foien

en dergelijke prestaties van derden dat geacht wordt te zijn genoten. Hierbij kan ook bepaald worden dat een bedrag ter zake niet tot het loon behoort.

G. Artikel 6C vervalt.

H. Onder vernummering van de artikelen 6A en 6B tot 6H en 6I worden drie nieuwe artikelen ingevoegd luidende:

#### **Artikel 6A**

1. Niet in geld genoten loon (loon in natura) wordt in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend, met dien verstande dat ingeval door een derde, niet zijnde een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap, ter zake van het niet in geld genoten loon een bedrag aan de inhoudingsplichtige in rekening wordt gebracht, het door de derde in rekening gebrachte bedrag in aanmerking wordt genomen. Voor zover de verwerving van het loon het gebruik of verbruik daarvan meebrengt wordt de waarde ten hoogste gesteld op het bedrag van de besparing.
2. Met betrekking tot niet in geld genoten loon in de vorm van verstrekkingen van branche-eigen producten van het bedrijf van de inhoudingsplichtige dan wel van het bedrijf van een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap, wordt, in zoverre in afwijking van het eerste lid, ingeval voor de aanschaf van deze producten in het economische verkeer aan een derde, onder voor het overige overeenkomstige omstandigheden, een bedrag in rekening zou worden gebracht, het aan deze derde in rekening te brengen bedrag in aanmerking genomen.
3. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen regels gesteld worden op grond waarvan de waarde van het volgende niet in geld genoten loon op een lager bedrag kan worden gesteld dan het ingevolge de vorige leden in aanmerking te nemen bedrag:
  - a. voorzieningen die geheel of gedeeltelijk gebruikt of verbruikt worden op een bij die ministeriële regeling aan te wijzen werkplek;
  - b. rente van personeelsleningen;
  - c. het genot van een in het kader van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde woning.
4. De waarde van een aanspraak om na verloop van tijd of onder een voorwaarde een of meer uitkeringen of verstrekkingen te ontvangen wordt gesteld op de bedragen die bij een derde worden gestort, of voor zover geen stortingen worden verricht, zouden moeten worden gestort teneinde de aanspraak te dekken.
5. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de waardering van aanspraken.
6. De ingevolge de vorige leden in aanmerking te nemen waarde wordt verminderd met het bedrag dat de werknemer ter zake in rekening wordt gebracht, met dien verstande dat de aldus verminderde waarde ten minste op nihil wordt gesteld.

#### **Artikel 6B**

1. Indien aan een werknemer mede voor privé doeleinden een personenauto ter beschikking is gesteld, wordt het loon in natura op basis van een kalenderjaar gesteld op een bedrag gelijk aan 15 procent van de nieuwwaarde, met inbegrip van de omzetbelasting en de invoerheffingen, van de auto, tenzij de werknemer aantoont dat die auto niet voor privé doeleinden, waaronder woon-werkverkeer, wordt gebruikt.
2. Een door de werknemer aan de inhoudingsplichtige betaalde vergoeding ter zake van het gebruik van de personenauto voor privé doeleinden komt in mindering op de in het eerste lid bedoelde bijtelling tot ten hoogste het bedrag van die bijtelling. Andere vergoedingen of gemaakte onkosten kunnen niet in mindering worden gebracht.

3. Als personenauto in de zin van dit artikel wordt mede beschouwd een automobiel voor zowel personen- als goederenvervoer.

#### Artikel 6C

1. Ingeval in het kader van een dienstbetrekking of vroegere dienstbetrekking met een werknemer een aandelenoptierecht is overeengekomen, behoort niet de waarde van dat recht tot het loon doch hetgeen door de werknemer ter zake van de uitoefening of vervreemding van dat recht wordt genoten.
2. Het loon dat ingevolge het eerste lid in aanmerking wordt genomen, wordt verminderd met het bedrag dat de werknemer ter zake van het aandelenoptierecht in rekening is gebracht, maar niet verder dan tot nihil.
3. Indien zulks plaatsvindt in het kader van een aandelenfusie, een splitsing van een rechtspersoon, een fusie van een rechtspersoon of een overname van 50% of meer van de aandelen in de inhoudingsplichtige of een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap wordt als uitoefening of vervreemding van een aandelenoptierecht niet beschouwd:
  - a. het wijzigen van de voorwaarden van het optierecht terzake van het aandeel waarop het optierecht ziet, of
  - b. het vervangen van het optierecht door een ander aandelenoptierecht waarbij dat andere optierecht ziet op een ander aandeel, tenzij aannemelijk is dat het wijzigen of het vervangen van het aandelenoptierecht, in meer dan betekenende mate plaatsvindt om belastingheffing ter zake van het recht uit te stellen of te ontgaan.
4. Onder vervreemding wordt mede begrepen het formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid worden, het brengen in het vermogen van een onderneming, alsmede het ontvangen van een schadeloosstelling als bedoeld in artikel 320 of artikel 349 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De overgang onder algemene titel van een aandelenoptierecht wordt niet als een vervreemding aangemerkt.
5. Ingeval bij vervreemding van een aandelenoptierecht de tegenprestatie ontbreekt of is bedongen bij een niet onder normale omstandigheden gesloten overeenkomst, wordt als genoten bedrag aangemerkt de waarde in het economische verkeer welke ten tijde van de vervreemding aan het recht kan worden toegekend.
6. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een aandelenoptierecht verstaan een recht om een of meer aandelen of daarmee gelijk te stellen rechten te verwerven in de inhoudingsplichtige vennootschap of in een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap, of een daarmee gelijk te stellen recht.
7. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt onder een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap verstaan:
  - a. een vennootschap waarin de inhoudingsplichtige voor ten minste een derde gedeelte belang heeft;
  - b. een vennootschap die voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de inhoudingsplichtige;
  - c. een vennootschap waarin een derde voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de inhoudingsplichtige.
8. Voor de toepassing van dit artikel wordt, indien een inhoudingsplichtige vennootschap of een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap is betrokken bij een splitsing of een fusie op de voet van artikel 335 onderscheidenlijk artikel 309 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, onder die vennootschap mede verstaan de verkrijgende vennootschap in de zin van die artikelen alsmede de vennootschap die vóór de splitsing onderscheidenlijk fusie werd aangemerkt als een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap.

- I. Artikel 6D wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel d, derde volzin, wordt “in dit geval” vervangen door: in de gevallen genoemd in de voorgaande twee volzinnen.
  2. In het tweede lid wordt “kalenderjaar, genoten” vervangen door: kalenderjaar genoten.
  3. In het vierde lid wordt onder verlettering van onderdeel f tot onderdeel h, twee nieuwe onderdelen ingevoegd, luidende:
    - e. een lichaam dat in het bezit is van een ontheffing krachtens de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten, voor zover zij op het buitenland gerichte activiteiten verricht;
    - f. een lichaam als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen;.
  4. In het vijfde lid wordt “eerste” vervangen door: eerste lid.
- J. Na artikel 6E worden twee nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

**Artikel 6F**

1. Tot het loon worden niet gerekend:
  - a. aanspraken ingevolge een pensioenregeling, een en ander volgens de in of krachtens hoofdstuk IIA gestelde normeringen en beperkingen;
  - b. aanspraken ingevolge de Landsverordening Ongevallenverzekering, de Landsverordening Ziekteverzekering, de Cessantialandsverordening en de Landsverordening basisverzekering ziektekosten;
  - c. aanspraken, die naar aard en strekking overeenkomen met aanspraken als bedoeld in onderdeel b;
  - d. aanspraken op periodieke uitkeringen ter vervanging van gederfd of te derven loon, mits:
    - 1° deze aanspraken voorzien in aan de werknemer of gewezen werknemer toekomstige periodieke uitkeringen die niet later ingaan dan in het jaar waarin hij de leeftijd van 65 jaar bereikt of in periodieke uitkeringen die bij zijn overlijden ingaan en toekomen aan zijn echtgenoot of gewezen echtgenoot dan wel degene met wie hij duurzaam een gezamenlijke huishouding voert of heeft gevoerd en met wie geen bloed- of aanverwantschap in de rechte lijn bestaat, of aan zijn kinderen of pleegkinderen die de leeftijd van 27 jaar nog niet hebben bereikt;
    - 2° voor deze aanspraken als verzekeraar optreedt een lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Beschikking Pensioenen, eerste lid, onderdelen a, b, d of e, of de natuurlijke persoon tot wie de werknemer in dienstbetrekking staat of heeft gestaan; en
    - 3° deze aanspraken niet zijn opgekomen ingevolge artikel 6C (aandelenoptie);
  - e. aanspraken op uitkeringen wegens overlijden of invaliditeit;
  - f. aanspraken:
    - 1° op vakantieverlof en compensatieverlof, voor zover deze aanspraken aan het einde van het kalenderjaar in totaal niet meer bedragen dan de arbeidsduur per week gerekend over een periode van vijftig weken;
    - 2° op bij ministeriële regeling aan te wijzen geclausuleerd verlof;
    - 3° op verlof tijdens rust- en feestdagen;
  - g. aanspraken op vergoedingen en verstrekkingen ter zake van op de werknemer drukkende uitgaven voor het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van loon;
  - h. aanspraken van de werknemer op vrije geneeskundige behandeling en verpleging en op tegemoetkoming in ziektekosten;

- i. aanspraken op een eenmalige uitkering bij de beëindiging van de dienstbetrekking anders dan vanwege arbeidsongeschiktheid of overlijden van de werknemer;
- j. de premies door de werkgever betaald ingevolge de Landsverordening Ongevallenverzekering, de Landsverordening Ziekteverzekering en de Cessantialandsverordening;
- k. eenmalige uitkeringen en verstrekkingen ter zake van het overlijden van de werknemer voor zover deze uitkeringen en verstrekkingen driemaal het loon over een maand niet overtreffen. Het loon wordt in aanmerking genomen met inachtneming van het volgende:
  - 1° artikel 6G vindt geen toepassing;
  - 2° tantièmes en toevallige bijzondere beloningen, alsmede tot het loon behorende aanspraken worden niet in aanmerking genomen;
- l. de toeslagen van de werkgever op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premies, ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering, de Landsverordening Algemene Weduwen- en Wezenverzekering, de Landsverordening Algemene Verzekering Bijzondere Ziektekosten en de Landsverordening basisverzekering ziektekosten;
- m. de bijdragen van de werkgever voor een pensioenregeling een en ander volgens de in of krachtens hoofdstuk IIA gestelde normeringen en beperkingen;
- n. de bijdragen van de werkgever ten behoeve van de werknemer, diens echtgenote en kinderen gemaakte kosten in verband met geneeskundige behandeling en verpleging;
- o. vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van kosten tot verwerving van het loon, behoudens ter zake van:
  - 1° posten als bedoeld in artikel 9C, eerste lid, met uitzondering van onderdeel h, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943;
  - 2° vervoerskosten als bedoeld in artikel 9C, derde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 voor zover meer wordt vergoed dan de aldaar genoemde prijs per kilometer;
  - 3° vaste vergoedingen voor zover niet is voldaan aan bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen regels;
- p. uitkeringen en verstrekkingen tot vergoeding van door de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking geleden schade aan of verlies van persoonlijke zaken;
- q. uitkeringen tot dekking van op de werknemer drukkende kosten van zijn opleiding of studie voor een beroep, alsmede verstrekkingen met betrekking tot zodanige opleiding of studie;
- r. geschenken ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen, een jubileum van de inhoudingsplichtige, dan wel de verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van de werknemer voor zover de waarde die daaraan in het economisch verkeer kan worden toegekend NAf 250 per jaar niet overtreft, met overeenkomstige toepassing van het bij en krachtens artikel 6A, bepaalde;
- s. de verstrekking en terbeschikkingstelling van computers en bijbehorende apparatuur, als mede de vergoeding van kosten daarvan, dan wel de omwisseling van maximaal 24 verlofuren, voor zover de waarde in het economisch verkeer van de computers en de apparatuur tezamen in het kalenderjaar en de twee voorafgaande jaren niet meer bedraagt en aannemelijk is dat zij mede dienen ter vervulling van de dienstbetrekking;
- t. verstrekkingen van consumpties tijdens werktijd, niet zijnde maaltijden;
- u. bijdragen van de inhoudingsplichtige ter aflossing van schulden, die zijn aangegaan ter zake van de financiering van een opleiding of studie voor een beroep, alsmede daarmee verband houdende – bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen vast te stellen – kosten en lasten, tot een bedrag van NAf 10.000 per jaar gedurende een periode van maximaal tien jaar. Artikel 8, tweede lid is van overeenkomstige toepassing. De termijn van 10 jaar geldt ook bij opeenvolgende inhoudingsplichtigen.

2. Bij of krachtens ministeriële regeling met algemene werking kan worden bepaald dat eveneens niet tot het loon behoren andere aanspraken dan bedoeld in het eerste lid, indien zulks tot vergemakkelijking van de heffing van de belasting kan leiden.
3. Voor zover de aanspraken op vakantieverlof en compensatieverlof aan het einde van het kalenderjaar in totaal de in het eerste lid, onderdeel f, onder i, opgenomen begrenzings overschrijden, wordt het meerdere geacht te zijn genoten bij het einde van het kalenderjaar of het einde van de dienstbetrekking zo deze in de loop van het kalenderjaar eindigt.
4. Voor aanspraken op periodieke uitkeringen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, waarvan de uitkeringen eindigen uiterlijk op het tijdstip waarop de gerechtigde de leeftijd van 27 jaar bereikt, is de grootte van de kans op overlijden van de gerechtigde niet van belang.

#### **Artikel 6G**

Het belastbaar loon wordt verkregen door het loon te verminderen, indien het een dienstbetrekking betreft van:

- a. een binnen Curaçao wonende werknemer:
  - i. met NAf 500 ingeval van een bestaande dienstbetrekking, met dien verstande dat de aftrek niet meer bedraagt dan dat loon;
  - ii. met de bijdragen van een werknemer in de verschuldigde premies ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen- en Wezenverzekering;
  - iii. met aanspraken ingevolge een pensioenregeling, een en ander volgens de in of krachtens hoofdstuk IIA gestelde normeringen en beperkingen;
  - iv. met 5% tot een maximum bedrag van NAf 840 voor de aan het loon verbonden verplichte bijdragen in spaar- en voorzieningsfondsen.
- b. een niet binnen Curaçao wonende werknemer: met NAf 500 ingeval van een bestaande dienstbetrekking, met dien verstande dat de aftrek niet meer bedraagt dan dat loon.

K. Na artikel 6I wordt vermeld:

#### **HOOFDSTUK IIA pensioenregeling**

L. Artikel 7, vierde lid, vervalt.

M. Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, komt te luiden:

1. Het bedrag van de verschuldigde belasting over een loontijdvak van een jaar wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 24, eerste lid en 24A van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

2. Het derde lid komt te luiden:

3. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen voor de heffing van het bedrag bedoeld in het eerste lid loonbelastingtabellen, waaronder begrepen de tabel voor bijzondere beloningen bedoeld in het vierde lid, worden vastgesteld voor loontijdvakken die nodig worden geacht. Bij het opstellen van deze tabellen kunnen loonklassen en afrondingen worden aangebracht.

3. In het zesde en zevende lid wordt "derde lid" vervangen door: vierde lid.

N. Artikel 9 komt te luiden:

1. In afwijking van het in artikel 8 bepaalde wordt de belasting berekend op basis van het hoogste tarief genoemd in de tabel van artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 ingeval:
  - a. de werknemer zijn naam, adres of woonplaats niet aan de inhoudingsplichtige heeft verstrekt;
  - b. de inhoudingsplichtige bij een werknemer die loon uit tegenwoordige arbeid geniet diens identiteit niet heeft vastgesteld en opgenomen in de loonadministratie overeenkomstig artikel 19A, eerste lid;
  - c. de werknemer ter zake van de onderdelen a en b onjuiste gegevens heeft verstrekt en de inhoudingsplichtige dit wist of redelijkerwijs had moeten weten.
2. In afwijking van het in artikel 8 bepaalde wordt de belasting ten aanzien van de buiten Curaçao wonende artiest die een overeenkomst van korte duur om als artiest op te treden is aangegaan berekend op basis van het laagste tarief genoemd in de tabel van artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 over de overeengekomen vergoedingen verminderd met de in artikel 6F, eerste lid, onderdeel n, bedoelde bedragen.
3. In afwijking van het in artikel 8 bepaalde bedraagt het tarief ten aanzien van uitkeringen ten laste van een lijfrentespaarrekening of een lijfrentebeleggingsrekening als bedoeld in artikel 16AA van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 19,5 procent. Ingeval van een gebeurtenis als bedoeld in artikel 16AA, elfde lid, van even genoemde landsverordening is in afwijking van de vorige volzin het tarief gelijk aan het hoogste tarief van de tabel genoemd in artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943. Tevens is dan een boete verschuldigd ten bedrage van 25 procent van het saldo van de lijfrentespaarrekening of de lijfrentebeleggingsrekening, welke tegelijkertijd met de belasting door de inhoudingsplichtige moet worden ingehouden en afgedragen. In afwijking van de vorige volzin komt, in geval van een gebeurtenis als bedoeld in artikel 16AA, elfde lid, onderdeel c, de boete voor rekening van de inhoudingsplichtige en moet door deze worden voldaan zonder inhouding op het saldo van de rekening.

O. De artikelen 10 en 11 komen te luiden:

#### **Artikel 10**

1. Loon wordt beschouwd te zijn genoten op het tijdstip waarop het loon:
  - a. betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt; dan wel
  - b. vorderbaar en tevens inbaar wordt.
2. Indien is overeengekomen dat het loon op een ongebruikelijk tijdstip zal worden genoten, wordt daarmee voor de toepassing van het eerste lid geen rekening gehouden.
3. Voor zover ingevolge artikel 6D het loon hoger is dan het werkelijk genoten loon, wordt het meerdere geacht te zijn genoten bij het einde van het kalenderjaar of het einde van de dienstbetrekking zo deze in de loop van het kalenderjaar eindigt.

#### **Artikel 11**

1. De belasting wordt geheven door inhouding op het loon.
2. De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting in te houden op het tijdstip waarop het loon wordt genoten.
3. De inhouding vindt plaats volgens de op het tijdstip van inhouding geldende tabel.



4. Overtreft de belasting het van de inhoudingsplichtige genoten loon in geld, dan wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het tijdstip waarop het loon wordt genoten, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op de werknemer.
5. Ingeval op grond van een verdrag of andere regeling ter voorkoming van dubbele belasting geen loonbelasting behoort te worden ingehouden, mag de inhoudingsplichtige de inhouding slechts achterwege laten, indien de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring van de Inspecteur heeft doen toekomen.
6. De inhoudingsplichtige is verplicht de in een tijdvak ingehouden belasting op aangifte af te dragen.

P. Artikel 12 vervalt.

Q. Artikel 19 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:
  - a. In onderdeel b wordt de puntkomma aan het eind van de zin vervangen door een punt en wordt een volzin toegevoegd, luidende:  
Tot de bedoelde gegevens behoort mede het ID-nummer dan wel het Crib-nummer;
  - b. onderdeel c, komt te luiden:
  - c. de identiteit van de loon uit tegenwoordige arbeid genietende werknemer vast te stellen aan de hand van een geldig paspoort, rijbewijs, danwel een geldige identiteitskaart, alsmede de aard, het nummer en een afschrift daarvan in de loonadministratie op te nemen.
2. In het derde lid vervalt "tenminste".

R. Artikel 19A wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:
  1. De werknemer is verplicht volgens bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen regels aan de inhoudingsplichtige opgave te verstrekken van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn en, ingeval de werknemer loon uit tegenwoordige arbeid geniet, een op hem betrekking hebbend geldig paspoort, rijbewijs, dan wel een geldige identiteitskaart ter inzage te verstrekken en een afschrift van het ter inzage verstrekte document in de loonadministratie van de inhoudingsplichtige te laten opnemen.
2. Onder vernummering van het tweede en derde lid tot derde en vierde lid wordt een nieuw lid ingevoerd luidende:
  2. Tot de in het eerste lid bedoelde gegevens behoort mede het ID-nummer dan wel het Crib-nummer.

S. Artikel 21a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het zesde lid wordt "Bank- en Kredietwezen" vervangen door "bank- en kredietwezen 1994" en wordt "(P.B. 1972, no. 138)" vervangen door een voetnoot, luidende: P.B. 1994, no. 4.

2. In het zevende lid vervalt “der Belastingen”.

T. Artikel 22 vervalt.

#### Artikel V

De Landsverordening van 30 december 2014 regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente-inkomen<sup>26</sup> wordt als volgt gewijzigd:

A. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel a komt te luiden:

Inhoudingsplichtige: een in Curaçao gevestigde, bank of een andere in het bezit van een vergunning van de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten zijnde financiële instelling of een verzekeraar in de zin van de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf, die ten onmiddellijke gunste van een rekeninghouder een rentebetaling doet of bewerkstelligt, ongeacht of deze bank, financiële instelling of verzekeraar, de debiteur is of door de debiteur of de rekeninghouder is belast met de rentebetaling of het bewerkstelligen van de rentebetaling;

2. In onderdeel b wordt “door een inhoudingsplichtige;” vervangen door: door een inhoudingsplichtige;.

3. In onderdeel d wordt “terbeschikkingstelling” vervangen door: ter beschikking stellen.

B. Artikel 4 komt te luiden als volgt:

#### Artikel 4

1. De rentebelasting bedraagt 8,5 procent van het zuivere bedrag van de rentebetaling.

2. Het eerste lid is niet van toepassing op rentebetalingen op een geblokkeerde spaarrekening of beleggingsrekening als bedoeld in artikel 16AA, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

C. In paragraaf 3 wordt in de titel “overgangsbepalingen” vervangen door: overgangsbepalingen.

#### Artikel VI

In artikel 56 van de Successiebelastingverordening 1908 wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van het negende onderdeel in een puntkomma, toegevoegd:

10° de waarde van aanspraken ingevolge een pensioenregeling alsmede de waarde van lijfrenten alsmede de waarde van aanspraken op uitkeringen uit lijfrentespaarrekeningen en lijfrentebeleggingsrekeningen, voor zover toekomende aan de partner of gewezen partner of een bloed- of aanverwant in de rechte lijn. Als partner in de zin van deze bepaling wordt aangemerkt de echtgenoot, alsmede degene met wie de rekeninghouder een duurzame gemeenschappelijke huishouding voert, niet zijnde een bloed- of aanverwant in de rechte lijn. Van een duurzame gemeenschappelijke huishouding is sprake indien twee personen zich wederzijds verplicht hebben tot een bijdrage in de kosten van de huishouding krachtens een notarieel verleden samenlevingscontract dat ten minste één jaar voor overlijden is ingegaan en de partners op het hetzelfde adres ingeschreven staan en daar ook feitelijk wonen.

#### Artikel VII

---

<sup>26</sup> P.B. 2014, no. 115

De Overdrachtsbelastingverordening 1908 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 1 vervalt "schepen": in de Nederlandse Antillen thuishorende schepen, metende ten minste 20 kubieke meters bruto inhoud;
- B. In artikel 2, eerste volzin, vervalt telkens "en schepen" en vervalt "of schepen".
- C. In artikel 3, komt de eerste volzin, te luiden:

Onder de naam van overdrachtsbelasting wordt een belasting geheven op de akten en de vonnissen van overdracht van onroerende zaken.

- D. Onder vervanging van de punt aan het slot van artikel 4, onderdeel e, door een puntkomma, worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:
  - f. onder bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te stellen voorwaarden bij omzetting van een niet in de vorm van een naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid gedreven onderneming in een wel in zodanige vorm gedreven onderneming, mits de oprichters van de vennootschap in het aandelenkapitaal geheel of nagenoeg geheel in dezelfde verhouding gerechtigd zijn als in het vermogen van de omgezette onderneming;
  - g. onder bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te stellen voorwaarden bij fusie, splitsing en interne reorganisatie.
- E. In artikel 5 vervalt "of schepen".
- F. In artikel 6 vervalt telkens "of schepen" en vervalt "en schepen".
- G. In artikel 7, eerste volzin, vervalt "of schepen".
- H. In artikel 9, eerste volzin, vervalt "of schepen".
- I. In artikel 10, eerste volzin, vervalt "of schepen", en vervalt "en schepen".
- J. In artikel 11, eerste volzin, vervalt "of schepen".
- K. Artikel 18 vervalt.
- L. In artikel 22, eerste lid, wordt "het tweede lid van artikel 21" vervangen door: artikel 8, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

#### Artikel VIII

De Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt als volgt gewijzigd:

- A. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:
  - 1. In het eerste lid vervalt onderdeel d, onder verlettering van onderdeel e tot onderdeel d.
  - 2. Het tweede tot en met het vierde lid, alsmede de aanduiding "1" voor het eerste lid vervallen;
- B. Na artikel 1 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Ondernemer is een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent, alsmede een ieder die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.

C. Artikel 2a, tweede lid, komt te luiden:

2. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, dient schriftelijk te worden ingediend bij de Inspecteur. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden onder daarbij te stellen voorwaarden regels gesteld omtrent de inwilliging van het verzoek. De Inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op een verzoek van een ondernemer.

D. Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, onderdeel c, komt te luiden:

c. de installatie of montage van goederen die door of voor rekening van de leverancier worden geïnstalleerd en gemonteerd, met uitzondering van installatie van een LNG overslagstation;

2. In het derde lid, vervalt onderdeel b, onder verlettering van onderdeel c tot onderdeel b.

E. In artikel 4, vierde lid wordt "artikel 1, derde lid" vervangen door "artikel 7, eerste lid, onderdeel z".

F. In artikel 5, zesde lid, wordt "artikel 3, derde lid, onderdelen a, b en c" vervangen door "artikel 3, derde lid, onderdelen a en b".

G. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel j, tweede volzin, komt het woord "niet" te vervallen.

2. Na het eerste lid, onderdeel y, worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:

z. De diensten die door advocaten, juridische- en belastingadviseurs, vermogensbeheerders, beleggingsadviseurs, administratie- en trustkantoren, accountants, banken en notarissen als zodanig worden verricht aan lichamen en natuurlijke personen die in het bezit zijn van een ontheffing krachtens de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten<sup>27</sup>, alsmede de op het buitenland gerichte activiteiten van de hiervoor genoemde lichamen en natuurlijke personen;

aa. de levering van vloeibaar gemaakte aardgas door of door tussenkomst van een LNG overslagstation;

3. Onder vervanging van de punt aan het slot van het tweede lid, onderdeel b door een puntkomma, wordt een nieuw onderdeel c toegevoegd, luidende:

c. de levering binnen het heffingsgebied van goederen die nog niet in het vrije verkeer van Curaçao zijn gebracht. Deze vrijstelling vindt geen toepassing indien de invoer van de geleverde goederen, in strijd met de bepalingen van de Algemene verordening I. U. en D. 1908<sup>28</sup> niet heeft plaatsgevonden.

---

<sup>27</sup> A.B. 2010, no. 112

<sup>28</sup> P.B. 1949, no. 62

- H. In Hoofdstuk II, derde afdeling, alsmede in Hoofdstuk IIIa, tweede afdeling, komt de titel telkens te luiden: Maatstaf van heffing en tarief.

#### Artikel IX

De Landsverordening van de 31ste december 1942 op de invordering van directe belastingen 1943<sup>29</sup> wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 7, vierde lid, wordt “naar reden van zes ten honderd per jaar” vervangen door: ten bedrage van een zesde van de voor het betreffende halfjaar geldende wettelijke rente.
- B. Artikel 13, tweede lid, komt te luiden:  
2. De verjaring wordt gestuit door:  
a. een erkenning van de belastingplichtige, door woorden of door daden, van het bestaan van de belastingschuld; of  
b. een schriftelijke mededeling van de Ontvanger waarin hij zich zijn recht op betaling onduubbelzinnig voorhoudt, welke aanvangt op de dag van verzending of uitreiking van de mededeling.
- C. Na artikel 13, derde lid, wordt een nieuw vierde lid, toegevoegd, luidende:  
4. De mededeling, bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, wordt verzonden naar of uitgereikt aan het laatst bij de Ontvanger bekende adres van de belastingschuldige. Indien de mededeling wordt verstuurd naar of uitgereikt aan een adres welke anders is dan het adres, zoals opgegeven door de belastingschuldige, wordt de mededeling geacht niet te zijn verzonden of uitgereikt.

#### Artikel X

De Invorderingsverordening 1954 wordt als volgt gewijzigd:

- B. Artikel 10, tweede lid, komt te luiden:  
2. De verjaring wordt gestuit door:  
a. een erkenning van de belastingplichtige, door woorden of door daden, van het bestaan van de belastingschuld; of  
b. een schriftelijke mededeling van de Ontvanger waarin hij zich zijn recht op betaling onduubbelzinnig voorhoudt, welke aanvangt op de dag van verzending of uitreiking van de mededeling.
- B. Na artikel 10, derde lid, wordt een nieuw vierde lid, toegevoegd, luidende:  
4. De mededeling, bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, wordt verzonden naar of uitgereikt aan het laatst bij de Ontvanger bekende adres van de belastingschuldige. Indien de mededeling wordt verstuurd naar of uitgereikt aan een adres welke anders is dan het adres, zoals opgegeven door de belastingschuldige, wordt de mededeling geacht niet te zijn verzonden of uitgereikt.
- C. In artikel 11, tweede lid, wordt “drie vierden ten honderd” vervangen door: een zesde van de voor het betreffende halfjaar geldende wettelijke rente.

#### Artikel XI

Aan artikel 18 van het Faillissementsbesluit 1931 wordt toegevoegd een nieuw onderdeel 7, luidende:

---

<sup>29</sup> P.B. 1942, no. 248

7<sup>e</sup>. een aanspraak op het tegoed van een lijfrentespaarrekening of op de waarde van een lijfrentebeleggingsrekening als bedoeld in artikel 16AA, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 voor zover de ter zake ingelegde bedragen voor de heffing van de inkomstenbelasting in aanmerking konden worden genomen voor de bepaling van het belastbare inkomen.

#### Artikel XII

De Landsverordening tarief van invoerrechten wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 75, eerste lid, onderdeel u, worden onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel u door een puntkomma, twee nieuwe onderdelen toegevoegd, luidende:

- v. vloeibaar gemaakte aardgas, welke in opslag wordt gehouden door een LNG overslagstation;
- w. materialen en goederen, ingevoerd ten behoeve van de constructie en onderhoud van een LNG overslagstation.

#### Artikel XIII

De Landsverordening onroerendezaakbelasting<sup>30</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 4, eerste lid, onderdeel k, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van het eerste lid, onderdeel k, door een puntkomma, een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

- l. een LNG overslagstation.

#### Artikel XIV

De Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering<sup>31</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 29A, zesde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

- 7. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>32</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

#### Artikel XV

De Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering<sup>33</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 32A, zesde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

- 7. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>34</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

#### Artikel XVI

De Landsverordening basisverzekering ziektekosten<sup>35</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 6.8, zesde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

- 7. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>36</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

---

<sup>30</sup> P.B. 2013, no. 54

<sup>31</sup> P.B. 2014, no. 56 (G.T.)

<sup>32</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

<sup>33</sup> P.B. 2014, no. 57 (G.T.)

<sup>34</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

<sup>35</sup> P.B. 2013, no. 3

<sup>36</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

#### Artikel XVII

De Cessantia-landsverordening<sup>37</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 8, derde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

4. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>38</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

#### Artikel XVIII

De Landsverordening Ziekteverzekering<sup>39</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 8B, zesde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

7. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>40</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

#### Artikel XIX

De Landsverordening Ongevallenverzekering<sup>41</sup> wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 8A, zesde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:

7. De artikelen 6 en 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen<sup>42</sup> zijn van overeenkomstige toepassing.

### Overgangsbepalingen

#### Artikel XX

Artikel II, Onderdeel T, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing op premies ter zake van kapitaalverzekeringen met een lijfrenteclausule die voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze landsverordening zijn afgesloten. Voor Artikel II, Onderdeel G, artikel 5A, tweede lid, geldt dat rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering die ingevolge de regels die daarvoor golden op de dag voorafgaand aan het moment van inwerkingtreding van deze landsverordening niet tot de inkomsten uit vermogen zou zijn gerekend, ook na die dag niet tot de inkomsten uit vermogen wordt gerekend, mits de kapitaalsuitkering wordt genoten krachtens een op die dag bestaande overeenkomst waarvan nadien het verzekerde kapitaal niet is verhoogd.

#### Artikel XXI

Het bepaalde in Artikel IV, Onderdeel I, artikel 6F, onderdeel d, onder 1° en 2°, is niet van toepassing op reeds bestaande aanspraken ter vervanging van gederfd of te derven loon.

#### Artikel XXII

1. De invorderingsrente als bedoeld in artikel 7, vierde lid, van de Landsverordening van de 31ste december 1942 op de invordering van directe belastingen 1943 en artikel 11, tweede lid, van de Invorderingsverordening 1954, wordt aan de belastingschuldige niet in rekening gebracht indien deze diens openstaande belastingschulden vóór 1 april 2016 betaalt. Indien de belastingschuldige de voorwaarden van een eventueel met de Ontvanger overeengekomen betalingsregeling, welke nog doorloopt na 1 april 2016, op de juiste wijze nakomt, is de eerste volzin eveneens van toepassing op rente welke is verschuldigd voor 1 april 2016.

---

<sup>37</sup> P.B. 1983, no. 85

<sup>38</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

<sup>39</sup> P.B. 2006, no. 71

<sup>40</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

<sup>41</sup> P.B. 2004, no. 16

<sup>42</sup> P.B. 2013, no. 53 (G.T.)

2. Artikel IX en X, Onderdeel B, is mede van toepassing op reeds vóór de inwerkingtreding van deze landsverordening verschuldigde bedragen die niet voor of op de vervaldag is voldaan.

### Slotbepalingen

#### Artikel XXIII

1. Artikel II, onderdeel T en Artikel III, onderdeel V, punt 1, treden in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2016.
2. Artikel II, onderdeel U, treedt in werking op 1 januari 2017.
3. Artikel II, onderdeel V, treedt in werking op 1 januari 2019. De Minister is bevoegd om de inwerkingtreding bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, gedurende ten hoogste twee jaren uit te stellen.
4. De overige artikelen van deze landsverordening treden in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

#### Artikel XXIV

De tekst van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940 en de Landsverordening op de Loonbelasting 1976, de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de Landsverordening op de omzetbelasting 1999, de Successiebelastingverordening 1908, en het Faillissementsbesluit 1931, zoals deze luiden na de daarin bij deze landsverordening aangebrachte wijzigingen, worden bij landsbesluit in het Publicatieblad opgenomen.

#### Artikel XXV

Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen.

Gegeven te Willemstad, 15 juli 2016  
L.A. GEORGE-WOUT

De Minister van Financiën,  
J.M.N. JARDIM

De Minister van Justitie,  
N.G. NAVARRO

De Minister van Sociale Ontwikkeling,  
Arbeid en Welzijn,  
R.D. LARMONIE - CECILIA

Uitgegeven de 22<sup>ste</sup> juli 2016  
De Minister van Algemene Zaken,  
B.D. WHITEMAN