



## PUBLICATIEBLAD

**LANDSVERORDENING van de 30<sup>ste</sup> december 2014 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 Successiebelastingverordening 1908<sup>4</sup> en de Landsverordening op de Loonbelasting 1976<sup>5</sup> (Landsverordening belastingherzieningen 2015-2016).**

---

IN NAAM VAN DE KONING!

---

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende,

dat het gewent is om de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de Landverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 aan te passen in verband met het beleid van de regering gericht op het stimuleren van de economie, de werkgelegenheid en het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven, het vereenvoudigen van het belastingstelsel en het verlichten van de administratieve lasten;

dat de belastingtarieven voor de inkomsten-, loon- en winstbelasting worden verlaagd alsmede inkomsten uit kapitaal tegen eenzelfde bijzonder tarief worden belast;

dat diverse aftrekposten worden gewijzigd om een tariefsverlaging mogelijk te maken;

dat de compliance van belastingplichtigen wordt gestimuleerd door het invoeren van de mogelijkheid verschillende renseigneringsverplichtingen voor financiële instellingen;

dat studie en de terugkeer van studenten wordt gestimuleerd;

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

---

<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.1908, no.48

<sup>5</sup> P.B. 1975, no.245

## Artikel I

De Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt gewijzigd als volgt:

## A. In artikel 3 wordt:

1. in het eerste lid, onderdeel c,:

a. “de naamloze vennootschap of de besloten vennootschap die” vervangen door: het lichaam waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld dat;

b. “zij” vervangen door: het lichaam.

2. in het tweede lid:

a. “in dat lid vermelde rechtspersoon” vervangen door: lichaam;

b. en “de rechtspersoon” telkens vervangen door: het lichaam.

## B. In artikel 3b wordt:

1. in het eerste, derde, vierde en negende lid “naamloze vennootschap of besloten vennootschap” telkens vervangen door: lichaam;

2. in het eerste, derde en vierde lid, “de rechtspersoon” telkens vervangen door: het lichaam.

3. in het eerste, vijfde, zevende lid en achtste lid, laatste volzin, “de vennootschap” telkens vervangen door: het lichaam;

4. in het tweede lid:

a. “opgerichte besloten vennootschap of naamloze vennootschap” vervangen door: opgericht lichaam;

b. “bestaande besloten vennootschap of naamloze vennootschap” vervangen door: bestaand lichaam;

c. “de besloten vennootschap of naamloze vennootschap” vervangen door: het lichaam;

d. “deze besloten vennootschap of naamloze vennootschap” vervangen door: dit lichaam;

5. in het zesde lid “naamloze vennootschap of besloten vennootschap” vervangen door: lichaam waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld;

6. in het negende lid wordt “deze vennootschap” door: dit lichaam.

## C. Artikel 6, zesde lid, vervalt.

## D. Na artikel 6 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

## Artikel 6A

1. Op verzoek kan aan een belastingplichtige of inhoudingsplichtige toestemming worden verleend om langs elektronische weg aangifte te doen.

2. De aangifte, bedoeld in het eerste lid, kan betrekking hebben op:

a. de loonbelasting;

b. de omzetbelasting.

3. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, wordt schriftelijk, middels een door de Inspecteur vast te stellen formulier, en, indien hierom wordt verzocht, met overlegging van stukken bij de Inspecteur ingediend. De Inspecteur beslist op het verzoek binnen vier weken na binnenkomst van het verzoek.

4. Indien het verzoek wordt ingewilligd, wordt aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige een gebruikersnaam en een daarbij behorend wachtwoord toegekend,

- waarmee de belastingplichtige of inhoudingsplichtige toegang krijgt tot het webportaal van de Inspecteur. Door middel van dit webportaal kan de aangifte worden ingevuld en ingediend.
5. De Inspecteur draagt er zorg voor dat een elektronische aangifte voldoet aan de maximale betrouwbaarheids- en vertrouwelijkheidseisen, waaronder in ieder geval wordt verstaan dat de langs elektronische weg verstuurde gegevens worden gecodeerd middels encryptie.
  6. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen ter uitvoering van dit artikel nadere regels worden gesteld.
- E. In artikel 6A wordt aan het einde van het tweede lid, onderdeel b, de punt vervangen door een puntkomma en worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:
- c. de inkomstenbelasting;
  - d. de winstbelasting.

## Artikel II

De Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt gewijzigd als volgt:

- A. Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:
- a. In het eerste lid, slotzin, wordt de punt vervangen door een puntkomma en wordt toegevoegd:  
rente begrepen in de kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering, met uitzondering van de rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering ten gevolge van overlijden indien:
    - i. het overlijden plaats vindt vóór het bereiken van de leeftijd van 70 jaar;
    - ii. 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.
  - b. Na het negende lid worden acht leden toegevoegd, luidende:
10. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt verstaan onder:
- a. een overeenkomst van levensverzekering: een levensverzekering als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf<sup>6</sup>;
  - b. een verzekeraar: een verzekeraar als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel g, van de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf.
11. Onder een kapitaalsuitkering uit levensverzekering wordt mede verstaan:
- a. een uitkering die in een vaststaand aantal termijnen plaatsvindt;
  - b. winstuitkeringen;
  - c. hetgeen wordt genoten ter zake van afkoop;
  - d. hetgeen wordt genoten ter zake van vervreemding of onherroepelijk worden van de begunstiging. Voor de toepassing van de eerste volzin wordt als op het tijdstip van de vervreemding of onherroepelijk worden van de begunstiging genoten bedrag aangemerkt de waarde in het economische verkeer van de levensverzekering. De vorige volzin is niet van toepassing indien de verkrijger of de begunstigde binnenlands belastingplichtige is en de verkregen rechten geen deel uitmaken van het vermogen van een voor zijn rekening gedreven onderneming, alsmede indien de begunstiging ten gevolge van overlijden onherroepelijk wordt en de kapitaalsuitkering, tezamen met andere kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering ten gevolge van overlijden door de verzekeraar niet meer bedraagt dan

---

<sup>6</sup> P.B. 1990, no. 77

- NAf 15.000. Met vervreemding wordt gelijkgesteld het brengen in het vermogen van een onderneming;
- e. teruggaven van verschuldigd betaalde premies.
12. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt, in zoverre een levensverzekering waarbij een kapitaal is verzekerd wordt omgezet in een andere zodanige verzekering, de tweede verzekering beschouwd als een voortzetting van de eerste, tenzij ter zake van de omzetting door een ander dan de verzekeraar een prestatie wordt geleverd.
13. De rente begrepen in een kapitaalsuitkering uit levensverzekering wordt gesteld op het bedrag waarmee de uitkering overtreft hetgeen ter zake van de verzekering aan premies is voldaan, voor zover die premies niet in aanmerking zijn genomen bij een eerdere uitkering door de verzekeraar.
14. Onder premies ter zake van een levensverzekering waarbij een kapitaal is verzekerd worden mede begrepen:
- a. indien het een kapitaalsuitkering uit levensverzekering bij in leven zijn betreft: premies voor bij dezelfde overeenkomst verzekerde uitkeringen bij overlijden of voor uitkeringen of vrijstelling van premiebetaling bij invaliditeit, voor zover die uitkeringen gezamenlijk niet meer bedragen dan driemaal het verzekerde kapitaal bij in leven zijn;
- b. indien het een kapitaalsuitkering uit levensverzekering ten gevolge van overlijden betreft: premies voor bij dezelfde overeenkomst verzekerde uitkeringen bij in leven zijn, voor uitkeringen of vrijstelling van premiebetaling bij invaliditeit, alsmede voor uitkeringen bij overlijden ten gevolge van ongeval, voor zover die uitkeringen gezamenlijk niet meer bedragen dan driemaal het verzekerde kapitaal uit levensverzekering bij overlijden.
15. Kapitaalsuitkeringen en premies die niet in geld zijn uitgedrukt worden herleid tot guldens naar de tijdstippen waarop de uitkeringen worden genoten en de premies zijn voldaan.
16. Tot de kosten van verwerving van rente begrepen in kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering behoort hetgeen ter zake van de verwerving van een bestaand zodanig recht, alsmede van het onherroepelijk worden van de begunstiging daarvan, meer is voldaan dan de premies als bedoeld in het dertiende lid, met dien verstande dat die kosten in aanmerking worden genomen tot ten hoogste het bedrag dat ter zake van dat recht aan inkomsten wordt genoten.
17. Met betrekking tot een kapitaalsuitkering uit levensverzekering bij in leven zijn door de verzekeraar worden, ingeval ter zake van die verzekering reeds eerder een of meer kapitaalsuitkeringen bij in leven zijn door de verzekeraar zijn gedaan, het eerste lid en het dertiende lid toegepast alsof de eerdere uitkering of uitkeringen tezamen met de huidige kapitaalsuitkering is of zijn gedaan. De op de voet van de eerste volzin bepaalde tot de inkomsten uit vermogen behorende rente begrepen in kapitaalsuitkeringen uit levensverzekering wordt verminderd met de rente begrepen in de eerdere kapitaalsuitkering of uitkeringen bij in leven zijn door de verzekeraar ter zake van die verzekering welke tot de inkomsten uit vermogen heeft behoord.
- B. Artikel 8, onderdeel m, vervalt.
- C. Artikel 9, vijfde lid, vervalt.
- D. Artikel 9A wordt gewijzigd als volgt:
1. Het eerste lid wordt gewijzigd als volgt:
- a. De eerste volzin komt te luiden:  
Ingeval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan NAf 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen wordt 10 procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de opbrengst van onderneming van dat jaar.

- b. De laatste volzin, komt te luiden:  
Voor zover in een jaar geïnvesteerd wordt in het onderhoud en de verbetering van gebouwen die zijn aangewezen als beschermde monumenten op grond van de Monumenteneilandsverordening Curaçao, wordt het percentage genoemd in de eerste volzin verhoogd tot 25 procent van het investeringsbedrag.

2. Het tweede lid, eerste volzin, komt te luiden:

Ingeval in een jaar bedrijfsmiddelen, waarop het vorige lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt van de overdrachtprijzen een gelijk percentage als ter zake van de investering in die bedrijfsmiddelen op de voet van het eerste lid ten laste van de opbrengst van onderneming over het aldaar genoemde jaar in aftrek is gebracht ten bate van de opbrengst van onderneming van dat jaar gebracht.

- E. In artikel 9B vervalt “artikel 9, vijfde lid”.

- F. Artikel 9C wordt gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid, onderdeel m, vervalt “een en ander onverminderd het bepaalde in artikel 16, eerste lid, onderdeel h, onder 2°”

2. Het vierde lid komt te luiden:

4. Kosten die ten laste komen van de winst uit onderneming van de belastingplichtige en die verband houden met:

- a. giften, relatiegeschenken, cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke, zijn volledig aftrekbaar; de daarmee samenhangende reis- en verblijfkosten zijn voor 80% aftrekbaar;  
b. voedsel, drank en genotmiddelen zijn voor 80% aftrekbaar.

Voor zover de onderneming direct is gericht op het vervaardigen of het verhandelen van in het eerste lid, onderdeel h en i, alsmede het tweede lid, onderdeel b, bedoelde goederen dan wel op het verrichten van daarmee verband houdende diensten en deze deel uitmaken van de omzet, geldt geen aftrekbeperking.

- G. Na artikel 9C wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 9D

1. Afschrijving op een gebouw in een kalenderjaar is slechts mogelijk indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan en bedraagt ten hoogste het verschil daartussen.
2. Voor de afschrijving en de afwaardering tot lagere bedrijfswaarde worden de onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden als één bedrijfsmiddel beschouwd. Werktuigen die van een gebouw kunnen worden afgescheiden zonder dat beschadiging van betekenis aan die werktuigen wordt toegebracht en die niet op zichzelf als gebouwde eigendommen zijn aan te merken, worden als een afzonderlijk bedrijfsmiddel beschouwd.
3. De bodemwaarde van een gebouw is 50% van de OZB-waarde.
4. De OZB-waarde van een gebouw is:
  - a. de volgens hoofdstuk III van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 voor het gebouw bij één of meer aanslagen vastgestelde waarde voor het kalenderjaar van de afschrijving;
  - b. indien een gebouw deel uitmaakt van een onroerende zaak als bedoeld in artikel 3 van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014: het gedeelte van de voor die onroerende

- zaak bij aanslag vastgestelde waarde voor het kalenderjaar van de afschrijving, dat kan worden toegerekend aan het gebouw;
- c. indien onderdeel a of b geen toepassing vindt vanwege het ontbreken van één of meer aanslagen: de waarde van het gebouw voor het kalenderjaar van de afschrijving bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij de artikelen 3, 5 en 8, van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.
5. In geval van mede-eigendom van een gebouw wordt de OZB-waarde van het gebouw over de mede-eigenaren verdeeld naar rato van de mate van mede-eigendom.
  6. Indien de eigendom of economische eigendom van de ondergrond van een gebouw geheel of gedeeltelijk berust bij een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam, is dit artikel onverminderd van toepassing, met dien verstande dat alsdan als OZB-waarde wordt genomen de OZB-waarde van het gebouw verminderd met het gedeelte daarvan dat kan worden toegerekend aan de ondergrond respectievelijk dat deel ervan dat berust bij die ander. Grond die tot de aanhorigheden van een gebouw behoort, wordt geacht deel uit te maken van de ondergrond van het gebouw.
  7. Indien zowel de belastingplichtige als een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam investeringen hebben verricht die als investeringen in één gebouw zouden kwalificeren indien zij een en dezelfde persoon zouden zijn, wordt de afschrijving en afwaardering tot lagere bedrijfswaarde met betrekking tot die investeringen bepaald als waren zij één en dezelfde persoon. De aldus met toepassing van het eerste lid bepaalde afschrijving wordt over hen verdeeld naar rato van, en ten hoogste tot het bedrag van, de afschrijvingen met betrekking tot die investeringen die bij hen zonder toepassing van dit artikel zouden hebben plaatsgevonden.
  8. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een met de belastingplichtige verbonden persoon verstaan: de echtgenoot van belastingplichtige, of een van hun bloed- of aanverwanten in de rechte lijn.
  9. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een verbonden lichaam verstaan: een vennootschap waarin de belastingplichtige of een met de belastingplichtige verbonden persoon een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in artikel 11, derde lid, behoudens indien sprake is van een aanmerkelijk belang op grond van artikel 11, vierde lid, onderdeel b.
- H. Artikel 11 wordt gewijzigd als volgt:
1. In het eerste lid, ten 3°, onderdeel b, wordt na “winstbewijzen” toegevoegd: , koopopties.
  2. Het vijfde lid, wordt gewijzigd als volgt:
    - a. In de aanhef wordt na “winstbewijzen” toegevoegd: , koopopties.
- I. Artikel 16 wordt gewijzigd als volgt:
1. Het eerste lid wordt gewijzigd als volgt:
    - a. onderdeel f komt te luiden:
      - f. giften aan binnen Curaçao gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen, mits deze giften met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond, indien en voor zover zij in totaal 1 procent van het inkomen en tevens NAF 500,- te boven gaan, met dien verstande dat het in mindering te brengen bedrag ten hoogste 3 procent van het inkomen belooft. Als giften worden uitsluitend aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en niet verplichte bijdragen, indien en voor zover aan deze bevoordelingen en bijdragen geen op geld waardeerbare aanspraak wordt ontleend, alsmede kerkelijke belastingen. 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 geldt ter berekening van de in

de eerste volzin genoemde grenzen het gezamenlijke bedrag van het inkomen van de belastingplichtige en dat van zijn echtgenoot;

b. onderdeel h wordt gewijzigd als volgt:

1. Ten 2° vervalt;
2. Ten 3° komt te luiden:  
3° kosten van onderhoud van de eigen woning die is aangewezen tot beschermd monument op grond van de Monumenteneilandsverordening Curaçao<sup>7</sup>;
3. Ten 4° vervalt.

c. Na onderdeel h wordt een onderdeel toegevoegd luidende:

- i. Rente van schulden en kosten van geldleningen en aflossingen 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 maximaal 10 jaar.

2. Het tweede lid, derde volzin, vervalt.

3. In het vierde lid wordt “de aldaar genoemde maximale bedragen” gewijzigd in: het aldaar genoemde maximale bedrag.

4. Het vijfde lid, ten 2°, vervalt.

J. Aan artikel 16A, derde lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het eind van onderdeel b door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

- c. de premie die verschuldigd is ingevolge de Landsverordening basisverzekering ziektekosten<sup>8</sup>.

K. In artikel 20, vierde lid, wordt “premies als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdelen d, e en g” vervangen door: persoonlijke lasten als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdelen d, e, g en i.

L. Artikel 24 wordt voor het jaar 2015 gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid wordt de tabel vervangen door de navolgende tabel:

| Meer dan | doch niet meer dan | bedraagt de belasting | Benevens voor elk bedrag boven dat in kolom I |
|----------|--------------------|-----------------------|---|
| I        | II                 | III                   | IV  |
| -        | 30.000             | -                     | 10,75%  |
| 30.000   | 41.500             | 3.225                 | 16,25%  |
| 41.500   | 60.000             | 5.094                 | 26,25%  |
| 60.000   | 89.000             | 9.950                 | 30,75%  |
| 89.000   | 127.500            | 18.868                | 39,00%  |
| 127.500  | -                  | 33.883                | 48,25%  |

<sup>7</sup> A.B. 1990, no. 5

<sup>8</sup> P.B. 2013, no. 3

2. Het derde lid komt te luiden:
  3. In afwijking van het eerste lid wordt het zuiver bedrag van de voordelen bedoeld in:
    - a. artikel 3, vierde lid, onderdeel b;
    - b. de artikelen 7, derde lid, en 11, eerste lid, onderdelen 3° en 4°, belast naar een tarief van 19,5%, tenzij de toepassing van het eerste lid tot een lager belastingbedrag leidt.

3. Het vijfde lid vervalt.

M. Artikel 24 wordt voor het jaar 2016 gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid wordt de tabel vervangen door de navolgende tabel:

| Meer dan    | doch niet<br>meer dan | bedraagt de<br>belasting | Benevens voor elk<br>bedrag boven dat in<br>kolom I |
|-------------|-----------------------|--------------------------|---|
| I           | II                    | III                      | IV  |
| -           | 30.<br>00<br>0        | -                        | 9,75%   |
| 30.00<br>0  | 40.<br>00<br>0        | 2.925                    | 15,00<br>%  |
| 40.00<br>0  | 60.<br>00<br>0        | 4.425                    | 23,00<br>%  |
| 60.00<br>0  | 85.<br>00<br>0        | 9.025                    | 30,00<br>%  |
| 85.00<br>0  | 12<br>5.0<br>00       | 16.525                   | 37,50<br>%  |
| 125.0<br>00 | -                     | 31.525                   | 46,50<br>%  |

N. Artikel 24A wordt gewijzigd als volgt:

1. Aan het eerste lid wordt een volzin toegevoegd, luidende:  
Niet binnen Curaçao wonende personen als bedoeld in artikel 1, derde lid, hebben geen recht op de basiskorting.
2. Het tweede lid komt te luiden:
  2. De belastingplichtige geniet een basiskorting ten bedrage van NAf. 2.112.



O. Artikel 24A, tweede lid, komt te luiden:

2. De belastingplichtige geniet een basiskorting ten bedrage van NAF. 2.175.

P. Artikel 54 komt te luiden:

Artikel 54

Bij ministeriële regeling met algemene werking worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn aan de verplichtingen ingevolge artikel 45a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen te voldoen met betrekking tot het verstrekken van bij of krachtens ministeriële regeling met algemene werking aan te wijzen gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de belastingheffing op grond van deze landsverordening. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden regels gesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Inspecteur dienen te worden verstrekt.

Artikel III

De Landsverordening op de winstbelasting 1940 wordt gewijzigd als volgt:

A. Artikel 1A wordt gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid, onderdeel f, wordt “besloten vennootschap” vervangen door: besloten vennootschap of naamloze vennootschap.
2. In het vijfde tot en met achtste lid wordt “besloten vennootschap” telkens vervangen door: besloten vennootschap of naamloze vennootschap.
3. Het tiende lid, eerste volzin, wordt: “een belasting die aldaar in enige vorm naar de winst wordt geheven en vergelijkbaar is met de Curaçaose winstbelasting” vervangen door: “een belasting die in enige vorm naar de winst wordt geheven waarvan het nominale tarief ten minste 10% bedraagt dan wel vergelijkbaar is met de Curaçaose winstbelasting.” en vervalt de tweede volzin.

B. Artikel 1B komt te luiden:

1. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt onder doelvermogen verstaan een kwalificerend lichaam als bedoeld in het tweede lid dat op een daartoe aan de Inspecteur gedaan verzoek als zodanig is aangewezen.
2. Als kwalificerend lichaam worden aangemerkt:
  - a. een stichting particulier fonds als bedoeld in titel 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek of naar soortgelijk buitenlands recht;
  - b. een trust als bedoeld in titel 6 van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek of naar soortgelijk buitenlands recht;
  - c. Een fonds voor gemene rekening, zijnde een fonds ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, mits van de deelgerechtigdheid in het fonds blijkt uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. Een fonds voor gemene rekening wordt als onderneming aangemerkt. De bewijzen van deelgerechtigdheid worden als verhandelbaar aangemerkt indien voor vervreemding niet de toestemming van alle deelgerechtigden is vereist, met dien verstande dat

ingeval vervreemding uitsluitend kan plaatsvinden aan het fonds voor gemene rekening of aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie de bewijzen niet als verhandelbaar worden aangemerkt.

- d. een naamloze vennootschap als bedoeld in titel 5 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek die voldoet aan de in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f, onder 1<sup>o</sup> tot en met 5<sup>o</sup> genoemde voorwaarden;
  - e. een besloten vennootschap als bedoeld in titel 6 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek die voldoet aan de in artikel 1A, eerste lid, onderdeel f, onder 1<sup>o</sup> tot en met 5<sup>o</sup> genoemde voorwaarden;
3. De Inspecteur beslist binnen twee maanden na ontvangst van een verzoek als bedoeld in het eerste lid bij voor bezwaar vatbare beschikking. Indien de beschikking als hiervoor bedoeld niet binnen de termijn, genoemd in de eerste volzin, wordt verzonden, wordt het verzoek geacht te zijn ingewilligd.
  4. Bij inwilliging van het verzoek, bedoeld in het eerste lid, geldt zulks met ingang van het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan, met dien verstande dat ingeval het verzoek is gedaan binnen drie maanden na de oprichting, respectievelijk instelling, zulks geldt met ingang van de datum van oprichting dan wel instelling. De aanwijzing van de Inspecteur, bedoeld in het eerste lid, geldt voor tenminste drie volledige boekjaren. Deze bepaling is van overeenkomstige toepassing indien een lichaam naar buitenlands recht wordt omgezet in een lichaam naar Curaçaos recht alsook indien een al dan niet grensoverschrijdende juridische fusie of splitsing plaatsvindt, in welke gevallen alleen als gevolg van deze rechtshandeling ontstane, verkrijgende lichamen naar Curaçaos recht als kwalificerend lichaam als bedoeld in het tweede lid kunnen worden aangemerkt. Deze bepaling is voorts, doch uitsluitend ten aanzien van kwalificerende lichamen als bedoeld in het tweede lid, onderdelen a, b en c van overeenkomstige toepassing bij verplaatsing van de feitelijke zetel naar Curaçao.
  5. Indien een kwalificerend lichaam als bedoeld in het tweede lid wordt aangemerkt als doelvermogen, is artikel 3, vierde lid, van overeenkomstige toepassing.
  6. Op schriftelijk verzoek kan de aanwijzing van de Inspecteur worden ingetrokken, waardoor een kwalificerend lichaam als bedoeld in het tweede lid een niet langer als doelvermogen wordt aangemerkt. Het derde lid is van overeenkomstige toepassing. Bij inwilliging van dit verzoek geldt zulks met ingang van het kalenderjaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan of het eerste kalenderjaar nadat de in het vierde lid bedoelde termijn is verstreken indien dat later is.
  7. Indien een kwalificerend lichaam als bedoeld in het tweede lid niet langer wordt aangemerkt als doelvermogen is artikel 3, vijfde lid, van overeenkomstige toepassing.

C. Artikel 3 wordt gewijzigd als volgt:

1. Aan het vierde lid wordt een volzin toegevoegd luidende:  
De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing op een lichaam dat op grond van artikel 3b, tweede lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen als transparante vennootschap wordt aangemerkt.
2. Aan het vijfde lid wordt een volzin toegevoegd luidende:  
De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing op een lichaam dat haar transparante status verliest, zoals bedoeld in artikel 3b, achtste dan wel negende lid van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

D. Artikel 5, vierde lid, vervalt.

E. Artikel 5A wordt gewijzigd als volgt:

1. Het eerste lid wordt gewijzigd als volgt:

- a. de eerste volzin komt te luiden:  
Ingeval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan NAf 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen wordt 10 procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst van dat jaar.
  - b. De laatste volzin komt te luiden:  
Voor zover in een jaar geïnvesteerd wordt in het onderhoud en de verbetering van gebouwen die zijn aangewezen als beschermde monumenten op grond van de Monumenteneilandsverordening Curaçao<sup>9</sup> wordt het percentage genoemd in de eerste volzin verhoogd tot 25 procent van het investeringsbedrag.
2. Het tweede lid, eerste volzin, komt te luiden:  
Ingeval in een jaar bedrijfsmiddelen, waarop het vorige lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt van de overdrachtprijzen een gelijk percentage als ter zake van de investering in die bedrijfsmiddelen op de voet van het eerste lid ten laste van de opbrengst van onderneming over het aldaar genoemde jaar in aftrek is gebracht ten bate van de winst van dat jaar gebracht.
- F. Artikel 5B wordt gewijzigd als volgt:
1. In het eerste lid vervalt “5, vierde lid,”.
  2. Het tweede lid vervalt.
- G. Na artikel 5B wordt een artikel ingevoegd, luidende:

#### Artikel 5C

1. Afschrijving op een gebouw in een kalenderjaar is slechts mogelijk indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan en bedraagt ten hoogste het verschil daartussen.
2. Voor de afschrijving en de afwaardering tot lagere bedrijfswaarde worden de onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden als één bedrijfsmiddel beschouwd. Werktuigen die van een gebouw kunnen worden afgescheiden zonder dat beschadiging van betekenis aan die werktuigen wordt toegebracht en die niet op zichzelf als gebouwde eigendommen zijn aan te merken, worden als een afzonderlijk bedrijfsmiddel beschouwd.
3. De bodemwaarde van een gebouw is 50% van de OZB-waarde.
4. De OZB-waarde van een gebouw is:
  - a. de volgens hoofdstuk III van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014<sup>10</sup> voor het gebouw bij één of meer aanslagen vastgestelde waarde voor het kalenderjaar van de afschrijving;
  - b. indien een gebouw deel uitmaakt van een onroerende zaak als bedoeld in artikel 3 van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014: het gedeelte van de voor die onroerende zaak bij aanslag vastgestelde waarde voor het kalenderjaar van de afschrijving, dat kan worden toegerekend aan het gebouw;
  - c. indien onderdeel a of b geen toepassing vindt vanwege het ontbreken van één of meer aanslagen: de waarde van het gebouw voor het kalenderjaar van de afschrijving bepaald met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij de artikelen 3, 5 en 8, van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.

---

<sup>9</sup> A.B. 1990, no. 5

<sup>10</sup> P.B. 2013, no. 54

5. In geval van mede-eigendom van een gebouw wordt de OZB-waarde van het gebouw over de mede-eigenaren verdeeld naar rato van de mate van mede-eigendom.
6. Indien de eigendom of economische eigendom van de ondergrond van een gebouw geheel of gedeeltelijk berust bij een ander dan een met de belastingplichtige verbonden persoon of een lichaam, is dit artikel onverminderd van toepassing, met dien verstande dat alsdan als OZB-waarde wordt genomen de OZB-waarde van het gebouw verminderd met het gedeelte daarvan dat kan worden toegerekend aan de ondergrond respectievelijk dat deel ervan dat berust bij die ander. Grond die tot de aanhorigheden van een gebouw behoort, wordt geacht deel uit te maken van de ondergrond van het gebouw.
7. Indien zowel de belastingplichtige als een met de belastingplichtige verbonden persoon of lichaam investeringen hebben verricht die als investeringen in één gebouw zouden kwalificeren indien zij een en dezelfde persoon zouden zijn, wordt de afschrijving en afwaardering tot lagere bedrijfswaarde met betrekking tot die investeringen bepaald als waren zij één en dezelfde persoon. De aldus met toepassing van het eerste lid bepaalde afschrijving wordt over hen verdeeld naar rato van, en ten hoogste tot het bedrag van, de afschrijvingen met betrekking tot die investeringen die bij hen zonder toepassing van dit artikel zouden hebben plaatsgevonden.
8. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
  - a. een met de belastingplichtige verbonden lichaam: hetgeen daaronder wordt verstaan in artikel 1A, eerste lid, onderdeel a;
  - b. een met de belastingplichtige verbonden persoon: een natuurlijke persoon voor wie de belastingplichtige een verbonden lichaam is als bedoeld in artikel 9D, negende lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

H. Artikel 6 wordt gewijzigd als volgt:

1. Het tweede lid wordt gewijzigd als volgt:
  - a. De puntkomma aan het eind van onderdeel d wordt vervangen door een punt en een volzin wordt toegevoegd, luidende:

De eerste volzin is van overeenkomstige toepassing op een tot hetzelfde concern behorende buiten Curaçao gevestigd lichaam indien de voordelen van het buiten Curaçao gevestigde lichaam niet zijn onderworpen aan een belasting die in enige vorm naar de winst wordt geheven.
  - b. Onderdeel e wordt gewijzigd als volgt:
    - In de eerste volzin wordt na “dubbele belasting” ingevoegd: , dan wel artikel 12.
    - De laatste volzin vervalt.
  - c. Onderdeel k komt te luiden:
    - k. ter zake van de kosten en lasten die verband houden met:
      - 2°. 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;
  - d. De onderdelen l tot en met n worden verletterd tot m tot en met o.
  - e. Er wordt een onderdeel l ingevoegd, luidende:
    - l. Ter zake van twintig procent van de kosten en lasten die verband houden met voedsel, drank en genotmiddelen, alsmede ter zake van twintig procent van de reis- en verblijfkosten die verband houden met cursussen, congressen, seminars, symposia, en dergelijke;

- f. In het nieuwe onderdeel o, ten eerste, vervalt “gecommitteerden.”.
  2. Het vijfde lid vervalt, onder vernummering van het zesde tot en met negende lid tot vijfde tot en met achtste lid.
  3. In het (nieuwe) achtste lid wordt "onderdeel k" vervangen door: onderdelen k en l.
- I. Artikel 11 wordt gewijzigd als volgt:
1. In het tweede lid vervalt na onderdeel a “of”, wordt de punt na onderdeel b vervangen door een puntkomma en toegevoegd: “of c. 5% of meer bezit van de in omloop zijnde participaties in een fonds voor gemene rekening dat op grond van artikel 1B, eerste lid is aangewezen als doelvermogen, dan wel buiten Curaçao zelfstandig en volledig onderworpen is aan een belasting die aldaar in enige vorm naar de winst of het inkomen wordt geheven, dan wel volledig onderworpen is aan een buitenlands belastingregime als bedoeld in artikel 1A, elfde lid.”
  2. Het vierde lid wordt gewijzigd als volgt:
    - a. In de aanhef, wordt “blijven” vervangen door “worden” en wordt “drieënzestig percent buiten aanmerking” vervangen door: 10/T waarbij T staat voor het tarief, bedoeld in artikel 15, eerste lid, geldend voor het jaar waarin de dividenden worden genoten, in aanmerking genomen.
    - b. In onderdeel b, wordt de punt vervangen door een komma en wordt toegevoegd: “dan wel onderworpen is aan een buitenlands belastingregime als bedoeld in artikel 1A, elfde lid”
- J. Artikel 12, tweede lid, wordt als volgt gewijzigd:
1. “blijft” wordt vervangen door “wordt” en “drieënzestig percent” wordt vervangen door: 10/T waarbij T staat voor het tarief, bedoeld in artikel 15, eerste lid, geldend voor het jaar waarin de winst wordt genoten, in aanmerking genomen,.
  2. De punt wordt vervangen door een komma en wordt toegevoegd: “dan wel onderworpen is aan een buitenlands belastingregime als bedoeld in artikel 1A, elfde lid.”
- K. In artikel 15, eerste lid, wordt “27,5 percent” vervangen door: 25 percent
- L. In artikel 15, eerste lid, wordt “24,8 percent” vervangen door: 22 percent.

#### Artikel IV

Artikel 42 van de Successiebelastingverordening 1908 komt te luiden:

##### Artikel 42

Bij ministeriële regeling met algemene werking worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn aan de verplichtingen ingevolge artikel 45a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen te voldoen met betrekking tot het verstrekken van bij of krachtens ministeriële regeling met algemene werking aan te wijzen gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de belastingheffing op grond van deze landsverordening. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden regels gesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Inspecteur dienen te worden verstrekt. De eerste, tweede en derde volzin zijn van overeenkomstige toepassing op degene die een uitkering moet doen krachtens een ten behoeve van een derde gemaakt beding.

#### Artikel V

De Landsverordening op de Loonbelasting 1976 wordt gewijzigd als volgt:

- A. Aan artikel 3, tweede lid, worden, onder vervanging van de punt aan het eind van onderdeel g door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd luidende:
- h. degene die, anders dan in de uitoefening van een onderneming, door tussenkomst van degene tot wie de arbeidsverhouding bestaat, persoonlijk arbeid verricht voor een derde;
  - i. degene, die werkzaam is om vakbekwaamheid te verwerven, onder wie mede wordt begrepen degene, die als leerling van een instelling van onderwijs praktisch werkzaam is, alsmede degene, die aan een bedrijfsschool opleiding ontvangt, een en ander indien een beloning wordt genoten, die niet uitsluitend bestaat in het ontvangen van onderricht.
- B. Artikel 4 wordt gewijzigd als volgt:
- 1. Aan het tweede lid worden, onder vervanging van de punt aan het eind van onderdeel g door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd luidende:
    - h. degene op wie de verplichting rust het loon te betalen;
    - i. degene bij wie de werkzaamheden worden verricht of de opleiding wordt genoten.
  - 2. Na het achtste lid wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:
    - 9. Ingeval artikel 6B toepassing vindt, is in afwijking van het eerste lid voor de aanspraak die ingevolge dat artikel als loon wordt aangemerkt, inhoudingsplichtige degene die als verzekeraar van die aanspraak optreedt.
- C. Aan artikel 6, derde lid, wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:
- i. Bijdragen van de inhoudingsplichtige ter rente van schulden en kosten van geldleningen en 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 10 jaar. Artikel 8, tweede lid is van overeenkomstige toepassing. De termijn van 10 jaar geldt ook bij opeenvolgende inhoudingsplichtigen.
- D. Na artikel 6C worden twee nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

#### Artikel 6D

- 1. Ten aanzien van de werknemer die arbeid verricht ten behoeve van een lichaam waarin hij direct danwel indirect een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in artikel 11, derde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt het in een kalenderjaar genoten loon ten minste gesteld op:
  - a. een bedrag dat gelijk is aan 50% van de omzet van het lichaam; danwel,
  - b. een bedrag van NAF 50.000, indien de omzet van het lichaam meer bedraagt dan NAF 100.000; dan wel,
  - c. indien aannemelijk is dat ter zake van soortgelijke dienstbetrekkingen waarbij een aanmerkelijk belang geen rol speelt, in het economische verkeer een lager loon gebruikelijk is, een bedrag dat gelijk is aan dat lagere loon; danwel,
  - d. indien bij het lichaam of daarmee verbonden lichamen ook andere werknemers in dienst zijn, een bedrag dat niet lager is dan het hoogste loon van de overige werknemers. Ingeval aannemelijk is dat het loon, gelet op wat gebruikelijk is in het economische verkeer waarbij een aanmerkelijk belang geen rol speelt, op een lager bedrag behoort te worden gesteld dan het hoogste loon van de overige werknemers wordt het, in afwijking in zoverre van de vorige volzin, op een zodanig bedrag gesteld dat het niet meer in belangrijke mate afwijkt van hetgeen gebruikelijk is. Het loon wordt in dit geval nimmer op een lager bedrag gesteld dan het bedrag

- dat in het desbetreffende geval geldt ingevolge onderdeel a danwel onderdeel b.
2. In afwijking in zoverre van het eerste lid wordt het in een kalenderjaar, genoten loon in het jaar van oprichting van het lichaam en de drie daaropvolgende kalenderjaren op verzoek van de werknemer gesteld op het bedrag van de commerciële winst van het lichaam, indien deze lager is dan het bedrag ingevolge het eerste lid, doch niet op een lager bedrag dan nihil.
  3. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de werknemer die arbeid verricht ten behoeve van meerdere lichamen waarin hij direct danwel indirect een aanmerkelijk belang heeft als bedoeld in artikel 11, derde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, met dien verstande dat alsdan de totale omzet van die lichamen gezamenlijk in aanmerking wordt genomen. Het aldus vastgestelde loon geldt voor alle lichamen gezamenlijk.
  4. Dit artikel is niet van toepassing op:
    - a. een Vrijgestelde Vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel f, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940<sup>11</sup>;
    - b. een doelvermogen als bedoeld in artikel 1B van de Landsverordening op de winstbelasting 1940;
    - c. een lichaam waarop artikel 8, 9 of 9A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 van toepassing is;
    - d. een lichaam waarop krachtens overgangsrecht de artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999 van toepassing zijn;
    - e. een vennootschap die is toegelaten tot een economische zone als bedoeld in de Landsverordening economische zones 2000;
    - f. een bestuurder of commissaris als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c.
  5. Dit artikel is niet van toepassing indien het bij toepassing van het eerste, onderdeel a, vast te stellen loon voor de arbeid in het lichaam, bedoeld in het eerste lid, of daarmee verbonden lichamen, in het kalenderjaar niet hoger is dan Naf 12.500.
  6. In bijzondere situaties kan de Inspecteur op verzoek van de werknemer voor een periode van twee kalenderjaren bij voor bezwaar vatbare beschikking bepalen de toepassing van het eerste lid achterwege te laten. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden bijzondere situaties als bedoeld in de eerste volzin vastgesteld.

#### Artikel 6E

1. De in Curaçao wonende of gevestigde inhoudingsplichtige wordt geacht met het door hem verschuldigde loon van een in Curaçao wonende werknemer tevens te verstrekken het loon dat de werknemer zonder toepassing van dit artikel zou hebben genoten als werknemer van een andere inhoudingsplichtige, indien:
  - a. de werknemer uit hoofde van zijn dienstbetrekking tevens werkzaam is als werknemer van die andere inhoudingsplichtige onder de verplichting het hem toekomende loon af te staan aan de inhoudingsplichtige, en
  - b. die andere inhoudingsplichtige het bedoelde loon rechtstreeks afdraagt aan de inhoudingsplichtige en aan de werknemer geen verstrekkingen verstrekt die niet vooraf aan de inhoudingsplichtige zijn medegedeeld.Aan de voorwaarde in de eerste volzin, onderdeel a, dat de werknemer uit hoofde van zijn dienstbetrekking tevens werkzaam is als werknemer van een andere inhoudingsplichtige is ook voldaan indien de inhoudingsplichtige waaraan het loon wordt afgestaan een lichaam is waarin de werknemer een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, derde lid van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de werknemer via dit lichaam een belang heeft in de andere inhoudingsplichtige en dit belang tezamen met zijn werkzaamheden voor die

---

<sup>11</sup> P.B. 1965, no. 58

andere inhoudingsplichtige materieel grotendeels overeenkomt met het aandeel en de werkzaamheden van een vennoot in een openbare vennootschap.

2. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van een buiten Curaçao wonende werknemer ingeval het aan de inhoudingsplichtige afgestane loon voor de toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting niet anders zou worden behandeld dan het door deze inhoudingsplichtige aan de werknemer uit te betalen loon.
3. Het eerste en tweede lid zijn slechts van toepassing als de Inspecteur de inhoudingsplichtige die zonder toepassing van deze leden belasting had moeten inhouden, op gezamenlijk verzoek van deze inhoudingsplichtige, de inhoudingsplichtige aan wie het loon wordt afgestaan en de werknemer bij voor bezwaar vatbare beschikking, die te allen tijde bij nadere, voor bezwaar vatbare, beschikking kan worden herroepen, heeft vastgesteld dat aan de gestelde voorwaarden is voldaan.
4. Het derde lid is niet van toepassing indien:
  - a. de werknemer een aanmerkelijk belang heeft in de zin van de artikel 11, derde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in zowel de inhoudingsplichtige die zonder toepassing van dit artikel belasting had moeten inhouden als in de inhoudingsplichtige aan wie het loon wordt afgestaan, en
  - b. de inhoudingsplichtige aan wie het loon wordt afgestaan aangifte doet in overeenstemming met het eerste of tweede lid.

E. Artikel 8, achtste lid, vervalt.

#### Artikel VI

Voor verplichtingen die zijn aangegaan vóór 1 januari 2015 blijven artikel 9A van de Landsverordening inkomstenbelasting 1943 en artikel 5A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 2014, van toepassing.

#### Artikel VII

Artikel 8, onderdeel m, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, zoals dat luidde op de dag vóór die waarop deze landsverordening in werking treedt, blijft van toepassing op rente uit daarin bedoelde obligatieleningen uitgegeven vóór de datum van inwerkingtreding van deze landsverordening.

#### Artikel VIII

Met betrekking tot een gebouw dat vóór de datum van inwerkingtreding van artikel 5C van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 en artikel 9D van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 reeds tot het ondernemingsvermogen van de belastingplichtige respectievelijk ondernemer behoorde en waarop de belastingplichtige respectievelijk ondernemer reeds vóór die datum heeft afgeschreven doch nog niet gedurende tenminste drie jaren, vinden genoemde artikelen voor het eerst toepassing met ingang van het kalenderjaar dat direct volgt op het kalenderjaar waarin die drie jaren zijn geëindigd.

Voorzover de belastingplichtige respectievelijk ondernemer bij de inwerkingtreding van deze landsverordening op een gebouw reeds meer heeft afgeschreven dan op basis van artikel 5C van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 onderscheidenlijk artikel 9D van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 mogelijk is, vindt met betrekking tot het verschil in afschrijving geen herwaardering plaats. De fiscale boekwaarde van het gebouw blijft derhalve hetzelfde. Er ontstaat in bedoelde situatie dus geen heffingsmoment.

#### Artikel IX



Artikel 25, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 blijft gedurende de jaren 2015 en 2016 buiten toepassing ten aanzien van de tabelbedragen, bedoeld in artikel 24, eerste lid, van die landsverordening en ten aanzien van het bedrag van de basiskorting, bedoeld in 24A, tweede lid, van die landsverordening.

#### Artikel X

1. Deze landsverordening treedt in werking op 1 januari 2015.
2. In afwijking van het eerste lid treden in werking op 1 januari 2016:
  - a. Artikel II, Onderdelen C, E, G, I, sub 1, letter b, ten 3<sup>e</sup>, M en O;
  - b. Artikel III, onderdelen D, F, G en L.
3. In afwijking van het eerste lid treden in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip:
  - a. Artikel I, Onderdeel E;
  - b. Artikel II, Onderdeel P;
  - c. artikel IV.
4. Voor lichamen met een boekjaar niet gelijk aan een kalenderjaar treedt artikel III, onderdelen K en L, in werking met ingang van de eerste dag van het boekjaar dat aanvangt na 1 januari 2015 respectievelijk 1 januari 2016.

#### Artikel XI

Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening belastingherzieningen 2015-2016

Gegeven te Willemstad, 30 december 2014  
L.A. GEORGE-WOUT

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

Uitgegeven de 30<sup>ste</sup> december 2014  
De Minister van Algemene Zaken, a.i.,  
I. DICK

