

Wetswijzigingen Curaçao 2015



In deze newsflash wordt ingegaan op de wetswijzigingen in de fiscale wetgeving van Curaçao, die op 30 december 2014 door het Parlement zijn geaccordeerd. Alhoewel de aangenomen wet zowel wijzigingen bevat die op 1 januari 2015 in werking zijn getreden, wijzigingen die op 1 januari 2016 in werking zullen treden en wijzigingen die op een nader te bepalen tijdstip in werking zullen treden, beperkt deze newsflash zich tot de belangrijkste wijzigingen die op 1 januari 2015 in werking zijn getreden. De wijzigingen die met ingang van 1 januari 2016 of op een nog nader te bepalen datum van toepassing zijn, zullen te zijner tijd in een afzonderlijk newsflash worden opgenomen.

Met de veranderingen in de wetgeving beoogt de regering van Curaçao de economie en de werkgelegenheid te stimuleren, het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven te verbeteren, het belastingstelsel te

vereenvoudigen en de administratieve lasten te verlichten.

Algemene Landsverordening Landsbelastingen

- De definitie van een transparante vennootschap is uitgebreid naar alle lichamen met een (deels) in aandelen verdeeld kapitaal.
- Een wettelijke basis voor elektronische aangiften voor de omzet- en loonbelasting is gecodificeerd.

Landsverordening inkomstenbelasting

- Op basis van de nieuwe regelgeving wordt rente uit levensverzekeringen expliciet aangewezen als opbrengst van roerend kapitaal en aldus belast. Een uitzondering kan van toepassing zijn voor rente begrepen in een kapitaaluitkering uit levensverzekering als gevolg van overlijden voordat de verzekerde de leeftijd van 70 jaar heeft

bereikt danwel indien de uitkering minder is dan NAf. 15.000. Voorts zijn de definities van een kapitaalverzekering, rente en premies opgenomen in de fiscale wetgeving.

- Rente ontvangen uit nieuwe staatsobligaties van het Land Curaçao worden beschouwd als belastbaar inkomen.
- Rente inkomsten van binnenlandse bank- en spaartegoeden worden belast tegen 8,5%. Er zijn geen sociale premies verschuldigd over de rente inkomsten. Deze belasting zal door de uitkerende instanties worden ingehouden en afgedragen aan de Belastingdienst.
- De investeringsaftrek is beperkt. Er is alleen in het jaar van de investering (van NAf. 5.000 of meer) een investeringsaftrek mogelijk van 10%. In geval van een investering in de vorm van onderhoud en verbetering van gebouwen die zijn aangewezen als beschermde monumenten, is in het jaar van de investering een aftrek van 25% toegestaan.
- Giften, relatiegeschenken, cursussen, congressen, seminars, symposia, etc. zijn voor 100% aftrekbaar, de daarmee samenhangende reis- en verblijfkosten zijn 80% aftrekbaar.
- De drempel voor de aftrek van giften aan binnen Curaçao gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen wordt verhoogd tot NAf. 500.
- Representatie kosten (met inbegrip van recepties en entertainment, excursies, studiereizen etc.) zijn niet meer aftrekbaar.
- Kosten en lasten die verband houden met voedsel, drank en genotmiddelen zijn voor 80% aftrekbaar.
- De aftrek voor de onderhoudskosten (NAf. 3.000) van de eigen woning is komen te vervallen.
- De betaalde rente op schulden, kosten van leningen en aflossingen van de schulden met betrekking tot een opleiding of studie voor een beroep, tot een bedrag van NAf. 10.000 per jaar is gedurende maximaal 10 jaar aftrekbaar.

1e schijf	0 – NAf. 30.000	10,75%
2e schijf	NAf. 30.000 – NAf. 41.500	16,25%
3e schijf	NAf. 41.500 – NAf. 60.000	26,25%
4e schijf	NAf. 60.000 – NAf. 89.000	30,75%
5e schijf	NAf. 89.000 – NAf. 127.500	39,00%
6e schijf	NAf. 127.500 -	48,25%

- De BVZ premies zijn niet aftrekbaar.
- De inkomstenbelastingtarieven zijn verlaagd en de belastinggrondslag per belastingschijf is verruimd.
- Een bijzonder tarief van 19,5% is van toepassing op inkomsten uit een Stichting particuliere fonds /Trust of uit aanmerkelijk belang. In het geval het normale inkomstenbelastingtarief tot een lagere belasting leidt, wordt de belasting geheven aan de hand van de belastingschijven.
- Het aanmerkelijk belang is uitgebreid met het bezit van koopopties.
- De basiskorting is verhoogd naar NAf. 2.112.
- De basiskorting is niet meer van toepassing op buitenlands belastingplichtigen.

Landsverordening winstbelasting

- De vrijgestelde status kan ook voor NV's worden aangevraagd.
- De mogelijkheid om aangewezen te worden als een doelvermogen, dat belast wordt tegen een tarief van 10% winstbelasting, wordt uitgebreid naar BV's, NV's en fondsen voor gemene rekening. Ook is een definitie voor het fonds voor gemene rekening opgenomen.
- De investeringsaftrek is beperkt. Er is alleen in het jaar van de investering (van NAf. 5.000 of meer) een investeringsaftrek mogelijk van 10%. In geval van een investering in de vorm van onderhoud en verbetering van gebouwen die zijn aangewezen als beschermde monumenten, is in het jaar van de investering een aftrek van 25% toegestaan.
- De aftrekbeperking op rente betaald aan een Curaçaose vrijgestelde vennootschap, die deel uitmaakt van een concern, is uitgebreid tot rentebetalingen aan buitenlandse

vennootschappen die tot hetzelfde concern behoren indien de voordelen van de buitenlandse vennootschap niet onderworpen zijn aan een belasting die in enige vorm naar de winst wordt geheven.

- De deelnemingsvrijstelling is uitgebreid met deelnemingen in fondsen voor gemene rekening die als doelvermogen zijn aangewezen en buitenlandse fondsen voor gemene rekening die aldaar belast zijn.
- Giften, relatiegeschenken, cursussen, congressen, seminars, symposia, etc. zijn voor 100% aftrekbaar, de daarmee samenhangende reis- en verblijfkosten zijn 80% aftrekbaar.
- Representatie kosten (met inbegrip van recepties en entertainment, excursies, studiereizen etc.) zijn niet meer aftrekbaar.
- Kosten en lasten die verband houden met voedsel, drank en genotmiddelen zijn voor 80% aftrekbaar.
- Het tarief van de winstbelasting is verlaagd tot 25%. Voor vennootschappen met een boekjaar dat afwijkt van een kalenderjaar, is dit tarief van toepassing met ingang van het eerste boekjaar dat begint na 1 januari 2015.

artikel wordt de toepasbaarheid van de regelgeving aangeduid.

- Er zijn bepalingen opgenomen omtrent de dienstbetrekking voor uitzendkrachten en stagiairs. Alsook wordt de inhoudingsplichtige aangewezen.

Landsverordening Loonbelasting

- Introductie van het begrip gebruikelijk loon (minimum verplicht loon) voor een persoon die directeur groot aandeelhouder is van een onderneming. Als gebruikelijk loon wordt aangemerkt 50% van de omzet van het bedrijf doch maximaal NAF. 50.000, ingeval de omzet van het bedrijf meer bedraagt dan NAF. 100.000. Het gebruikelijk loon voor een persoon die directeur groot aandeelhouder is, moet voorts minstens gelijk zijn aan het loon van de werknemer met het hoogste loon in het bedrijf. In bijzondere situaties kan het gebruikelijk loon (tijdelijk) op verzoek op een lager bedrag gesteld worden of zelfs achterwege gelaten worden door de belastinginspecteur.
- Introductie van een bepaling om de inhouding van loonbelasting en sociale premies te combineren in het geval van verschillende dienstverbanden (regeling voor af te staan loon). Eén werkgever is dan verantwoordelijk voor de betaling van het inkomen en de afdracht van de loonbelasting en sociale premies. In het

Contact

Voor nadere informatie kunt u contact opnemen met:

Julian Lopez Ramirez
Partner Tax
jlopezramirez@deloitte.com

Jeroen Adeler
Senior Manager Tax
jeadeler@deloitte.com

Chermin Paulina
Senior Consultant Tax
cepaulina@deloitte.com

Monique Dap
Senior Manager Tax
mdap@deloitte.com

Sharon Eliazer
Junior Manager Tax
sameliazer@deloitte.com

Nicole Rojer
Senior Consultant Tax
nrojer@deloitte.com

Houdt u er rekening mee dat in deze newsflash alleen de belangrijkste wijzigingen van de nieuwe regelgeving op Curaçao zijn opgenomen, die met ingang van 1 januari 2015 in werking zijn getreden. Derhalve kunnen er geen rechten ontleend worden aan deze newsflash.

Voor meer informatie, bezoek onze website www.deloitte.com/an

Legal Jurisdiction

Any dispute or other legal matter resulting from this correspondence shall be governed by the jurisdiction of the Common Court of Justice of Aruba, Curaçao, Sint Maarten and of Bonaire, Sint Eustatius and Saba.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Deloitte Dutch Caribbean is part of the Deloitte Network. In the Dutch Caribbean the services are provided by Deloitte Dutch Caribbean, an entity which is registered with the trade register in Curaçao under number 34292 and in Aruba under number 42205.0.

© 2015. For more information, contact Deloitte Dutch Caribbean.