



Minister  
van Financiën

DIRECTIE FISCALE ZAKEN

JAN 07 2011

NO.: 016/2011

CURAÇAO

AANSCHRIJVING

No. 2010/112635

Willemstad, 27 DEC 2010

**Aanschrijving ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelasting<sup>1</sup> inzake artikel 14 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940<sup>2</sup> (hierna: LvWB) (overgangsregeling grensoverschrijdende fiscale eenheden)**

### 1. Inleiding

Op 10 oktober 2010 is het land de Nederlandse Antillen opgehouden te bestaan. Vanaf dat moment zijn de voormalige eilandgebieden Curaçao en Sint Maarten landen binnen het Koninkrijk geworden. De eilandgebieden Bonaire, Sint Eustatius en Saba (hierna: BES-eilanden) zijn onderdeel uit gaan maken van het land Nederland en hebben elk de status van openbaar lichaam gekregen. Voor de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba is een nieuw fiscaal stelsel voorzien. De voorgenomen inwerkingtredingsdatum van het nieuwe fiscale stelsel is 1 januari 2011.

Om de overgang naar het nieuwe fiscale stelsel soepel te laten verlopen is voor Curaçao voorzien in een overgangsregeling. Deze overgangsregeling is nader uitgewerkt in de Landsverordening Algemene Overgangsregeling wetgeving en bestuur.<sup>3</sup> Als gevolg van deze regeling, is een situatie ontstaan dat een fiscale eenheid, als bedoeld in artikel 14 van de LvWB, enkel en alleen gevormd kan worden indien alle maatschappijen in het Land Curaçao zijn gevestigd.

In overleg met Nederland en Sint Maarten voorziet deze Aanschrijving in een overgangsregeling voor grensoverschrijdende fiscale eenheden. Met de term 'grensoverschrijdende fiscale eenheid' wordt bedoeld een fiscale eenheid tussen lichamen die zijn gevestigd op Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden.

### 2. Overgangsregeling fiscale eenheid

Voor een grensoverschrijdende fiscale eenheid heeft de opheffing van het land de Nederlandse Antillen op 10 oktober 2010 tot gevolg dat niet meer aan de voorwaarde wordt voldaan dat de van de fiscale eenheid deel uitmakende lichamen gevestigd zijn binnen de Nederlandse Antillen. Zonder nadere regelgeving leidt dat er toe dat de fiscale eenheid met terugwerkende kracht wordt verbroken tot de aanvang van het jaar waarin de fiscale eenheid niet meer voldoet aan de vereisten van artikel 14 van de LvWB en de daarbij behorende ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid.<sup>4</sup> In bepaalde gevallen kan

<sup>1</sup> P.B. 2001, no. 89.

<sup>2</sup> P.B. 2002, no. 54.

<sup>3</sup> A.B. 2010, no. 87.

<sup>4</sup> P.B. 2002, no. 151.

