



Minister
van Financiën

SINT MAARTEN

AANSCHRIJVING

2010, no. 57

Philipsburg, 22 december 2010

Aanschrijving ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelasting¹ (hierna: ALL) inzake artikel 14 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940²

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 dit nieuwe fiscale stelsel is 1 januari 2011.

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

In overleg met Nederland en Curaçao 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 Sint Maarten, Curaçao 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

¹ P.B. 2001, no. 89.

² P.B. 2002, no. 54.

³ AB 2010, no. 63.

ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid.⁴ In bepaalde gevallen kan verbreking met terugwerkende kracht als gevolg van de opheffing van het land de Nederlandse Antillen voor belastingplichtigen nadelig uitwerken en tot extra administratieve lasten leiden.

Teneinde deze ongewenste en onvoorziene effecten weg te nemen is in overleg met DG/Belastingdienst van Nederland en de Directie Fiscale Zaken van Curaçao een gezamenlijke overgangsregeling getroffen die voorziet in een keuze mogelijkheid voor belastingplichtigen het splitsingstijdstip te stellen op uiterlijk 31 december 2010.

Goedkeuring

Voor in Sint Maarten gevestigde lichamen die deel uit maken van een grensoverschrijdende fiscale eenheid keur ik goed dat het splitsingstijdstip van de fiscale eenheid wordt gesteld op 31 december 2010.

Voor deze goedkeuring gelden de volgende voorwaarden:

- behoudens de voorwaarde dat de lichamen gevestigd moeten zijn binnen de Nederlandse Antillen wordt aan de overige voorwaarden die gesteld worden aan een fiscale eenheid voldaan;
- het verzoek om het splitsingstijdstip te stellen op 31 december 2010 wordt ingediend bij de Inspecteur zowel namens de moedermaatschappij als de dochtermaatschappij waarbij deze zich akkoord verklaren met de in deze Aanschrijving gestelde voorwaarden;
- het splitsingstijdstip van de fiscale eenheid wordt gesteld op een ondeelbaar moment direct voorafgaand aan het tijdstip waarop voor de op de BES eilanden gevestigde lichamen de belastingplicht voor de in de Uitvoeringsregeling fiscaliteit in overgangperiode BES⁵ gestelde overgangperiode van toepassing zijnde LvWB eindigt;
- het splitsingstijdstip van de fiscale eenheid met een van het kalenderjaar afwijkend boekjaar en waarvan een lichaam op Curaçao is gevestigd, wordt gesteld op de laatste dag van het op 10 oktober 2010 lopende boekjaar;
- een herwaardering ingevolge de 16e standaardvoorwaarde behorend bij de ministeriële beschikking standaardvoorwaarden fiscale eenheid blijft achterwege indien gedurende 5 jaar na het splitsingstijdstip geen winsten die ontstaan zijn door de besmette transactie aan de moedermaatschappij ten goede zijn gekomen.

3. Inwerkingtreding

Deze Aanschrijving treedt in werking met ingang van haar dagtekening en werkt terug tot en met 10 oktober 2010.

De Minister van Financiën,

H. Shigemoto

⁴ P.B. 2002, no. 151.

⁵ Regeling van 4 oktober 2010, NR. AFP 2010/477M, Staatscourant 2010, 15646.