

Aan de participanten van
Universal A-Bulk Fonds Trade CV
Universal A-Bulk Fonds Trade I CV
Universal A-Bulk Fonds Trade II CV
Universal A-Bulk Fonds Trade III CV
Universal A-Bulk Fonds Trade IV CV

Krimpen aan den IJssel, 31 maart 2015

Betreft: **Invulinstructie 2014 voor aangiften Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting**

Geachte heer, mevrouw,

In deze brief vindt u de bedragen voor de aangiften 2014 Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting voor uw deelname in **Universal A-Bulk Fonds Trade [I, II, III of IV] CV**. Deze invulinstructie is goedgekeurd door de contactinspecteur van de Belastingdienst, kantoor Rotterdam.

1. Invulinstructie voor de Inkomstenbelasting – vermogensrendementheffing in box III

Deelnames in een open commanditaire vennootschap [voor **minder dan 5%** van het commanditair kapitaal] door een natuurlijk persoon worden aangemerkt als een belegging die gelijk te stellen is met aandelen. De waarde van de participatie per 1 januari 2014 dient aangegeven te worden in box III: sparen en beleggen in de rubriek 'bezittingen: aandelen, obligaties en dergelijke'. Een eventuele lening aan de open CV en bijgeschreven rente op deze lening kunnen worden aangegeven in de rubriek 'overige vorderingen en contant geld'. Over de waarde betaalt u vermogensrendementheffing.

In verband met de economische vooruitzichten mag de deelname afgewaardeerd worden naar € 0. In overleg met de Belastingdienst is daarnaast overeengekomen dat de eventueel verstrekte lening (inclusief rente) aan deze CV ook op € 0 mag worden gewaardeerd.

Als een participatie of verstrekte lening is gefinancierd met een lening, dan mag het saldo van deze schuld per 1 januari 2014 in box III onder 'waarde van de schulden op 1 januari 2014' aangegeven worden.

2. Invulinstructie voor de Inkomstenbelasting – aanmerkelijk belang in box II

Deelnames in een open commanditaire vennootschap [**vanaf 5%** van het commanditair kapitaal] door een natuurlijk persoon worden aangemerkt als een aanmerkelijk belang in box II. Indien u uw participatie in voorgaande jaren in box II diende aan te geven, dient u dat ook in 2014 te doen.

Had u in 2014 een aanmerkelijk belang?

ja

Omschrijving:

Universal A-Bulk Fonds Trade [I, II, III of IV] CV

Aantal


uw deelnamebedrag / € 1.000

Reguliere voordelen

€ 0

Hebt in 2014 delen van uw aanmerkelijk belang verkocht of vervreemd?

nee

 klik op:
Akkoord

Rente en kosten voor leningen ter financiering van het aanmerkelijk belang kunnen onder 'Aftrekbare kosten' in box II te worden opgenomen.

3. Invulinstructie voor de Vennootschapsbelasting – minder dan 5%-deelname

Voor deelnames in een open commanditaire vennootschap [voor **minder dan 5%** van het commanditair kapitaal] gehouden door een rechtspersoon dient de waarde van de participatie per 1 januari 2014 en per 31 december 2014 te worden aangegeven onder de post "Overige financiële vaste activa". In verband met de economische vooruitzichten is de waarde per 31 december 2014 afgewaardeerd naar € 0. Een waarde per 1 januari 2014 [neem over van uw aangifte 2013], mag onder 'Andere kosten' worden afgeboekt.



Ook een eventueel verstrekte lening aan de CV mag per 31 december 2014 afgewaardeerd worden naar € 0. Voor zover er op 1 januari 2014 [neem over van uw aangifte 2013] onder 'Overige vorderingen' nog een bedrag is opgenomen, mag dit bedrag onder 'Waardeverandering van vorderingen' worden afgeboekt.

3. Invulinstructie voor de Vennootschapsbelasting – deelnemingsvrijstelling - vanaf 5%-deelname

Deelnames in een open commanditaire vennootschap [vanaf 5% van het commanditair kapitaal] gehouden door een rechtspersoon vallen onder de deelnemingsvrijstelling [art 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969].

Het nominale [gestorte] bedrag van de participatie dient u te vermelden bij 'deelnemingen' op 1 januari en 31 december 2014.

Het fiscale nummer voor:

- Universal A-Bulk Fonds Trade CV	819.308.122
- Universal A-Bulk Fonds Trade I CV	820.078.840
- Universal A-Bulk Fonds Trade II CV	820.078.918
- Universal A-Bulk Fonds Trade III CV	820.078.827
- Universal A-Bulk Fonds Trade IV CV	820.078.359

Eventueel verstrekte lening aan de CV, aan te geven onder 'Overige financiële vaste activa' mag in verband met de economische vooruitzichten worden afgewaardeerd tot € 0. De afboeking wordt verantwoord onder 'Waardeverandering van vorderingen'.

In het vertrouwen u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met een vriendelijke groet,
namens de beherend vennoot
Universal Marine Investments BV



John Mangindaan RA
financieel directeur