

Aan de participanten van
Universal Durban Trade CV
Universal Durban Trade I CV
Universal Durban Trade II CV
Universal Durban Trade III CV

Krimpen aan den IJssel, 9 april 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 Durban Trade [I, II of III] 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.

De fiscale waarde van de deelnames is - waar mogelijk - reeds verlaagd door toepassing van een hoge fiscale afschrijving van 11,8% van de boekwaarde van het schip en het fiscaal aanmerken van eventuele uitkeringen als 'terugbetaling van kapitaal'.

Per € 1.000 deelname dient een bedrag van € 570 te worden verantwoord in box III per 1 januari 2014

Als een participatie 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. Obligaties Universal Durban

Indien u in 2012 heeft belegd in Obligaties Universal Durban, dan dient deze belegging en de bijgeschreven rente te worden opgegeven in box III. Obligaties Universal Durban plus de bijgeschreven rente is een belegging in US dollars. Het bedrag dat u dient op te geven is omgerekend in euro's tegen de koers die de Nederlandse Bank hanteert op 31 december 2013 (aangezien de waarde op 1 januari 2014 opgegeven dient te worden).

Berekenwijze


Obligaties Universal Durban in USD	Oorspronkelijke inleg	
Bijgeschreven rente 2012 in USD	neem over van de fiscale jaaropgave 2013	+
Optellen	Grondslag in USD 1-1-2013	
Rente 2013	vermenigvuldig grondslag in USD 1-1-2013 met 5%	+
Optellen	Grondslag in USD 1-1-2014	
Wisselkoers 31-12-2103	deel grondslag in USD 1-1-2014 door 1,3791	
	Aan te geven waarde in EUR per 1-1-2014	

Als een 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.



3. 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 Durban Trade [I, II of III] CV
Aantal uw deelnamebedrag / € 1.000
Reguliere voordelen € 0  klik op:
Hebt in 2014 delen van uw aanmerkelijk belang verkocht of vervreemd? nee 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". Een waardevermindering door genoemde afschrijving van 11,8% mag onder 'Andere kosten' worden afgeboekt.

De waarde van uw participatie per 1 januari 2014 en per 31 december 2014 kunt u aangeven onder de post "Overige financiële vaste activa".

Deelname in Universal Durban Trade CV (open) met \$ 1.000 (0,052%)	1-1-2014	31-12-2014
Overige financiële vaste activa	€ 569,8	€ 570

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. De te hanteren wisselkoers is 1,4602 waardoor per participatie van USD 1.000 een bedrag van € 684 dient te worden opgenomen.

Het fiscale nummer voor:

- Universal Durban Trade CV 822.955.611
- Universal Durban Trade I CV 851.029.784
- Universal Durban Trade II CV 851.029.875
- Universal Durban Trade III CV 851.029.966

De rechtspersonen die een obligatielening hebben verstrekt, ontvangen over enkele weken een separate fiscale invulinstructie voor het verwerken van de obligatielening in de VPB-aangifte.

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