



ATLAS

ACCOUNTANCY TAX LEGAL & ADVISORY SERVICES

NOV
2015

Nieuwsflits

Codificatie begunstigend fiscaal beleid, verlaging winstbelastingtarief en invoering voldoening van winstbelasting op aangifte

Inleiding

In onze newsflash van juni 2013 hebben wij u bericht over de uit de Sociale Dialoog voortgevloeide fiscale maatregelen die, vooruitlopend op wettelijke (gefaseerde) verankering, op grond van begunstigend beleid van toepassing werden. Afgelopen woensdag hebben de Staten van Aruba een wetsontwerp aangenomen tot codificatie van onderdelen van dat begunstigend fiscaal beleid. Dat betreffen de investeringsaftrek, de aftrek van rente ter zake van lokale deelnemingen, de omvorming van het IPC-regime en de introductie van een herinvesteringsreserve voor lichamen die een timeshareresort beheren. Tevens is besloten om het winstbelastingtarief per 1 januari 2016 te verlagen en het huidige systeem van een heffing van winstbelasting middels aanslagen met ingang van het boekjaar 2014 te vervangen door een systeem van voldoening op aangifte (VAS). Deze wettelijke maatregelen zullen in het hiernavolgende op hoofdlijnen worden besproken.

Investeringsaftrek

Per 1 januari 2011 was een tijdelijke investeringsaftrek ingevoerd. Deze voorzag, onder voorwaarden, in een aftrekpost voor de inkomsten- en winstbelasting ter hoogte van 6% van de geïnvesteerde bedragen in bedrijfsmiddelen. Eén van die voorwaarden is dat het lokaal verworven bedrijfsmiddelen betreft. De tijdelijke investeringsaftrek zou aanvankelijk alleen voor de jaren 2011 en 2012 gaan gelden. Ingevolge het begunstigend fiscaal beleid werd deze verlengd voor de jaren 2013 en 2014. De investeringsaftrek heeft nu echter een wettelijke basis voor onbepaalde tijd gekregen.

Aftrek rente ter zake van lokale deelnemingen

Dividenden die afkomstig zijn van een bezit van aandelen zijn, onder voorwaarden, vrijgesteld van heffing van winstbelasting. Datzelfde geldt voor winsten behaald bij een verkoop van die aandelen. Dit betreft de zgn. 'deelnemingsvrijstelling'. Daarentegen kwam, als keerzijde van die vrijstelling, rente betaald ter zake van de financiering van de aankoop van een dergelijke deelneming niet in aftrek.

In navolging van het begunstigend fiscaal beleid is dat nu gewijzigd voor wat betreft rente die betrekking heeft op een bezit van aandelen in Arubaanse vennootschappen. De rente die wordt betaald in het eerste en tweede jaar na verwerving van de aandelen komt in eerste instantie niet in aftrek, doch kan in de drie daaropvolgende jaren alsnog in gelijke delen ten laste van de winst worden gebracht. De rente die wordt betaald vanaf het derde jaar komt telkens (direct) geheel in aftrek. De mogelijkheid tot aftrek van deelnemingsrente is alleen van toepassing op deelnemingen die in het boekjaar 2013 of later zijn verworven en voor zover de aftrek niet wordt verhinderd door andere wettelijke aftrekbeperkingen.

Omvorming en afschaffing van het IPC-regime

In 2003 werd het zgn. 'IPC-regime' ingevoerd. Deze voorzag in imputatiebetalingen door het Land Aruba aan de aandeelhouder(s). In wezen werd daarmee dan een deel van de door de vennootschap betaalde winstbelasting terugbetaald. Hierdoor kwam de effectieve winstbelastingdruk uit op slechts 2%. Het IPC-regime gold voor een beperkt aantal activiteiten, waaronder de exploitatie van luxe hotels. Hiertoe diende de gemiddelde vergoeding per hotelkamer ('RevPAR') Afl. 354 te bedragen.

In de praktijk werd weinig gebruik gemaakt van het IPC-regime. Dit werd onder meer veroorzaakt door de vele formaliteiten en het feit dat een RevPAR van Afl. 354 slechts weinig hotels in Aruba gegund is. Deswege is besloten om het IPC-regime met ingang van 28 juni 2013 om te vormen. Er worden niet langer imputatiebetalingen gedaan, doch een verlaagd winstbelastingtarief is van toepassing geworden, alsmede een vrijstelling van dividendbelasting.

Ter zake van hotels worden voor de toepassing van het omgevormde IPC-regime vier categorieën onderscheiden, waarbij verschillende winstbelastingtarieven van toepassing zijn:

Categorie	Status	Tarief
I	RevPar USD 185	10%
II	RevPar USD 175	12%
III	RevPar USD 160	15%
IV	4 diamond status	12%

Gelet op deze lagere RevPAR-eisen zullen veel meer hotels dan voorheen in aanmerking komen. Er dient dan echter wél tevens te worden voldaan aan een tweetal aanvullende voorwaarden. Ten eerste dient er een earth check of soortgelijk certificaat voor het hotel te zijn verkregen. Ten tweede dient er jaarlijks een investering te worden gedaan ten behoeve van de Arubaanse gemeenschap. Het bedrag van die investering is afhankelijk van in welke categorie het hotel valt en of het hotel méér of minder dan 100 kamers heeft:

Categorie	Meer dan 100 kamers	Minder dan 100 kamers
I	AWG 250.000	AWG 120.000
II	AWG 165.000	AWG 75.000
III	AWG 90.000	AWG 45.000
IV	AWG 165.000	AWG 75.000

Daarbij geldt dat 1/3 van bedoeld investeringsbedrag betrekking dient te hebben op duurzaamheid en milieu. Daarnaast dient 1/3 ervan geïnvesteerd te worden in de opleiding van lokaal personeel. Voor het overige (1/3) gedeelte dient de investering te worden aangewend ten behoeve van het aanschaffen van lokaal in Aruba vervaardigde producten. Bedoelde investeringen hoeven niet geactiveerd te worden, doch kunnen in het boekjaar waarin deze zijn gedaan in zijn geheel ten laste van de winst worden gebracht.

Naast de exploitatie van een hotel zijn er nog andere

activiteiten die in aanmerking komen voor het omgevormde IPC-regime. Dat betreft allereerst de activiteiten die, onder voorwaarden, evenzeer kwalificeerden voor het voormalige IPC-regime, zoals bijv. houdster- en financieringsactiviteiten. Daarnaast zullen er kwalificerende activiteiten worden toegevoegd, zoals o.a. activiteiten gericht op de bevordering van de kenniseconomie en wetenschappelijke activiteiten. Het landsbesluit waarmee deze activiteiten zullen worden vastgesteld dient echter nog gepubliceerd te worden.

Ter zake van deze activiteiten is er een winstbelastingtarief van 10% van toepassing en tevens een vrijstelling van dividendbelasting.

Met de wettelijke vaststelling van de omvorming van het IPC-regime komt het oude IPC-regime te vervallen. Voor vennootschappen waarvan het bestuur echter vóór de inwerkingtreding van de landsverordening (d.w.z. de dag na plaatsing in het Afkondigingsblad) aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeelhouders aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen, geldt een overgangsregeling tot 1 januari 2026. Deze overgangsregeling eindigt echter onmiddellijk ingeval de vennootschap op enig moment opteert voor de toepassing van het omgevormde IPC regime.

Herinvesteringsreserve timeshareresorts

Ten aanzien van timeshareresorts ontbreekt veelal een winststreven; er wordt slechts gestreefd naar voldoende ontvangsten om de kosten op langere termijn te kunnen dekken. Daardoor kan in de praktijk veelal niet aan een heffing van winstbelasting worden toegekomen.

Het fiscaal begunstigend beleid voorzag in de mogelijkheid om het overschot van enig jaar onder te brengen in een 'herinvesteringsreserve'. De gereserveerde bedragen dienen dan vervolgens binnen 10 jaar te worden aangewend voor onderhoud van het timeshareresort. Voor zover dat niet geschiedt, vallen gereserveerde bedragen vrij ten gunste van de winst.

In navolging op dit begunstigend beleid is nu wettelijk vastgelegd dat lichamen die een timeshareresort beheren een onderhoudsreserve kunnen vormen voor winsten die worden verkregen met de bijdragen van de leden of aandeelhouders voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud.

Verlaging tarief winstbelasting

Het algemene tarief van de winstbelasting wordt per 1



januari 2016 verlaagd van 28% naar 25%. De regering heeft eerder laten doorschemeren voornemens te zijn om het tarief per 1 januari 2017 verder te verlagen (naar 20%).

Voldoening op aangifte winstbelasting (VAS)

Tot op heden dienden winstbelastingplichtigen jaarlijks een aangifte in te dienen, op basis waarvan de Inspecteur der belastingen dan vervolgens een aanslag winstbelasting oplegde. Dit heffingssysteem wordt met ingang van het boekjaar 2014 vervangen door een systeem van voldoening op aangifte (VAS).

Dit nieuwe systeem houdt in dat telkens vóór 31 mei de aangifte winstbelasting over het voorgaande boekjaar moet worden ingediend en daarbij ook direct de verschuldigde winstbelasting moet worden afgedragen (derhalve zonder dat de Inspecteur der belastingen eerst een aanslag oplegt).

Als het niet mogelijk blijkt te zijn om de definitieve aangifte binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar in te dienen kan er een verzoek om uitstel worden ingediend. Dit verzoek moet worden vergezeld van een

voorlopige aangifte waarvan het verschuldigde bedrag aan winstbelasting ten minste gelijk is aan de volgens de meest recente definitieve aangifte verschuldigde belasting (ter zake van het voorgaande jaar). Die belasting dient dan ook direct te worden afgedragen. Het uitstel wordt verleend voor maximaal zes maanden (derhalve tot 30 november).

De verschuldigde winstbelasting volgens de definitieve aangifte kan lager uitvallen dan de verschuldigde winstbelasting volgens de (eerder ingediende) voorlopige aangifte. In dat geval bestaat er recht op een teruggaaf. Deze wordt verleend binnen zes maanden na indiening van de definitieve aangifte. Ingeval de Inspecteur der belastingen daarentegen, bijv. in het kader van een boekenonderzoek, constateert dat een te laag bedrag aan winstbelasting is geheven kan deze een naheffingsaanslag opleggen.

Voor het boekjaar 2014 is de termijn van indiening van de definitieve aangifte en betaling inmiddels verstreken en daarom is deze verlengd met zes maanden (derhalve tot 30 november 2015). Echter, bij de behandeling van het wetsontwerp heeft de Minister van Financiën, Communicatie, Utiliteiten en Energie aangegeven deze

termijn middels beleid met een maand te zullen verlengen (derhalve tot 31 december 2015). Hiervoor kan op verzoek verder uitstel worden verkregen tot 28 februari 2016. Er zal dan echter wel - uiterlijk 31 december 2015 - een voorlopige aangifte moeten worden ingediend en betaling van de conform die aangifte verschuldigde winstbelasting moeten plaatsvinden. Derhalve is actie op korte termijn geboden.

Ter zake van de jaren 2014 en 2015 kunnen er inmiddels voorlopige aanslagen winstbelasting zijn opgelegd. De ingevolge deze aanslagen verschuldigde winstbelasting komt dan in mindering op de op aangifte af te dragen winstbelasting ter zake van die jaren.

Deze nieuwsflash bevat algemene informatie. Voor een deskundige begeleiding inzake het voorgaande kunt u uiteraard contact opnemen met één van de medewerkers van ATLAS.

Tax

C.J.B. Oldenhof LLM
benno@atlasaruba.com

R.K. Kock MSc AA
ryan@atlasaruba.com

J.J. Hoevenaars LLM MSc
jolan@atlasaruba.com

Z.M. Fowler BSc
zuleika@atlasaruba.com

F.H. Bareno BSc
frank@atlasaruba.com

K. Timmer BSc
klaas@atlasaruba.com

I. Pine BSc
ingrid@atlasaruba.com

Accountancy

R. Boom
rudger@atlasaruba.com

H. Brouwers
hans@atlasaruba.com

P. Berben
petra@atlasaruba.com

U. Peralta BSc
ursula@atlasaruba.com

N. Gangaram Panday CPA
navin@atlasaruba.com

C. Croes BSc
carhina@atlasaruba.com

G. Rumnit BSc
gianna@atlasaruba.com

K. Hazel
kahfari@atlasaruba.com

Sun Plaza | suite 403 A/B
L.G. Smith Blvd 160
P.O. Box 5366
Oranjestad | ARUBA
T +297 582 4863 | F +297 582 4879
www.atlasaruba.com