



JUNI  
2013

# Nieuwsflits

## Inwerkingtreding van Begunstigend Fiscaal Beleid II

### Inleiding

Per newsflash van 13 januari 2013 hebben wij u bericht over een aantal maatregelen die op grond van begunstigend beleid van toepassing werden. Deze maatregelen vloeiden voort uit de Sociale Dialoog over de belastinghervorming en het water- en energiebeleid en dienen nog wettelijk verankerd te gaan worden.

Heden heeft de Minister van Financiën, Communicatie, Utiliteiten en Energie aangekondigd dat nog een aantal andere fiscaal aantrekkelijke maatregelen, vooruitlopend op verdere wetwijzigingen, van toepassing zullen worden. Deze maatregelen, die welhaast neerkomen op een belastingherziening, zullen in het hiernavolgende op hoofdlijnen worden besproken.

### Verlenging tijdelijke investeringsaftrek

Per 1 januari 2011 is een tijdelijke investeringsaftrek ingevoerd. Deze voorziet, onder voorwaarden, in een aftrekpost voor de inkomsten- en winstbelasting ter hoogte van 6% van geïnvesteerde bedragen in bedrijfsmiddelen. Deze tijdelijke investeringsaftrek zou aanvankelijk alleen voor de jaren 2011 en 2012 gaan gelden. Ingevolge het thans gepubliceerde begunstigend fiscaal beleid zal de tijdelijke investeringsaftrek echter ook van toepassing zijn voor investeringen die in de jaren 2013 en 2014 plaatsvinden.

### Aftrek rente ter zake van een deelneming

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.

Dit wordt 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 weliswaar 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 geldt vanaf

begin van dit jaar. Er is echter niet bepaald hoe dient te worden omgegaan met rente ter zake van binnenlandse deelnemingen die in het verleden zijn verworven.

### Omvorming 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 om te vormen. Er zullen dan niet langer imputatiebetalingen worden 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 or soortgelijk certificaat voor het hotel te zijn verkregen, of het proces van certificering dient te zijn gestart. In het laatste geval dient dan uiterlijk 1 januari 2015 (alsnog) het certificaat te zijn verkregen. Daarnaast dient er jaarlijks een investering te worden gedaan in 'duurzaamheid'. 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 dient te worden besteed aan 'groene projecten' die ten goede komen aan het verlagen van het energieverbruik. Daarnaast dient 1/3 ervan geïnvesteerd te worden in de verdere opleiding van het personeel alsmede het beschikbaar stellen van stageplaatsen. Voor het overige gedeelte dient de investering te worden aangewend ten behoeve van het aanschaffen van lokaal in Aruba vervaardigde producten.

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 zijn er vier kwalificerende activiteiten toegevoegd;

- ▶ activiteiten op het gebied van groene energie;
- ▶ activiteiten gericht op duurzame ontwikkelingen;
- ▶ activiteiten ter bevordering van de kenniseconomie;
- ▶ wetenschappelijke activiteiten.

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

Het lijkt erop dat de omvorming van het IPC-regime niet terugwerkt tot begin van dit jaar, doch per heden in werking treedt. Dat zou tot gevolg hebben dat een splitsing dient te worden aangebracht in de winst. Het gedeelte van de winst tot heden wordt dan belast tegen 28%, terwijl slechts de winst behaald gedurende de rest van het jaar kan profiteren van het verlaagde tarief en de vrijstelling van dividendbelasting bij de uitkering ervan. Anderzijds komt de vraag op of vennootschappen die reeds kwalificeerden van het IPC-regime daar nu niet langer van kunnen profiteren. De effectieve winstbelastingdruk bij het voormalige IPC-regime was immers lager dan bij toepassing van het omgevormde IPC-regime. Totdat de wet wordt gewijzigd kunnen er naar onze mening in voorkomende gevallen nog imputatiebetalingen worden geclaimd.

## Vrije zone

Ook de vrije zone gaat op de schop. Dat betreft allereerst een verruiming van de fiscale faciliteiten middels de invoering van een vrijstelling van dividendbelasting voor bedrijven in de vrije zone. Daarnaast wordt de Freezone Facility Charge ('FFC') per begin dit jaar gesteld op 0,75%. Er is daarbij echter tevens aangekondigd dat in de loop van dit jaar een differentiatie in het tarief zal worden aangebracht; hoe hoger de omzet, des te lager de FFC (slechts 0,01% bij een omzet boven Afl. 200 miljoen).

Daarnaast worden de mogelijkheden om gebruik te maken van de vrije zone voor wat betreft drie aspecten verruimd.

Allereerst wordt zo een extensieve interpretatie gegeven ten aanzien van de diensten die vanuit de vrije zone kunnen worden verricht. Zo zullen onder meer activiteiten op het gebied van consultancy, cursussen en certificering kwalificeren. De uitsluiting voor financiële dienstverlening blijft daarbij echter ongewijzigd van toepassing.

Daarnaast zal er een nieuwe aanwijzingsmethode voor gebieden als vrije zone komen. Er zullen dan op eenvoudige wijze meer gebieden als vrije zone kunnen worden aangewezen. Dat geldt met name voor dienstverlenende activiteiten, daar deze niet onder toezicht van de douane hoeven te staan. Vooruitlopend op de noodzakelijke wetswijzingen daartoe zal het voor dienstverlenende bedrijven mogelijk worden om zich te vestigen op een adres buiten een aangewezen vrije zone, welk adres dan vervolgens zal worden aangewezen. Hiertoe dient echter goedkeuring te worden verkregen van de Free Zone Aruba NV.

Ten slotte zullen er meer mogelijkheden komen voor bedrijven in de vrije zone om leveringen te verrichten aan afnemers in Aruba. In beginsel zal hiervoor een vast maximum van 25% van de omzet gelden. Voorheen werd dit percentage daarentegen in een periode van zeven jaar afgebouwd naar 5%. De winst behaald met lokale afzet is dan belast tegen het normale tarief van 28%, doch de winst uit export blijft kwalificeren voor het verlaagde tarief van 2%. Voor een aantal activiteiten op gebied van duurzame ontwikkeling en ter promotie van Aruba als 'gateway' zal het echter zijn toegestaan om maximaal de helft van de omzet te behalen uit het binnenland (bijv. medisch toerisme en duurzame transport). Ten slotte kunnen bijzondere gevallen worden aangewezen waarbij zelfs nog een hoger percentage van de omzet lokaal mag worden behaald. Daarbij dient het te gaan om bedrijfsactiviteiten die een bijdrage leveren aan het verlagen van de utiliteitsprijzen, betere medische voorzieningen, waste management of verlaging van de voedselprijzen. In dat geval is de volledige winst belast tegen een tarief van 2% - dus ongeacht of deze betrekking heeft op lokale verkopen of export - en geldt voorts een vrijstelling van invoerrechten.

## Speciale zone te San Nicolas

Het begunstigend fiscaal beleid introduceert, voor een periode van ten minste 10 jaren, een speciale zone te San Nicolas. Onder voorwaarden kan een vennootschap met bedrijvigheid in het district San Nicolas erkend worden als 'speciale zone vennootschap'. Hiertoe dient een verzoek te worden ingediend bij het Arubaanse Financieel Centrum ('AFC'). Deze verleent erkenning na advies te hebben verkregen van de San Nicolas Business Association ('SNBA'). Daarbij gelden eisen ter zake van:

- ▶ Investerings. In beginsel geldt als eis een minimale investering van Afl. 150.000, doch voor hotels gelden aanvullende eisen.
- ▶ Werkgelegenheid. Het bedrijf dient minimaal 3 werknemers (FTE) te hebben ingeval de omzet minder bedraagt dan Afl. 1 miljoen, doch voor ieder Afl. 1

miljoen omzet daarboven dienen drie extra werknemers in dienst te zijn.

- ▶ Onderhoud ter zake van het bedrijfspand. Hieraan dient een bedrag van minimaal Afl. 30.000 over een periode van 5 jaren te worden besteed.

Ook reeds in het district San Nicolas gevestigde bedrijven kunnen een erkenning aanvragen. Ingeval deze op 1 januari 2013 reeds bestond, wordt geacht aan de investeringseis te zijn voldaan. Er dient dan echter nog wel te worden voldaan aan de werkgelegenheids- en onderhoudseisen.

Een erkenning als speciale zone vennootschap geeft recht op een omvangrijk pakket aan vergaande fiscale voordelen:

- ▶ Een verlaagd winstbelastingtarief. Deze bedraagt 15% voor activiteiten die vooral op de lokale markt zijn gericht, 10% voor activiteiten die voor meer dan 75% gericht zijn op export, alsmede hotels en 2% voor herverzekeringsmaatschappijen, groene energie en landbouw. Voor wat betreft de twee laatstgenoemde activiteiten geldt daarbij echter als eis dat ten minste 75% van de omzet lokaal wordt behaald.
- ▶ Een vrijstelling van dividendbelasting.
- ▶ Een vrijstelling van BBO voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd middels het leveren van goederen aan het buitenland of het verrichten van diensten aan buitenlandse ondernemers.
- ▶ Een korting van 50% op de verschuldigde grondbelasting gedurende 5 jaren.
- ▶ De grondwaarde kan door de Minister van Infrastructuur lager worden vastgesteld.
- ▶ Onder voorwaarden kan door de Centrale Bank van Aruba op verzoek ontheffing worden verleend van de betaling van deviezenprovisie ter zake van betalingen die verband houden met andere activiteiten dan die van leveringen aan binnenlandse afnemers.
- ▶ Een additionele investeringsaftrek van 10%. Deze komt bovenop de eerder besproken tijdelijke investeringsaftrek. In tegenstelling tot die tijdelijke investeringsaftrek is het voor de additionele investeringsaftrek niet vereist dat het bedrijfsmiddel van een lokale ondernemer wordt aangekocht. Voor reeds in San Nicolas gevestigde bedrijven die niet hoeft te voldoen aan de eerder besproken investeringseis geldt dat de additionele investeringsaftrek alleen van toepassing is bij een investering die een bedrag van Afl. 50.000 overschrijdt.

## Expatriateregeling

In relatie tot het streven om het investeringsklimaat te verbeteren wordt er met ingang van 1 januari 2013 een speciale regeling ingevoerd die voorziet in fiscale voordelen voor hoog gekwalificeerde expatriates. Deze komen onder voorwaarden in aanmerking voor:

- ▶ een onbelaste vergoeding van Afl. 15.000 per kalenderjaar;
- ▶ een onbelaste vergoeding voor schoolkosten van Afl. 25.000 per kalenderjaar per kind;
- ▶ een onbelaste vergoeding voor het huren van een

woning voor zover deze niet meer dan Afl. 2.500 bedraagt;

- ▶ een nettoloonafspraken, in die voege dat kan worden overeengekomen dat de werkgever de verschuldigde loon- en inkomstenbelasting voor zijn rekening neemt, waarbij, in afwijking van de hoofdregel, slechts één keer gebruteerd hoeft te worden.

Een expatriate kan opteren voor de expatriateregeling ingeval deze:

- ▶ gedurende een aaneengesloten periode van tenminste 5 jaar direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling buiten Aruba heeft gewoond;
- ▶ een bruto jaarloon verdient van tenminste Afl. 150.000;
- ▶ een deskundigheid heeft die op de lokale arbeidsmarkt niet of beperkt beschikbaar is;
- ▶ een lokale werknemer opleidt in de periode dat werkzaamheden in Aruba worden verricht.

Laatstgenoemde eis geldt echter niet voor een expatriate die directeur-grotaandeelhouder is.

De expatriateregeling vindt toepassing op verzoek voor een periode van maximaal vier jaar. Deze periode kan eenmalig met twee jaar worden verlengd ingeval aannemelijk wordt gemaakt dat verlenging van de tewerkstelling ten gevolge van het ontbreken van specifieke deskundigheid op de arbeidsmarkt noodzakelijk is. Ten aanzien van het verzoek om toepassing van de expatriateregeling geldt een aantal formele voorwaarden.

De expatriateregeling geldt ook voor expatriates die in dienst komen van een vennootschap welke kwalificeert voor het omgevormde IPC-regime, de vrije zone of de speciale zone te San Nicolas.

## Verlaging van invoerrechten voor 'furnitures' en 'fittings'

Hotels in de zin van de Vergunningsverordening worden gestimuleerd tot het inrichten en vernieuwen van hun kamers. Hiertoe worden de invoerrechten voor 'furnitures' en 'fittings' verlaagd van 22% naar 12%. Hieronder wordt volgens het fiscaal begunstigend beleid verstaan: meubilair, apparatuur, sanitair en matrassen. Het is niet duidelijk of dit een limitatieve opsomming betreft of dat dit slechts enkele voorbeelden zijn. Ter zake van de verlaging van de invoerrechten geldt als voorwaarde dat de minimale besteding voor de inrichting en vernieuwing USD 10.000 per kamer is.

De verlaging van de invoerrechten gaat in beginsel in per 1 juli 2013. Dit is echter afhankelijk gesteld van de invoering van een milieubelasting voor hotels, timeshares en autoverhuur per diezelfde datum. Voor zover genoemde milieubelasting op een latere datum wordt ingevoerd, zal ook de verlaging van de invoerrechten op die latere datum in werking treden. Zoals zich het er thans uit laat zien, zal dit laatste ook het geval worden.

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

Ook dit gedeelte van het begunstigend beleid treedt in beginsel op 1 juli 2013 in werking, afhankelijk van de invoering van een milieubelasting voor hotels, timeshares en autoverhuur.

Herinvesteringsreserves die reeds in het verleden zijn gevormd zullen evenzeer worden erkend.

## Versterking van de beslagvrije voet

De Ontvanger der belastingen heeft de mogelijkheid om beslag te leggen op het salaris van een belastingplichtige die niet tijdig zijn belastingsschulden heeft voldaan. Als gevolg daarvan dient door de werkgever maximaal 1/3 van het salaris te worden betaald aan de Ontvanger der belastingen, hetgeen dan in mindering wordt gebracht op de openstaande belastingsschulden.

Genoemd maximum wordt per 1 juli 2013 verlaagd tot 25% voor hen die een inkomen genieten van maximaal Afl. 50.000 per jaar, met dien verstande dat een inkomen gelijk aan 90% van het netto minimumloon te allen tijde beslagvrij moet blijven. De mogelijkheid van beslag op alimentatie en pensioen blijft daarentegen ongewijzigd.

## Aanvullend op eerder bekendgemaakt begunstigend fiscaal beleid

Ten slotte worden er enige aanvullingen gegeven op het fiscaal begunstigend beleid dat begin dit jaar werd gepubliceerd en waarover wij u per newflash van 13 januari 2013 hebben bericht.

Bedoeld begunstigend fiscaal beleid voorzag in een verhoging van de reparatietoeslag van Afl. 50 naar Afl. 100 per maand voor gerechtigden tot een ouderdomspensioen. Daarbij werd als voorwaarde gesteld dat geen andere uitkeringen of inkomsten door de pensioengerechtigde worden ontvangen. Deze voorwaarde wordt nu echter versoepeld; de hogere reparatietoeslag wordt ook toegekend ingeval de pensioengerechtigde andere inkomsten heeft, doch deze lager zijn dan het ouderdomspensioen.

Daarnaast is verduidelijkt welke voorwaarden worden gesteld ten aanzien van de afkoop van een pensioen tegen een verlaagd tarief van 15%, zoals per 1 januari 2012 van toepassing is geworden. Datzelfde geldt voor het verlaagde tarief van 2% invoerrechten, per 1 januari 2012, voor bepaalde energiebesparende apparatuur. Het voert echter te ver om deze voorwaarden hier te bespreken.

*Deze nieuwsflits bevat algemene informatie. Voor een deskundig advies ter zake van voormeld begunstigde fiscaal beleid en de gevolgen hiervan voor uw specifieke situatie kunt u uiteraard contact opnemen met één van de fiscalisten van ATLAS.*

## Tax

mr. C.J.B. Oldenhof  
[benno@atlasaruba.com](mailto:benno@atlasaruba.com)

drs. R.K. Kock AA  
[ryan@atlasaruba.com](mailto:ryan@atlasaruba.com)

mr. drs. J.J. Hoevenaars  
[jolan@atlasaruba.com](mailto:jolan@atlasaruba.com)

Z.M. Fowler BSc  
[zuleika@atlasaruba.com](mailto:zuleika@atlasaruba.com)

F.H. Bareno BSc  
[frank@atlasaruba.com](mailto:frank@atlasaruba.com)

I. Pine BSc  
[ingrid@atlasaruba.com](mailto:ingrid@atlasaruba.com)

E. van der Hoek  
[eric@atlassxm.com](mailto:eric@atlassxm.com)

## Accountancy

R. Boom  
[rudger@atlasaruba.com](mailto:rudger@atlasaruba.com)

P. Berben  
[petra@atlasaruba.com](mailto:petra@atlasaruba.com)

Z. Farro  
[zulema@atlasaruba.com](mailto:zulema@atlasaruba.com)

U. Peralta BSc  
[ursula@atlasaruba.com](mailto:ursula@atlasaruba.com)

J. Fidler RA  
[jasper@atlasaruba.com](mailto:jasper@atlasaruba.com)

C. Croes BSc  
[carhina@atlasaruba.com](mailto:carhina@atlasaruba.com)

G. Rumnit BSc  
[gianna@atlasaruba.com](mailto:gianna@atlasaruba.com)

S. de Windt  
[stella@atlasaruba.com](mailto:stella@atlasaruba.com)

Sun Plaza, suite 403 A/B  
L.G. Smith Boulevard 160  
Postbus 5366  
Oranjestad • ARUBA

[www.atlasaruba.com](http://www.atlasaruba.com)