

Intitulé : MINISTERIËLE REGELING van 30 december 2003 ter uitvoering van artikel 22 van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63) en artikel 58, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51)

Citeertitel: Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden

Vindplaats : AB 2003 no. 96

Wijzigingen: AB 2005 no. 82; AB 2006 no. 78; AB 2017 no. 63; AB 2025 no. 44

§1. Algemene voorwaarden

Artikel A

In deze ministeriële regeling wordt verstaan onder:

aanschafwaarde	: de prijs van een goed exclusief inruilwaarde en verstrekte kortingen;
concern	: een groep bestaande uit een houdstermaatschappij (moedermaatschappij) en een aantal dochtermaatschappijen;
expatriate	: werknemer die gedurende een aaneengesloten periode van tenminste vijf jaar direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling buiten Aruba heeft gewoond en op grond van artikel 13 als zodanig door de Inspecteur is aangemerkt;
inhoudingsplichtige	: de inhoudingsplichtige, bedoeld in artikel 4 van de Landsverordening loonbelasting;
maandloon	: het loon dat wordt genoten in de maand voorafgaande aan de maand waarin het jubileum of overlijden plaatsvindt, met dien verstande dat tantièmes en incidentele beloningen, alsmede tot het loon behorende aanspraken niet als bestanddelen van het maandloon in aanmerking worden genomen;
telefoonkosten	: abonnementskosten met betrekking tot internet en telefonie, al dan niet in een gebundeld pakket en ongeacht of het een vaste aansluiting of een mobiele telefoon betreft;
voljaarsloon	: loon als bedoeld in artikel 7, derde lid, van de Landsverordening loonbelasting;
werknemer	: natuurlijke persoon, bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening loonbelasting.

Artikel B

1. Niet tot het loon behoren vergoedingen en verstrekkingen die

=====

een werknemer ontvangt, indien is voldaan aan de navolgende voorwaarden:

- a. de vergoedingen en verstrekkingen dienen ter dekking van zakelijke kosten die door de werknemer zijn gemaakt;
- b. de kosten, bedoeld in onderdeel a, noodzakelijkerwijs worden veroorzaakt door de dienstbetrekking en onlosmakelijk verbonden zijn met de uitoefening daarvan;
- c. in de loonadministratie van de inhoudingsplichtige wordt, al dan niet op elektronische wijze, na goedkeuring hiervan door de Inspecteur, vastgelegd welke kosten als bedoeld in onderdeel b, door de werknemer zijn gemaakt, alsmede de daarmee samenhangende vergoedingen en verstrekkingen aan de werknemer.

2. De waarde van de verstrekkingen wordt vastgesteld met inachtneming van artikel 6, tweede lid, van de Landsverordening loonbelasting.

Artikel 1

1. Ingeval een inhoudingsplichtige een auto ter beschikking stelt aan een werknemer, wordt jaarlijks:

- a. 15% van de boekwaarde per 1 januari van het kalenderjaar, met een minimum van 50% van de aanschafwaarde tot het loon van dat jaar gerekend;
- b. indien de auto gedurende het jaar wordt aangeschaft, uitgegaan van de aanschafwaarde.

Het bedrag wordt in aanmerking genomen voor zover het uitgaat boven de vergoeding die de werknemer voor het gebruik van de auto is verschuldigd aan de inhoudingsplichtige. Het percentage, genoemd in onderdeel a, wordt verlaagd naar:

- c. 10% indien het betreft een auto met een hybride aandrijvingssysteem, en
- d. 5% indien het betreft een auto die volledig elektrisch wordt aangedreven.

2. Ingeval een inhoudingsplichtige een tweede auto aan een werknemer ter beschikking stelt, worden alle daarmee samenhangende kosten volledig tot het loon van de werknemer gerekend.

3. Ingeval een werknemer zijn privé-auto voor bedrijfsdoeleinden aanwendt, kan een bedrag van Afl. 1,20 per zakelijk gereden kilometer belastingvrij worden vergoed; het meerdere is belast. De eerste volzin wordt uitsluitend toegepast, indien:

- a. de werknemer een sluitende kilometeradministratie bijhoudt waaruit de zakelijk gereden kilometers blijken; en
- b. de inhoudingsplichtige de vergoeding in de verzamelloonstaat vermeldt.

4. Voor de toepassing van dit artikel wordt woon-werkverkeer geacht voor privédoeleinden plaats te vinden.

5. De Inspecteur is bevoegd nadere richtlijnen te geven met betrekking tot de bijhouding en inrichting van een kilometeradministratie.

=====

Artikel 2

1. Indien een werknemer binnen een onderneming een functie vervult, die valt onder de in het vierde lid van dit artikel vermelde functies, kan het hierbij vermelde maandelijkse bedrag voor autokostenvergoeding onbelast worden verstrekt, indien deze werknemer zijn privé-auto in redelijke mate ten behoeve van de werkzaamheden voor de onderneming gebruikt. Er hoeft in dat geval niet te worden voldaan aan het bijhouden van de kilometeradministratie, bedoeld in artikel 1, vierde lid.

2. Indien een werknemer binnen een onderneming een functie vervult, die valt onder de in het derde lid van dit artikel vermelde functies, kan het daarbij vermelde maandelijkse bedrag voor representatiekostenvergoeding onbelast worden verstrekt, indien deze kosten worden gemaakt in het kader van de dienstbetrekking.

3. Voor de navolgende functies gelden de navolgende forfaitaire bedragen voor autokostenvergoedingen en representatiekostenvergoedingen:

Functie van de werknemer	Autokostenvergoeding per maand	Representatiekostenvergoeding per maand	Telefoon- en/of internetaansluitingvergoeding vergoeding per maand
Topmanagement. Met topmanagement wordt de werknemer aangeduid die binnen de onderneming de strategische beslissingen neemt en zijn privé auto ten behoeve van de onderneming gebruikt. Binnen de onderneming vervult deze werknemer de hoogste management functie zoals o.a. de Directeur, CEO, CFO en COO.	Afl. 350,-	Afl. 350,-	Afl. 200,-
Manager (middenkader). Met manager worden alle werknemers gelijkgesteld die tot het middenmanagement van de onderneming behoren en hun privé auto ten behoeve van de onderneming gebruiken.	Afl. 300,-	Afl. 200,-	Afl. 150,-
Vertegenwoordiger/sales person. Met vertegenwoordiger of sales person worden alle werknemers gelijkgesteld, die een verkoopfunctie hebben en wier werkzaamheden voor buiten de onderneming worden uitgevoerd waarvoor gebruik wordt gemaakt van de privé auto.	Afl. 500,-	Afl. 200,-	Afl. 150,-
Accountant/adviseur. Met accountant of adviseur worden alle werknemers gelijkgesteld, die een dienstverlenende functie vervullen en daarbij gebruik maken van de privé auto ten behoeve van de onderneming.	Afl. 400,-	Afl. 200,-	Afl. 150,-
Overige functies waarvan vaststaat dat de werknemer zijn privé auto ten behoeve van de onderneming gebruikt.	Afl. 300,-	Afl. 100,-	Afl. 100,-

=====

4. Indien een inhoudingsplichtige van oordeel is dat de in het derde lid genoemde forfaitaire autokostenvergoeding of representatiekosten lager zijn dan de door de werknemer daadwerkelijk gemaakte zakelijke kosten, is voor de autokostenvergoeding, artikel 1, vierde lid, van overeenkomstige toepassing en kunnen de representatiekosten onbelast op declaratiebasis worden vergoed.

Artikel 3

Ingeval een inhoudingsplichtige aan een werknemer maaltijden om niet verstrekt, dan wel tegen een vergoeding die lager is dan de geldswaarde van de besparing, wordt het voordeel tot het loon gerekend. Als voordeel wordt aangemerkt de geldswaarde van de voor de werknemer optredende besparing op voedingskosten, waarbij in voorkomend geval rekening gehouden wordt met de eigen bijdrage van de werknemer. Het voordeel is evenwel minimaal gesteld op de hieronder vermelde bedragen:

voor een ontbijt : Afl. 5,00
voor een lunch : Afl. 5,00
voor een warme maaltijd: Afl. 7,50.

Artikel 4

1. Indien de inhoudingsplichtige aan een werknemer woonruimte om niet of tegen een lagere vergoeding dan de huurwaarde ter beschikking stelt, wordt de huurwaarde van die woning als loon aangemerkt. De als loon aan te merken huurwaarde bedraagt niet meer dan 15% van het voljaarsloon, verminderd met de door de werknemer betaalde huur. De huurwaarde bedraagt 8% van de waarde in het economische verkeer van de woonruimte. Indien er een gemeubileerde woning ter beschikking wordt gesteld, dan wordt de huurwaarde vastgesteld op 10% van de waarde in het economisch verkeer van de woonruimte en wordt het maximum 20% van het voljaarsloon verminderd met de door de werknemer betaalde huur.

2. Indien de inhoudingsplichtige de huurpenningen van een woning die dient als hoofdverblijf van de werknemer geheel of gedeeltelijk voor zijn rekening neemt, wordt de huurvergoeding als loon aangemerkt. De als loon aan te merken huurvergoeding bedraagt niet meer dan 15% van het voljaarsloon, vermeerderd met het verschil tussen de huurvergoeding en de werkelijke huur. Ingeval het een gemeubileerde woning betreft, wordt het percentage vastgesteld op 20%.

3. Indien de werknemer tevens een middellijk of onmiddellijk fiscaal aanmerkelijk belang heeft in de inhoudingsplichtige, wordt de huurwaarde van de in het eerste lid bedoelde woonruimte, als loon van de werknemer beschouwd, verminderd met de door deze werknemer betaalde vergoeding aan de inhoudingsplichtige. Ingeval het een gemeubileerde woning betreft, bedraagt het hiervoor genoemde percentage 10%.

4. Indien de inhoudingsplichtige een tweede woning ter beschikking stelt aan de werknemer of voor een tweede woning een huurvergoeding betaalt, worden alle daarmee samenhangende kosten als loon van de werknemer gerekend.

=====

Artikel 5

1. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland aantrekt, wordt de vergoeding van de vervoerskosten van die werknemer en de tot zijn huishouden behorende personen buiten de belastingheffing gelaten. Onder vervoerskosten worden verstaan de gemaakte kosten van de reis, alsmede die ter zake van het overbrengen van de inboedel; eronder vallen tevens de kosten van vervoer van één personenauto. Het vorenstaande geldt tevens bij repatriëring.

2. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland aantrekt en hem een vergoeding voor (her)inrichtingskosten verstrekt, blijft die vergoeding, voor zover zij twee maanden salaris met een maximum van Afl. 20.000,- niet te boven gaat, buiten de belastingheffing.

3. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland aantrekt en hem de logieskosten vergoedt, die hij en de tot zijn huishouden behorende personen maken tengevolge van het niet kunnen beschikken over woonruimte, blijven bedoelde vergoedingen over de eerste drie maanden buiten de belastingheffing. Bij een hotelverblijf dat langer duurt dan drie maanden, is artikel 4 van overeenkomstige toepassing.

4. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland aantrekt en hem een vergoeding voor een huurauto verstrekt in verband met het niet kunnen beschikken door de werknemer over een eigen auto, blijft die vergoeding de eerste drie maanden buiten de heffing.

5. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland aantrekt, mag de inhoudingsplichtige deze werknemer en de tot zijn huishouden behorende personen gedurende de eerste vijf onafgebroken jaren van het verblijf in Aruba per jaar één gratis reisbiljet onbelast verstrekken. Voorwaarde hierbij is wel dat deze reistickets betrekking hebben op een reis naar het moederland, dan wel naar het land alwaar de werknemer woonachtig was op het moment dat het dienstverband met hem werd aangegaan.

6. De inhoudingsplichtige levert het bewijs dat de reisbiljetten daadwerkelijk voor een reis met een hierboven bedoelde bestemming zijn gebruikt.

7. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland werft en aan deze werknemer een tekenbonus toekent, blijft die vergoeding buiten de belastingheffing voor zover:

- a. de tekenbonus niet hoger is dan één maand salaris met een maximum van Afl. 10.000,-;
- b. de tekenbonus in één keer wordt uitbetaald; en
- c. de uitbetaling plaatsvindt binnen ten hoogste drie maanden na aanvang van de dienstbetrekking.

Artikel 6

1. Ingeval een inhoudingsplichtige een korting verstrekt aan een werknemer bij de aankoop van goederen en diensten uit het bedrijf, wordt het voordeel niet tot het loon gerekend, mits daarbij voldaan is

=====

aan de navolgende voorwaarden:

- a. de goederen en diensten zijn voor het bedrijf niet branchevreemd;
- b. het aankoopbedrag is ten minste gelijk aan de integrale kostprijs, en
- c. de hoeveelheid gaat niet uit boven hetgeen gewoonlijk in een gezin als dat van de werknemer pleegt te worden ge- of verbruikt.

2. Ingeval een inhoudingsplichtige goederen of diensten als bedoeld in het eerste lid, aan een werknemer om niet ter beschikking stelt, wordt voor de toepassing van het eerste lid het bedrag der korting gesteld op 100 procent. Voorts zal een bedrag, gelijk aan de integrale kostprijs van het om niet ter beschikking gestelde, tot het loon van de werknemer worden gerekend.

3. Ingeval een inhoudingsplichtige geheel of gedeeltelijk vrije reisbiljetten verstrekt aan zijn werknemer, wordt de integrale kostprijs hiervan gesteld op 10 procent van de ticketprijs van een los te verkrijgen ticket, onverminderd het eerste lid, onderdelen a en c.

4. Dit artikel is tevens van toepassing, indien de goederen en diensten worden aangeschaft bij een verbonden vennootschap.

Artikel 7

1. Tot het loon worden niet gerekend de uitkeringen en verstrekkingen bij een jubileum, voor zover zij de navolgende bedragen niet te boven gaan:

- a. 1 maal het maandloon bij een dienstverband van 5, 10 en 15 jaren;
- b. 1½ maal het maandloon bij een dienstverband van 20, 25, 30 en 35 jaren;
- c. 2 maal het maandloon bij een dienstverband van 40 en 45 jaren.

2. Tot het loon wordt niet gerekend de schenking door de inhoudingsplichtige aan de werknemer in de vorm van een uitkering of verstrekking, mits de waarde daarvan een bedrag van Afl. 400,- per jaar niet te boven gaat.

3. Tot het loon worden niet gerekend de eenmalige uitkeringen en verstrekkingen door de inhoudingsplichtige ter zake van het overlijden van de werknemer indien en voor zover voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- de eenmalige uitkeringen en verstrekkingen komen ten goede aan de overgebleven echtgenoot of kinderen van de werknemer;
- de uitkeringen en verstrekkingen overtreffen niet meer dan driemaal het maandloon.

4. Tot het loon worden niet gerekend de uitkeringen en verstrekkingen die de inhoudingsplichtige eenmalig aan de werknemer verstrekt ter gelegenheid van een lustrum van het dienstverband, tot een maximum van Afl. 500,- per lustrum.

5. Tot het loon worden niet gerekend uitkeringen, verstrekkingen, of aanspraken daarop, tot een maximum van Afl. 125,- per maand, die de inhoudingsplichtige aan de werknemer verstrekt ter dekking van door de werknemer gemaakte kosten voor het behoud of de verbetering van diens gezondheid en welzijn, Onder kosten van gezondheid en welzijn wordt in ieder geval verstaan:

- a. lidmaatschap van een sportschool;

- =====
- b. deelname aan mindfulness-, meditatie of yoga-klassen;
c. boeken, apps of trainingen die bijdragen aan gezondheid en welzijn.
6. Tot het loon worden niet gerekend de door de inhoudingsplichtige aan de werknemer verstrekte vergoedingen of verstrekkingen ter dekking van kosten voor onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden in het kader van de dienstbetrekking, waaronder mede de inschrijving in een beroepsregister.

Artikel 8

1. Indien de inhoudingsplichtige de telefoonrekening van de werknemer betaalt, wordt, onverminderd het tweede lid, een bedrag van maximaal Afl. 480,- per jaar tot het loon gerekend.
2. Indien het totaal van de in het eerste lid bedoelde vergoedingen en verstrekkingen minder bedraagt dan Afl. 480,- per jaar, wordt tot het loon slechts dat lagere bedrag gerekend.

Artikel 9

Ingeval een inhoudingsplichtige de premies voor buitenlandse volksverzekeringen voor een werknemer betaalt, wordt dit voordeel niet tot het loon gerekend, mits de inhoudingsplichtige aantoont dat de werknemer in het buitenland voor een dergelijke volksverzekering is verzekerd.

Artikel 9a

1. Indien een werknemer een dienstreis maakt ten behoeve van een inhoudingsplichtige, worden niet tot het loon gerekend de vergoedingen voor verblijf, vervoer per auto en een daggeldvergoeding. De daggeldvergoeding bedraagt ten hoogste Afl. 225,- per dag en dient ter dekking voor kleine uitgaven gedurende de reis, waaronder uitgaven voor onder meer taxi, ontbijt, lunch, avondeten, versnaperingen en andere redelijk te achten kosten die door een werknemer in het kader van een dienstreis worden gemaakt. De inhoudingsplichtige hoeft, behalve het vliegticket en de auto van de werknemer, en in afwijking van artikel 1, voor de daggeldvergoeding geen additioneel bewijs in de administratie te bewaren.
2. Indien de inhoudingsplichtige op basis van een steekproef van ten minste drie aansluitende maanden onder een representatieve groep van werknemers kan aantonen dat de daggeldvergoeding genoemd in het eerste lid ontoereikend is, kan de inhoudingsplichtige het op basis van die steekproef vastgestelde hogere bedrag vergoeden zonder dat deze tot het loon wordt gerekend. Een dergelijke steekproef wordt ten minste om de drie jaren herhaald.

Artikel 9b

Tot het loon van een werknemer worden niet gerekend de door de inhoudingsplichtige verstrekte werkkleding. Onder werkkleding wordt verstaan:

- =====
- a. kleding die uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te worden gedragen; of
 - b. kleding die één of meerdere duidelijk zichtbaar beeldkenmerken heeft van de inhoudingsplichtige met een gezamenlijke oppervlakte van ten minste 70 cm²; of
 - c. kleding die door derden buiten de inhoudingsplichtige worden geassocieerd met een inhoudingsplichtige, bijvoorbeeld door kleuren, kleurencombinaties of andere kenmerkende elementen; of
 - d. kleding die aantoonbaar op de werkplek van de inhoudingsplichtige achterblijft;
 - e. kleding en accessoires die direct of indirect verband houden met de veiligheid van de werknemer.

Artikel 9c

Voor zover een vrijwilliger als een werknemer in de zin van de Landsverordening loonbelasting dient te worden beschouwd, wordt niet tot het loon gerekend een vergoeding voor:

- a. kosten van vervoer, mits deze niet uitkomen boven Afl. 1,20 per kilometer tussen het woonadres van de vrijwilliger en het adres waar de werkzaamheden worden uitgevoerd;
- b. maaltijden, mits de vrijwilliger ten minste twee aansluitende uren vrijwilligerswerk verricht aansluitend aan de gebruikelijke uren voor een ontbijt, lunch of warme maaltijd.

§2. Bijzondere voorwaarden voor expatriates

Artikel 10

Deze paragraaf is van toepassing op de expatriate die:

- a. een voljaarsloon geniet van tenminste Afl. 150.000,- en beschikt over een deskundigheid die op de lokale arbeidsmarkt niet of slechts in beperkte mate beschikbaar is; of
- b. beschikt over een afgeronde opleiding op ten minste HBO-niveau, ten minste vijf jaren relevante werkervaring heeft, en met de werkgever een arbeidsovereenkomst aangaat waarvan zowel de werkzaamheden als de beloning zich bevinden op ten minste HBO-niveau.

Artikel 11

In afwijking van artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening loonbelasting wordt niet tot het loon van de expatriate gerekend de in verband met zijn dienstbetrekking genoten:

- a. beloningen in geld of in natura voor zover die gezamenlijk per kalenderjaar niet meer dan Afl. 20.000,- bedragen;
- b. vergoedingen ter dekking van schoolgelden voor diens kinderen voor het bezoeken van een onderwijsinstelling op Aruba, alsmede gelijkwaardige onderwijsinstellingen in het buitenland, met dien verstande dat er per kind maximaal Afl. 25.000,- per kalenderjaar buiten de heffing wordt gehouden;
- c. vergoeding voor de huur van een woning voor zover die niet meer

=====

dan Afl. 3.500,- per maand bedraagt.

Artikel 12

Indien de inhoudingsplichtige de door de werknemer verschuldigde loon- of inkomstenbelasting voor zijn rekening neemt, wordt dit bedrag éénmaal tot het loon gerekend. Dit geldt uitsluitend indien tussen de werknemer en inhoudingsplichtige schriftelijk een nettoloon is overeengekomen.

Artikel 13

1. Op schriftelijk verzoek van de inhoudingsplichtige wordt de werknemer voor een periode van vijf jaar aangemerkt als een expatriate. Het verzoek van de werkgever dient mede ondertekend te worden door de werknemer.

2. Indien de inhoudingsplichtige vóór het verstrijken van de in het eerste lid genoemde termijn aannemelijk maakt dat, vanwege het gebrek aan specifieke deskundigheid op de arbeidsmarkt, verlenging van de tewerkstelling van de expatriate als bedoeld in artikel 10, onderdeel a, noodzakelijk is, kan de in het eerste lid genoemde termijn op schriftelijk verzoek eenmalig worden verlengd met vijf jaar.

3. Indien de inhoudingsplichtige vóór het verstrijken van de in het eerste lid genoemde termijn aannemelijk maakt dat de expatriate als bedoeld in artikel 10, onderdeel b, naar behoren functioneert op ten minste HBO-niveau en als zodanig wordt beloond, kan de in het eerste lid genoemde termijn op schriftelijk verzoek eenmalig worden verlengd met vijf jaar.

4. De Inspecteur beslist bij beschikking op de in het eerste, tweede en derde lid bedoelde verzoeken.

Artikel 14

1. Het in artikel 13, eerste lid, bedoelde verzoek wordt door de inhoudingsplichtige ingediend binnen vier maanden na aanvang van de tewerkstelling van de expatriate in Aruba;

2. Het verzoek dient vergezeld te worden van de volgende documenten:

- a. curriculum vitae van de expatriate;
- b. afschrift van relevante diploma's, certificaten en getuigschriften;
- c. afschrift van de verblijfsvergunning met toestemming om te werken;
- d. afschrift van de arbeidsovereenkomst, en
- e. een overzicht van de aan de expatriate toegekende vergoedingen en beloningen in natura.

3. De werknemer wordt als expatriate aangemerkt met ingang van de eerste dag van zijn tewerkstelling.

4. Indien bij het indienen van het verzoek de in het tweede lid, onderdeel c, bedoelde vergunning niet kan worden overlegd, wordt, indien aan de overige voorwaarden is voldaan, de werknemer als expatriate aangemerkt met ingang van de eerste dag van zijn tewerkstelling

=====

voor een periode van één jaar. De periode van één jaar wordt verlengd met vier jaar, indien vóór het verstrijken van het jaar de verblijfsvergunning met toestemming om te werken aan de Inspecteur wordt overlegd.

Artikel 14a

1. Het verzoek tot aanmelding van een werknemer als expatriate, zoals bedoeld in artikel 10, onderdeel b, wordt door de inhoudingsplichtige binnen vier maanden na aanvang van de tewerkstelling ingediend.

2. Het verzoek dient vergezeld te worden van de volgende documenten:

- a. een afschrift van relevante diploma's, certificaten en getuigschriften waaruit blijkt dat met goed gevolg een opleiding op ten minste HBO-niveau is afgerond;
- b. afschriften van één of meer arbeidscontracten waaruit blijkt dat de werknemer beschikt over ten minste vijf jaar relevante werkervaring op HBO-niveau;
- c. een afschrift van de verblijfsvergunning met toestemming om te werken;
- d. een afschrift van de arbeidsovereenkomst; en
- e. een overzicht van de aan de expatriate toegekende vergoedingen en beloningen in natura.

3. Het tweede lid, onderdeel c, is niet van toepassing op een expatriate die de Nederlandse nationaliteit bezit en in Aruba is geboren.

4. Artikel 14, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

5. Indien bij het indienen van het verzoek de verblijfsvergunning niet kan worden overgelegd, wordt, mits aan de overige voorwaarden is voldaan, de werknemer als expatriate aangemerkt voor een periode van één jaar. Deze periode wordt met vier jaar verlengd indien vóór het verstrijken van het jaar de verblijfsvergunning aan de Inspecteur wordt overgelegd.

Artikel 15

1. De beschikking, bedoeld in artikel 13, vierde lid, wordt geacht niet langer van toepassing te zijn vanaf het moment waarop de dienstbetrekking met de expatriate is beëindigd.

2. De inhoudingsplichtige is gehouden binnen een maand na beëindiging van de dienstbetrekking met de expatriate dit kenbaar te maken aan de Inspecteur.

Artikel 16

1. Indien de expatriate van inhoudingsplichtige verandert, kan op verzoek van de nieuwe inhoudingsplichtige de werknemer opnieuw als expatriate worden aangemerkt voor het nog niet verstreken gedeelte van de in artikel 13, eerste, tweede en derde lid, bedoelde periode, mits de periode tussen de beëindiging van de oorspronkelijke dienstbetrek-

king en de aanvang van de opvolgende dienstbetrekking niet meer dan drie maanden bedraagt, de werknemer ook bij de nieuwe inhoudingsplichtige aan het in artikel 10 bepaalde blijft voldoen en de opvolgende inhoudingsplichtige kan aantonen dat de regeling op de werknemer van toepassing is geweest, alsmede wie de voormalige inhoudingsplichtige van de werknemer is.

2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek wordt schriftelijk gedaan. De Inspecteur beslist bij beschikking op dat verzoek.

3. Indien de expatriate binnen een concern van inhoudingsplichtige verandert, blijft de werknemer aangemerkt als expatriate, mits de werknemer ook bij de nieuwe inhoudingsplichtige aan de voorwaarden blijft voldoen en de opvolgende inhoudingsplichtige kan aantonen dat de regeling op de werknemer van toepassing is geweest, alsmede wie de voormalige inhoudingsplichtige van de werknemer is.

Artikel 17

De artikelen 8a, 9, eerste tot en met het vierde lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, voor zover het betreft de categorie beroepskosten, alsmede artikel 23a van die landsverordening zijn niet van toepassing op de werknemer die wordt aangemerkt als een expatriate.

§3. Slotbepalingen

Artikel 18

Deze ministeriele regeling berust op artikel 30, onderdeel a, van de Algemene landsverordening belastingen, artikel 3, achtste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting en artikel 6, zesde lid, van de Landsverordening loonbelasting.

Artikel 19

1. Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2004.

2. Zij kan worden aangehaald als Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden.