

1988 no. GT 47



**AFKONDIGINGSBLAD
VAN
ARUBA**

LANDSBESLUIT van 21 september 1988 no. 1, bepalende de opneming in de afzonderlijke afdeling van het Afkondigingsblad van Aruba van de geldende tekst van de Landsverordening winstbelasting.

Uitgegeven, 11 oktober 1988

De minister van Justitie,

E.J. Vos

DE GOUVERNEUR VAN ARUBA,

Op de voordracht van de minister van Justitie,

Gelet op:

artikel 6, eerste lid, van de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur (AB 1987 no. GT 2);

HEEFT BESLOTEN:

- I. vast te stellen de in de bijlage bij dit landsbesluit opgenomen tekst van de Landsverordening winstbelasting, zoals deze luidt na de daarin aangebrachte wijzigingen bij de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur (AB 1987 no. GT 2) en de Landsverordening, houdende regeling van de Aruba vrijgestelde vennootschap (AB 1988 no. 80);
- II. dit landsbesluit op te nemen in de afzonderlijke afdeling van het Afkondigingsblad van Aruba.

Gegeven te Oranjestad, 21 september 1988

F.B. Tromp

De minister van Justitie,
E.J. Vos

Algemene bepalingen

Artikel A

Voor de toepassing van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde wordt onder "Inspecteur" verstaan: de inspecteur der directe belastingen.

HOOFDSTUK I

Voorwerp, bedrag en verschuldigdheid der belasting

Artikel 1

1. Onder de naam van "winstbelasting" wordt een belasting geheven:

- a. van de winst van in Aruba gevestigde naamloze vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandelen, andere vennootschappen of verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, coöperatieve verenigingen en onderlinge verzekeringsmaatschappijen;
- b. van de winst van in Aruba gevestigde verenigingen waarbij het kapitaal niet in aandelen is verdeeld, en stichtingen uit bedrijven, andere dan die uitsluitend ter behartiging van een algemeen maatschappelijk belang;
- c. van de winst van niet in Aruba gevestigde lichamen (met inbegrip van alle vennootschappen en verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld): uit bedrijven die en voor zover zij door middel van een in Aruba gevestigde vaste inrichting worden uitgeoefend, uit in Aruba gelegen of gevestigde onroerende zaken zomede uit buiten bedrijf gebezigde schuldvorderingen welke - wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek, op zodanige zaken gevestigd.

2. Of een vennootschap, vereniging, maatschappij, stichting of lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar omstandigheden beoordeeld. Heeft de oprichting of het instellen plaatsgevonden naar Arubaans recht, dan wordt echter steeds Aruba als land van vestiging beschouwd.

3. Onder bedrijf wordt mede begrepen het verrichten van handelingen, werkzaamheden of diensten van elke aard.

4. Deze landsverordening en het ter uitvoering daarvan bepaalde is niet van toepassing op de Aruba vrijgestelde vennootschap.

Artikel 2

Van de belasting is vrijgesteld:

- a. de winst van in artikel 1, eerste lid, onder c, bedoelde lichamen, verkregen met het vervoer te water of door de lucht van personen en goederen tussen binnen en niet binnen Aruba gelegen havens;
- b. de winst van in Aruba gevestigde, rechtspersoonlijkheid bezittende pensioenfondsen, spaarfondsen, voorzieningsfondsen, begrafenisfondsen, ziekenfondsen en ondersteuningsfondsen welke ten behoeve van personeel, gewezen personeel of deszelfs betrekkingen zijn ingesteld. Of een fonds aan de eisen voor vrijstelling voldoet, wordt voor zover nodig naar de omstandigheden beoordeeld;
- c. de winst van een naamloze vennootschap waarvan alle aandelen eigendom zijn van de rechtspersoon Aruba, indien en voor zover deze winst behaald is met de winning en verkoop van petroleum.

Artikel 3

De belasting wordt geheven over het boekjaar of, bij gebreke van dien, over het kalenderjaar.

Artikel 4

1. Onder winst wordt verstaan de som van de voordelen die onder welke naam en in welke vorm ook, zuiver worden verkregen uit bedrijf en uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal.

2. Tot deze voordelen wordt mede gerekend het voordeel uit vreemding van zaken die niet voor verkoop bestemd waren, en in het algemeen elke met zodanige zaken - al ware het na staking van het bedrijf - verkregen voordeel.

3. Eveneens worden tot deze voordelen gerekend:

- a. de niet-uitgekeerde winsten van een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 8a, artikel 14 of artikel 14a, indien en voor zover deze middellijk of onmiddellijk toekomen aan een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, tenzij dit lichaam zelf een naamloze vennootschap is als bedoeld in artikel 8a, artikel 14 of artikel 14a;

b. de niet-uitgekeerde winsten van een Aruba vrijgestelde vennootschap, voor zover deze winsten middellijk of onmiddellijk toekomen aan een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b.

4. In geval van liquidatie wordt de waardevermeerdering, besloten in de op de rechthebbenden overgaande vermogensbestanddelen, als voordeel in de zin van dit artikel beschouwd.

5. De in het vierde lid bedoelde waardevermeerdering is gelijk aan het verschil tussen de verkoopprijs van de overgaande bestanddelen en de fiscale boekwaarde hiervan op het ogenblik van overgang, met dien verstande dat in gevallen waarin de verkoopprijs lager is dan de verkoopwaarde of geldswaarde, deze laatste voor de verkoopprijs in de plaats treedt.

Artikel 5

1. Ter berekening van het zuiver bedrag der bij artikel 4 bedoelde voordelen wordt hun onzuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud dier voordelen, zomede met hetgeen volgens het tweede lid van dit artikel aan oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal van het lichaam in aftrek wordt toegelaten.

2. Oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal worden in mindering toegelaten overeenkomstig de aftrek volgens de boekhouding, met dien verstande dat deze aftrek over de onderscheiden jaren in totaal niet meer zal bedragen dan het bedrag dier kosten.

3. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit bedrijf wordt voorts afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen die tot het bedrijf betrekking hebben, een en ander volgens goed koopmansgebruik.

4. a. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kan een derde van de aanschaffingskosten van bedrijfsmiddelen, willekeurig, mits vervroegd, worden afgeschreven.

b. Met betrekking tot gebouwen, zeeschepen of luchtvaartuigen is deze afschrijving reeds mogelijk zodra ter zake van de verwerving of de verbetering verplichtingen zijn aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt, met dien verstande dat voor ingebruikneming ter zake van aangegane verplichtingen niet meer vervroegd kan worden

afgeschreven dan het bedrag dat ter zake van die verplichtingen is betaald. De minister van Financiën kan in overeenstemming met de minister van Economische Zaken de hiervoor genoemde afschrijving in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen beperken of buiten toepassing stellen.

5. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal wordt afgetrokken hetgeen nodig mocht zijn voor afschrijving wegens het aflopen van rechten die aan een termijn zijn gebonden.

Artikel 5a

1. Ingeval in een boekjaar een bedrag van meer dan f 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt acht procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht zowel van de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgend boekjaar. Onder investeren wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing of de verbetering van bedrijfsmiddelen die voor de uitoefening van een onderneming in Aruba worden gebezigd, zomede het maken van voortbrengingskosten daarvoor. Indien niet alle verplichtingen ter zake op de belastingplichtige drukken, wordt slechts het bedrag dat wel op de belastingplichtige drukt in aanmerking genomen. Voor zover in een jaar in nieuwe gebouwen - de verbetering van bestaande gebouwen daaronder begrepen - wordt geïnvesteerd, wordt het percentage, genoemd in de eerste zin van dit lid, verhoogd tot 12 procent van het investeringsbedrag.

2. Ingeval in een jaar zaken, waarop het eerste lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt van de overdrachtprijzen een gelijk percentage als ter zake van de investering in die zaken op de voet van het eerste lid ten laste van de winst over de aldaar genoemde jaren in aftrek kon worden gebracht, ten bate van zowel de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgend jaar gebracht. Bijtelling heeft slechts plaats, voor zover de vervreemding plaats vindt binnen 6 jaar na de aanvang van het jaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, met dien verstande dat voor gebouwen de termijn wordt vastgesteld op 15 jaar. Bijtelling heeft plaats tot ten hoogste het bedrag waarvoor destijds aftrek is verleend.

3. Tot de bedrijfsmiddelen worden niet gerekend:

- a. gronden, daaronder begrepen de ondergrond van gebouwen;
- b. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden, tenzij verhuur van deze woonhuizen ligt in de

lijn van de normale bedrijfsuitoefening;

- c. personenautomobielen, tenzij deze personenautomobielen bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
- d. pleziervaartuigen;
- e. effecten, vorderingen en goodwill;
- f. flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
- g. voorwerpen van geringe waarde, voor zover die uitgaven gewoonlijk tot de dagelijkse onkosten van het bedrijf of beroep worden gerekend;
- h. door de belastingplichtige aan te wijzen andere bedrijfsmiddelen.

4. Buiten aanmerking blijven, tenzij de minister van Financiën voor bepaalde gevallen het tegendeel bepaalt:

- a. verplichtingen aangegaan ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van de onderneming tegen uitreiking van aandelen;
- b. verplichtingen aangegaan tussen degene die middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal van een vennootschap, en deze vennootschap;
- c. verplichtingen aangegaan tussen vennootschappen op aandelen waarvan ten minste één aandeelhouder middellijk of onmiddellijk een aanmerkelijk belang bezit in de zin van artikel 11, eerste lid, onder c, van de Landsverordening inkomstenbelasting.

5. Bij het onttrekken van een zaak aan de onderneming wordt de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde als de overdrachtsprijs in aanmerking genomen.

6. Ingeval een investering ongedaan wordt gemaakt, dan wel met betrekking tot een investering, een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt genoten, geldt zulks als vervreemding van een zaak en het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtsprijs. Ingeval een vervreemding ongedaan wordt gemaakt, dan wel met betrekking tot een vervreemding, een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt verleend, geldt zulks als een investering en het bedrag van die vervreemding, vermindering, teruggaaf of vergoeding als investeringsbedrag.

7. De minister van Financiën kan in overeenstemming met de minister van Economische Zaken - met uitzondering voor de lichamen, bedoeld in artikel 9a -:

- a. de verminderingen in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen beperken;
- b. de verminderingen in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen buiten toepassing stellen.

Artikel 5b

Het bepaalde in artikel 5, vierde lid, artikel 5a, eerste lid, artikel 6, derde lid, en artikel 9a, achtste en negende lid, vindt slechts toepassing, indien door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt het lichaam op aldus boek te houden, dan worden de reserves volgens artikel 6, derde lid, en volgens artikel 9a, achtste lid, opgenomen in de winst van het laatste boekjaar met regelmatige boekhouding.

Artikel 6

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf en andere uitgaven van dien aard, worden niet in mindering gebracht, tenzij die uitgaven zijn te beschouwen als gewone dagelijkse onkosten van het bedrijf.

2. Geen aftrek is toegelaten:

- a. ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds;
- b. voor interest van eigen kapitaal;
- c. voor renten van opgenomen gelden en vergoedingen voor het genot van in welke vorm ook ten gebruik of verbruik afgestane zaken, wanneer, hetzij op grond van het feit dat die renten en vergoedingen onmiddellijk of middellijk worden genoten door één of meer personen of lichamen die alleen of tezamen onmiddellijk of middellijk gerechtigd zijn tot meer dan de helft van het uitgegeven kapitaal, hetzij op grond van andere omstandigheden moet worden aangenomen, dat de rechtshandelingen waarvan die renten en vergoedingen het gevolg zijn, niet zijn in overeenstemming met de in het bedrijfsleven gebruikelijke wijze van voorziening in de behoefte aan gelden en andere zaken, ingeval geen bijzondere verhouding tussen partijen bestaat;
- d. voor de in Aruba van de winst geheven belasting of voor belasting die buiten Aruba in enige vorm van de in Aruba verkregen winst wordt geheven;
- e. ter zake van winstuitkeringen - met inbegrip van uitkeringen uit enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf -, onverschillig onder welke naam en in welke vorm zij worden gedaan en of zij verschuldigd zijn of niet, met uitzondering

van uitkeringen aan het Land Aruba anders dan als aandeelhouder en van uitkeringen welke aan anderen dan commissarissen, gecommitteerden, bestuurders of beherende vennoten wegens verrichte arbeid zijn toegekend.

3. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid, onder a, kan, ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het slot van het eerste lid bedoeld bedrijfsmiddel of de opbrengst bij vervreemding van zodanig bedrijfsmiddel de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel dan wel van het beschadigde gedeelte overtreffen, bij het bepalen van de in een boekjaar genoten winst in elk geval, indien en zolang het voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat, het verschil gereserveerd worden en blijven tot vermindering van de in aanmerking te nemen kosten van vervanging of herstel. Het bepaalde in de vorige volzin vindt overeenkomstige toepassing ingeval aan het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel reeds vóór de vervreemding gevolg is gegeven. De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengedane of vervreemde bedrijfsmiddel, dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

4. De op de voet van het derde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde boekjaar volgende op dat waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen, tenzij voor de vervanging of het herstel een langer tijdvak vereist is, dan wel de vervanging of het herstel, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

5. Voor de toepassing van artikel 5, vierde lid, blijft de vermindering van de kosten van vervanging of herstel ingevolge het derde lid buiten aanmerking; het bedrag van die vermindering wordt geacht naar gelang van de op de voet van artikel 5, vierde lid, mogelijke afschrijvingen te zijn afgeschreven.

6. In geval van liquidatie wordt de in het derde lid bedoelde reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 4.

Artikel 7

1. Van de winst zijn aftrekbaar door een lichaam, bedoeld in het eerste lid van artikel 1, gedane giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen. De giften moeten met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond.

2. Voor de in het eerste lid bedoelde aftrek komen giften

slechts in aanmerking, indien en voor zover zij in totaal één ten honderd van de winst, met uitzondering van de winstuitkeringen ingevolge artikel 11, nadat die winst is verminderd met het nog onverrekenende verlies bedoeld in artikel 10, en tevens f 100,- te boven gaan. De aftrek beloopt ten hoogste drie ten honderd van de op de voet van de vorige zin verminderde winst.

3. Als giften worden voor de toepassing van het onderhavige artikel uitsluitend aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en niet-verplichte bijdragen, indien en voor zover aan deze bevoordelingen en bijdragen geen op geld waardeerbare aanspraak wordt ontleend.

Artikel 8

1. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, dat het verzekeringsbedrijf uitoefent, wordt, indien dit bij de aangifte wordt verzocht, telkens voor een periode van vijf jaren, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van hetgeen in enig jaar aan premies en kapitaal is ontvangen, met dien verstande dat door een lichaam - anders dan door middel van een in het buitenland gevestigde vaste inrichting, zoals bedoeld in artikel 12, - ontvangen premies en kapitaal ter zake van buiten Aruba lopend gevaar, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld wordt op vijf ten honderd en overigens op tien ten honderd.

2. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, dat het verzekeringsbedrijf door middel van een vaste inrichting zowel in Aruba als daarbuiten uitoefent, wordt voor het hier te lande uitgeoefende bedrijf gesteld, wat het levensverzekeringsbedrijf betreft, op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van:

- a. het bedrag dat aan premies en kapitaal is ontvangen van de in Aruba wonende of gevestigde verzekerden of voor in Aruba lopend gevaar, vermeerderd met
- b. het niet onder a begrepen bedrag dat door de in Aruba gevestigde vaste inrichting is ontvangen ter zake van door haar afgesloten verzekeringen.

3. Een lichaam als bedoeld in het tweede lid, wordt geacht het verzekeringsbedrijf in Aruba uit te oefenen door middel van een vaste inrichting, indien het hier te lande verzekeringscontracten afsluit of doet afsluiten en de daarop verschuldigde premies int of doet innen.

4. In de gevallen, bedoeld in het eerste en tweede lid, wordt ter zake van courtages, provisies, rabatten, herverzekering of andere kosten geen aftrek toegelaten.

5. In afwijking van het tweede lid wordt, indien dit bij de aangifte is verzocht, de winst, telkens voor een periode van vijf jaren, gesteld op de som welke tot de gehele winst uit het verzekeringsbedrijf in dezelfde verhouding staat als het in hetzelfde jaar aan premies en kapitaal als bedoeld in het tweede lid, ontvangen bedrag tot het gehele bedrag dat in dat jaar aan premies en kapitaal van verzekerden is ontvangen, mits de voor de regeling van de aanslag benodigde gegevens bij de aangifte zijn verstrekt en de juistheid van die gegevens, desgevraagd, door overlegging van bewijsstukken wordt gestaafd.

6. Voor de toepassing van het vijfde lid wordt de gehele winst bepaald volgens de artikelen 4 tot en met 7.

7. De in het eerste en het vijfde lid genoemde periode van vijf jaren heeft betrekking op het jaar van aangifte en de vier daarop volgende jaren.

Artikel 8a

1. Een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, welke ten doel heeft of mede ten doel heeft het verkrijgen van inkomsten uit dividenden, interest en/of royalty's, kan verzoeken voor die inkomsten aan de belasting te worden onderworpen met toepassing van de bijzondere regelen, vervat in het vijfde lid van dit artikel.

2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek moet schriftelijk worden gericht tot de Inspecteur. De Inspecteur willigt het verzoek in, met dien verstande dat die inwilliging, behoudens uitzonderingen ter beoordeling van de Inspecteur, slechts betrekking kan hebben op ten tijde van de indiening van het verzoek nog niet aangevallen boekjaren.

3. Op een naamloze vennootschap op welke ingevolge de voorgaande leden de bepalingen van het vijfde lid van dit artikel van toepassing zijn geworden, blijven deze bepalingen van toepassing, tenzij de naamloze vennootschap aan de Inspecteur schriftelijk het verzoek doet, dat deze bepalingen niet langer op haar van toepassing zullen zijn. De Inspecteur willigt dit verzoek in, met dien verstande dat die inwilliging, behoudens uitzonderingen ter beoordeling van de Inspecteur, slechts betrekking kan hebben op ten tijde van indiening van het verzoek nog niet aangevallen boekjaren.

4. Aan de inwilliging van verzoeken als bedoeld in het tweede en het derde lid, kan de Inspecteur de voorwaarde verbinden, dat door de belanghebbende naamloze vennootschap op haar winstbepalende balans welke afsluit het boekjaar voorafgaande aan het boekjaar op hetwelk de bepalingen van het vijfde lid van dit artikel hetzij voor het eerst van toepassing worden verklaard, hetzij voor het eerst niet langer van toepassing worden verklaard, de activa en passiva, bedoeld in het vijfde lid, onder a, worden gewaardeerd op hun werkelijke waarde.

5. De in het eerste lid bedoelde bijzondere regelen zijn de volgende:

- a. tot de winst van een naamloze vennootschap als bedoeld in het eerste lid, wordt niet gerekend het voordeel, verkregen uit waardevaerandering of vervreemding van de activa welke de in het eerste lid bedoelde dividenden, interest of royalty's opleveren, alsmede van geen opbrangst gevende vorderingen of saldi-tegoed of van schulden welke in verband met die activa worden aangehouden;
- b. onverminderd het bepaalde in artikel 11 en in afwijking van het bepaalde in het tweede lid van artikel 15, wordt van winst, voor zover verkregen uit dividenden, de belasting geheven naar een tarief van 15 ten honderd;
- c. voor de berekening van de belastbare winst vinden de volgende bepalingen overeenkomstige toepassing:
 - het bepaalde in artikel 14, zevende lid, onder a;
 - het bepaalde in artikel 14, achtste lid;
 - het bepaalde in artikel 14, elfde lid.

Artikel 8b

1. Een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, welke ten doel heeft of mede ten doel heeft het verkrijgen van inkomsten uit dividenden, kan verzoeken voor die inkomsten aan de belasting te worden onderworpen met toepassing van de bijzondere regelen, vervat in het vijfde lid van dit artikel.

2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek moet schriftelijk worden gericht tot de Inspecteur. De Inspecteur willigt het verzoek in, met dien verstande dat die inwilliging slechts betrekking kan hebben op ten tijde van de indiening van het verzoek aangevallen boekjaar.

3. Op een naamloze vennootschap op welke ingevolge het eerste en tweede lid de bepalingen van het vijfde lid van dit artikel van toepassing zijn geworden, blijven deze bepalingen ten minste geduren-

de een jaar van toepassing. De naamloze vennootschap kan aan de Inspecteur schriftelijk het verzoek doen dat deze bepalingen niet langer op haar van toepassing zullen zijn. De Inspecteur willigt dit verzoek in, met dien verstande dat die inwilliging slechts betrekking kan hebben op boekjaren die aanvangen na het jaar waarop het verzoek als bedoeld in het tweede lid, betrekking heeft.

4. Aan de inwilliging van verzoeken als bedoeld in het tweede of het derde lid, kan de Inspecteur voorwaarden verbinden.

5. De in het eerste lid bedoelde bijzondere regelen zijn de volgende:

- a. tot de winst van een naamloze vennootschap als bedoeld in het eerste lid, wordt niet gerekend het voordeel, verkregen uit waardeverandering of vervreemding van de aangehouden activa welke de in het eerste lid bedoelde dividenden opleveren;
- b. onverminderd het bepaalde in artikel 11 en in afwijking van het bepaalde in artikel 15 wordt over de winst, voor zover verkregen uit dividenden, de belasting geheven naar een tarief van vijf en een half ten honderd;
- c. het in artikel 14, elfde lid, bepaalde is van overeenkomstige toepassing.

6. Voor de berekening van de belastbare winst wordt uitreiking van aandelen (zoals in de vorm van stockdividend en bonusaandelen) met dividenduitkering gelijkgesteld, indien en voor zover de uitreiking geschiedt uit de winst van het uitreikende lichaam en voor zover niet blijkt, dat storting heeft plaats gevonden of zal plaatsvinden. Bijschrijving op aandelen wordt met uitreiking van aandelen gelijkgesteld. De uitgereikte aandelen worden als volgt tot de in het eerste lid omschreven inkomsten gerekend:

- a. indien aandelen van het uitdelende lichaam zelf worden uitgereikt, de nominale waarde der uitgereikte aandelen of, indien daarvan afwijkend, het bedrag dat uit de winst van het uitdelende lichaam voor die uitgereikte aandelen op de kapitaalrekening van het lichaam is overgeboekt;
- b. indien aandelen van een ander lichaam dan het uitdelende lichaam worden uitgereikt, de werkelijke waarde der uitgereikte aandelen. In afwijking van het bepaalde in dit lid wordt een onder a bedoelde uitreiking niet met dividenduitkering gelijkgesteld, indien de aandelen van het uitreikende lichaam aan een effectenbeurs genoteerd zijn of op andere wijze in het openbaar plegen te worden verhandeld of aangeboden.

Artikel 9
(vervallen)

Artikel 9a

1. Onder de voorwaarden, in het derde, vierde en vijfde lid van dit artikel gesteld, wordt met betrekking tot in het eerste lid van artikel 1, onder a, bedoelde lichamen welke ten doel hebben de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf of het luchtvaartbedrijf - het verhuren en vervoeren van zeeschepen of luchtvaartuigen daar- onder begrepen - van de met de bedoelde bedrijfsuitoefening behaalde en volgens de bepalingen dezer landsverordening vastgestelde winst (met uitzondering van winst, behaald met het vervoer tussen havens, gelegen in Aruba) tachtig ten honderd geacht te zijn van buiten Aruba verkregen winst.

2. Van de in het eerste lid bedoelde van buiten Aruba verkregen winst wordt de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

3. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen slechts toepassing vinden ten aanzien van een lichaam dat:

- a. naar Arubaans recht is opgericht en
- b. zijn statutaire zetel in Aruba heeft, terwijl voorts
- c. voor zover het lichaam zelve vervoeren verricht, de dagelijkse leiding over die vervoeren in Aruba wordt uitgeoefend.

4. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen voorts slechts toepassing vinden, indien en zolang de tot het bedrijf van het betrokken lichaam behorende zeeschepen of luchtvaartuigen binnen het Koninkrijk der Nederlanden zijn geregistreerd.

5. Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel kan op verzoek van een betrokken lichaam bij landsbesluit worden bepaald, dat een tot het bedrijf van dat lichaam behorend, niet binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig, wordt aangemerkt als een binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig. Het landsbesluit kan zulks slechts bepalen, wanneer de voorschriften inzake de veiligheid en de zorg voor de bemanningen in het land van registratie ten minste gelijkwaardig geacht kunnen worden aan die welke in Aruba van kracht zijn.

6. Dit artikel verstaat onder zeeschepen: de schepen, bedoeld in artikel 2 van het Curaçaosch Zeebrievenbesluit 1933, en onder luchtvaartuigen: de luchtvaartuigen, bedoeld in artikel 1 van de Lucht-

vaartverordening.

7. Uitsluitend op een lichaam waarop de bepalingen van het eerste en tweede lid toepasselijk zijn, zijn voorts de bepalingen van het achtste tot en met het dertiende lid van dit artikel toepasselijk, met dien verstande dat voor de toepassing van het achtste, negende, elfde, twaalfde en dertiende lid vereist is, dat door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen.

8.a. In afwijking van het bepaalde in artikel 5, derde lid, kan een derde van de aanschaffingskosten van een zeeschip of een luchtvaartuig, verworven na 31 december 1980 en vóór 1 januari 1996, willekeurig, mits vervroegd, worden afgeschreven.

b. De onder a bedoelde vervroegde afschrijving zal mede kunnen worden toegepast ten aanzien van een zeeschip of een luchtvaartuig dat is besteld vóór 1 januari 1996, mits de verwerving plaats vindt vóór 1 januari 1997.

c. Onder aanschaffing wordt mede verstaan verbetering van een reeds eerder verworven zeeschip of luchtvaartuig.

9.a. Ingeval in een jaar (doch niet later dan 31 december 1996) investering plaats vindt in zeeschepen of luchtvaartuigen, wordt acht ten honderd van het investeringsbedrag ten laste gebracht zowel van de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgende jaar. Onder investering wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing of de verbetering van een zeeschip of een luchtvaartuig, voor zover die verplichtingen op het belastingplichtige lichaam drukken.

b. De onder a bedoelde investeringsaftrek zal mede kunnen worden toegepast ten aanzien van een zeeschip of een luchtvaartuig dat is besteld of waarvan de verbetering is aanbesteed vóór 1 januari 1996, mits de investering plaats vindt vóór 1 januari 1997.

10. Ingeval in een jaar zeeschepen of luchtvaartuigen waarop het negende lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt acht ten honderd van de overdrachtsprijzen ten bate gebracht zowel van de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgende jaar. Bijtelling heeft slechts plaats, voor zover de vervreemding plaats heeft binnen 10 jaar na de aanvang van het jaar waarin de investering heeft plaats gevonden.

11. Bij het bepalen van de jaarlijkse winst kan worden gereserveerd tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten en tot dekking

van risico's welke plegen te worden verzekerd, doch niet verzekerd zijn, een en ander voor zover die kosten en lasten en die risico's betrekking hebben op zeeschepen en luchtvaartuigen.

12. Voor de toepassing van de vervroegde afschrijving op de voet van het achtste lid van dit artikel blijft de vermindering van de kosten van vervanging of herstel ingevolge artikel 6, derde lid, buiten aanmerking; het bedrag van die vermindering wordt geacht naar gelang van de op de voet van het achtste lid van dit artikel mogelijke afschrijvingen te zijn afgeschreven.

13. a. In afwijking van het bepaalde in artikel 10 komt, wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst (met inbegrip van de regelen, vervat in het achtste tot en met het twaalfde lid van dit artikel) over enig boekjaar een verlies wordt gecijferd, dit in mindering van de winst over de volgende zes jaren, te beginnen bij het eerste dier jaren.

b. Betreft het verliezen, geleden gedurende de eerste zes jaren sedert het ontstaan van de belastingplicht, dan wordt de onder a genoemde termijn van zes jaren onbepaald verlengd.

Artikel 10

1. Wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst over enig jaar verlies wordt gecijferd, komt dit in mindering van de winst over de volgende vijf jaren te beginnen bij het eerste dier jaren.

2. Onverminderd het bepaalde in het eerste lid komen, wanneer bij toepassing van de regelen omtrent de bepaling van de winst over enig boekjaar van een onderneming welke aan de in de Landsverordening bevordering industrievestiging en hotelbouw gestelde bepalingen en voorwaarden voldoet, een verlies wordt gecijferd, verliezen, gemaakt in de eerste vier jaren na de inbedrijfstelling van die onderneming, in mindering van de winst, te beginnen bij het eerste jaar waarin winst wordt gemaakt.

Artikel 11

1. De belasting wordt niet geheven van hetgeen zuiver wordt genoten als aandeel in de winst - uitkeringen uit enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf waarvoor ingevolge het bepaalde bij artikel 6, tweede lid, onder e, geen aftrek is

toegelaten, daaronder begrepen - van:

- a. vennootschappen, verenigingen, maatschappijen of stichtingen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, andere dan naamloze vennootschappen als bedoeld in artikel 8a, artikel 8b, artikel 14 of artikel 14a, tenzij het genietende lichaam zelve een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 8a, artikel 8b, artikel 14 of artikel 14a is;
- b. lichamen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, die in het jaar waartoe de uitgekeerde winst betrekking heeft, ten minste negen-tiende gedeelte der gehele winst in Aruba hebben verkregen,

indien en voor zover de bedragen, genoten op aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid, niet in mindering worden gebracht van de boekwaarde daarvan.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt de gehele winst van lichamen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, bepaald volgens de artikelen 4 tot en met 7.

3. Mede wordt de belasting niet geheven van hetgeen van vennootschappen, verenigingen, maatschappijen, stichtingen of lichamen bij welke ter berekening van de winst, renten en vergoedingen ingevolge het in artikel 6, tweede lid, onder c, bepaalde niet in aftrek worden toegelaten, aan zodanige renten en vergoedingen wordt ontvangen, voor zover de betaling middellijk ten eigen laste komt van hem of hen die de renten of vergoedingen ontvangen. Onder de in dit lid bedoelde vennootschappen worden niet begrepen naamloze vennootschappen als bedoeld in artikel 8a, artikel 8b, artikel 14 of artikel 14a, tenzij het genietende lichaam zelve een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 8a, artikel 8b, artikel 14 of artikel 14a is.

Artikel 12

1. Van hetgeen door een vennootschap, vereniging, maatschappij of stichting als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, in Nederland of de Nederlandse Antillen of in het buitenland wordt verkregen uit aldaar door middel van een vaste inrichting uitgeoefende bedrijven of uit aldaar gelegen onroerende goederen (daarop gevestigde rechten inbegrepen) wordt, indien aldaar een belasting bestaat welke ten behoeve van het land in enige vorm van de uit die bedrijven of onroerende goederen verkregen winst wordt geheven, voor zover betreft het in Nederland of de Nederlandse Antillen verkregene, de belasting niet geheven, voor zover betreft het in het buitenland verkregene, de belasting geheven naar de reden van een tiende

van het in artikel 15 genoemde tarief.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt de in Nederland of de Nederlandse Antillen of in het buitenland verkregen winst bepaald volgens de artikelen 4 tot en met 7. Voor het verzekeringsbedrijf wordt die winst bepaald naar de beginselen van artikel 8, vijfde en zesde lid.

Artikel 13

1. Onverminderd het bepaalde bij artikel 11 wordt van hetgeen door een vennootschap, vereniging, maatschappij of stichting als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, andere dan een naamloze vennootschap als omschreven in het eerste lid van artikel 14a en een naamloze vennootschap, waarop artikel 14, twaalfde lid, of artikel 14a, derde lid, toepassing heeft gevonden, aan winstuitkeringen zuiver wordt genoten van een niet in Aruba gevestigd lichaam (daarbij inbegrepen alle vennootschappen en verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld), indien in het land waar dat lichaam gevestigd is, een belasting bestaat welke ten behoeve van het land in enige vorm van de winst van dat lichaam wordt geheven, de belasting geheven naar de reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

2. Worden winstuitkeringen genoten als houder van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid, dan is het bepaalde in dit artikel alleen toepasselijk, indien en voor zover dit houderschap een deelneming vertegenwoordigt en de genoten bedragen niet in mindering worden gebracht van de boekwaarde van die aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid.

3. Onder deelneming wordt verstaan een als duurzaam bedoelde betrekking met een andere onderneming door middel van het bezit van een zeker gedeelte van het aandelenkapitaal van deze laatste, aan welk bezit een andere betekenis wordt gehecht dan die van belegging; de deelnemende onderneming heeft een eigen belang bij het bedrijf van de afhankelijke onderneming en daarmee veelal invloed op haar leiding. Een deelneming is in ieder geval aanwezig, indien de houder van aandelen of andere bewijzen van deelgerechtigdheid voor ten minste een tiende gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal van een winstuitkerend lichaam als voorbedoeld.

Artikel 14

- 1.a. Op een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft het beleggen van haar middelen in effecten, zoals aandelen en andere bewijzen van deelgerechtigdheid en obligaties, alsmede in andere rentedragende schuldvorderingen onder welke naam en in welke vorm ook, zijn de bepalingen vervat in het derde tot en met het elfde lid van dit artikel van toepassing.
 - b. Het onder a gestelde vindt geen toepassing ten aanzien van een naamloze vennootschap welke doelstelling overeenkomt met de onder a omschrevene, doch welke vóór het einde van haar eerste boekjaar aan de Inspecteur schriftelijk kennis geeft van haar wens, dat de bepalingen van dit artikel op haar niet van toepassing zullen zijn.
 - c. Onder de beleggingsobjecten, genoemd onder a, worden niet begrepen: wissels, promessen of accepten en andere schuldvorderingen, welke ontstaan is voortgevloeid uit handels- of kredietverleningstransacties hier te lande, alsmede schuldvorderingen welke - wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek op hier te lande gelegen of gevestigde onroerende zaken.
2. In afwijking van het bepaalde in het eerste lid, onder a, zullen op een naamloze vennootschap welke over een verlopen boekjaar reeds belastingplichtig is geweest in de winstbelasting, anders dan op de wijze als in dit artikel geregeld, de bepalingen van dit artikel slechts toepassing vinden op daartoe schriftelijk gedaan verzoek aan de Inspecteur. De Inspecteur willigt het verzoek slechts in, indien door de belanghebbende naamloze vennootschap op haar winstbepalende balans welke afsluit het boekjaar, voorafgaande aan het boekjaar voor hetwelk toepassing van de bepalingen van dit artikel wordt verzocht, de activa en passiva, bedoeld in het tiende lid, worden gewaardeerd op hun werkelijke waarde.
3. Op een naamloze vennootschap op welke, hetzij ingevolge het eerste lid, onder a, hetzij ingevolge het tweede lid, de bepalingen van dit artikel van toepassing zijn geworden, blijven deze bepalingen van toepassing, tenzij:
- a. de naamloze vennootschap niet langer voldoet aan de in het eerste lid, onder a, gegeven omschrijving ten aanzien van haar doelstelling, of

b. de naamloze vennootschap zelf aan de Inspecteur schriftelijk het verzoek doet, dat de bepalingen van dit artikel niet langer op haar van toepassing zullen zijn, en dit verzoek door de Inspecteur is ingewilligd.

4.a. Indien zich het geval voordoet als bedoeld in het derde lid, onder a, worden, ter bepaling van de belastbare winst, op het tijdstip waarop de betrokken naamloze vennootschap geacht moet worden niet langer te voldoen aan de in het eerste lid, onder a, gegeven omschrijving ten aanzien van de doelstelling, haar activa en passiva als bedoeld in het tiende lid, gewaardeerd op hun werkelijke waarde.

b. Een verzoek als bedoeld in het derde lid, onder b, wordt door de Inspecteur slechts ingewilligd, indien op de balans waarmede het eerste boekjaar ten aanzien waarvan het bedoelde verzoek is gedaan, geopend wordt, de activa en passiva, bedoeld in het tiende lid, worden gewaardeerd op hun werkelijke waarde.

5. Behoudens uitzonderingen, ter beoordeling van de Inspecteur, kunnen verzoeken als bedoeld in het tweede lid en het derde lid, onder b, slechts betrekking hebben op nog niet aangevangen boekjaren.

6. Onverminderd het bepaalde in artikel 11 wordt van de winst van een naamloze vennootschap als bedoeld in het eerste lid, onder a, indien en voor zover deze winst bestaat uit hetgeen zuiver is genoten als: opbrengst van effecten, zoals dividenden (liquidatiedividenden daaronder begrepen) van aandelen en andere bewijzen van deelgerechtigdheid en rente van obligaties, rente van andere, nog niet genoemde schuldvorderingen onder welke naam en in welke vorm ook, de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

7.a. Tot de in het zesde lid omschreven inkomsten behoort mede rente, als disconto genoten, alsmede rente begrepen in de aflossing van schuldvorderingen.

b. Tot de in het zesde lid omschreven inkomsten behoort niet de rente (disconto daaronder begrepen), verkregen op de in het eerste lid, onder c, genoemde waardepapieren en schuldvorderingen.

8. Uitreiking van aandelen (zoals in de vorm van stockdividend en bonusaandelen) wordt met dividenduitkering gelijkgesteld, indien en voor zover de uitkering geschiedt uit de winst van het uitreikende lichaam en voor zover niet blijkt, dat storting heeft plaatsgevonden.

den of zal plaatsvinden. Bijschrijving op aandelen wordt met uitreiking van aandelen gelijkgesteld. De uitgereikte aandelen worden als volgt tot de in het zesde lid omschreven inkomsten gerekend:

- a. indien aandelen van het uitdelende lichaam zelf worden uitgereikt, de nominale waarde der uitgereikte aandelen of, indien daarvan afwijkend, het bedrag dat uit de winst van het uitdelende lichaam voor die uitgereikte aandelen op de kapitaalrekening van het lichaam is overgeboekt;
 - b. indien aandelen van een ander lichaam dan het uitdelende lichaam worden uitgereikt, de werkelijke waarde der uitgereikte aandelen.
- In afwijking van het bepaalde in dit lid wordt een onder a bedoelde uitreiking niet met dividenduitkering gelijkgesteld, indien de aandelen van het uitreikende lichaam aan een effectenbeurs genoteerd zijn of op andere wijze in het openbaar plegen te worden verhandeld of aangeboden.

9. Indien een naamloze vennootschap als bedoeld in het eerste lid, onder a, inkomsten heeft genoten welke niet vallen onder de omschrijving van het zesde lid - andere dan die, bedoeld in het tiende lid - wordt van het zuiver bedrag daarvan de belasting geheven overeenkomstig de overige bepalingen van deze landsverordening.

10. Tot de winst van een naamloze vennootschap als bedoeld in het eerste lid, onder a, wordt niet gerekend het voordeel, verkregen uit waardeverandering of vervreemding der activa, welker opbrengst wordt omschreven in het zesde lid. Evenmin wordt tot de winst gerekend het voordeel, verkregen uit waardeverandering of vervreemding van geen opbrengst gevende vorderingen of saldi-tegoed, alsmede van schulden.

11. a. Ten einde te geraken tot het zuivere bedrag van de winst, bedoeld in het zesde lid, worden de daar bedoelde opbrengsten verminderd met de er op drukkende redelijke kosten.
- b. Tot de onder a bedoelde kosten wordt niet gerekend rente over opgenomen gelden, tenzij deze rente toekomt aan een bank of een daarmee gelijk te stellen instelling, in de lijn van welker bedrijf het ligt gelden ter leen te verstrekken aan lichamen als bedoeld in het eerste lid, onder a. Het bepaalde in artikel 6, tweede lid, onder c, blijft onverminderd van toepassing.
- c. Voor zover onder a bedoelde kosten niet uitsluitend verband houden met de verwerving der opbrengsten, bedoeld in het zesde lid, doch mede met transacties van koop en verkoop van beleggingsobjecten, wordt een evenredig deel

dier kosten toegerekend aan het voordeel, bedoeld in het tiende lid, doch slechts indien en voor zover er in het betreffende boekjaar van een positief en gerealiseerd voordeel sprake is.

12. De Inspecteur kan, op verzoek van een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, welke mede ten doel heeft het beleggen van haar middelen als omschreven in het eerste lid, onder a, bepalen, dat de hieruit verkregen voordelen onder nader te stellen voorwaarden worden belast op de voet van het zesde tot en met het elfde lid van dit artikel.

Artikel 14a

1. Van hetgeen door een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft het verkrijgen van:

- a. opbrengsten, voortvloeiende uit de vervreemding of het afstaan van het recht tot het gebruik maken van auteursrechten, octrooien, modellen, geheime procédés of recepten, handelsmerken en soortgelijke zaken;
 - b. royalty's, daaronder begrepen huren, met betrekking tot films of ter zake van het gebruik van nijverheids-, handels- of wetenschappelijke installaties, alsmede met betrekking tot de exploitatie van een mijn of groeve of enige andere natuurlijke hulpbron en andere onroerende zaken;
 - c. vergoedingen voor het verlenen van technische hulp, van buiten Aruba zuiver wordt verkregen uit de hierboven bedoelde opbrengsten - met uitzondering van het voordeel verkregen uit waardeverandering of vervreemding -
- wordt de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

2. Bij het bepalen van de winst over enig jaar blijft het zuiver voordeel, verkregen uit waardeverandering of vervreemding van de in het eerste lid vermelde activa, buiten beschouwing.

3. De Inspecteur kan op verzoek van een naamloze vennootschap welke mede het in het eerste lid omschreven doel nastreeft, bepalen, dat de voordelen als in het eerste lid bedoeld, onder nader te stellen voorwaarden worden belast op de voet van het eerste en tweede lid van dit artikel.

Artikel 15

1. Voor de toepassing van het tarief wordt de winst naar beneden afgerond tot honderdtallen van florins.

2. De belasting bedraagt, indien de winst niet meer dan f 40.000,- beloopt, 27 ten honderd van de winst.

Is de winst meer dan f 40.000,- en niet meer dan f 50.000,-, dan bedraagt de belasting f 10.800,-, benevens f 30,- voor elk bedrag van f 100,- waarmee zij f 40.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 50.000,- en niet meer dan f 60.000,-, dan bedraagt de belasting f 13.800,-, benevens f 33,- voor elk bedrag van f 100,- waarmee zij f 50.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 60.000,- en niet meer dan f 70.000,-, dan bedraagt de belasting f 17.100,-, benevens f 36,- voor ieder bedrag van f 100,- waarmee zij f 60.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 70.000,- en niet meer dan f 80.000,- dan bedraagt de belasting f 20.700,-, benevens f 39,- voor ieder bedrag van f 100,- waarmee zij f 70.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 80.000,- en niet meer dan f 90.000,-, dan bedraagt de belasting f 24.600,-, benevens f 41,- voor ieder bedrag van f 100,- waarmee zij f 80.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 90.000,- en niet meer dan f 100.000,-, dan bedraagt de belasting f 28.700,-, benevens f 43,- voor ieder bedrag van f 100,- waarmee zij f 90.000,- te boven gaat.

Is de winst meer dan f 100.000,- en niet meer dan f 1.000.000,-, dan bedraagt de belasting 33 ten honderd.

Is de winst meer dan f 1.000.000,-, dan bedraagt de belasting f 330.000,-, benevens f 34,- voor ieder bedrag van f 100,- waarmee zij f 1.000.000,- te boven gaat.

3. Voor de toepassing van het tarief van het tweede lid wordt de winst geacht te zijn opgebouwd uit: de met het volle tarief belaste winst als basis, vervolgens de met een tiende van het tarief belaste winst en tenslotte de winst waarvan de belasting niet geheven wordt, als top.

4. Het tarief van het tweede lid wordt ten aanzien van de winsten van naamloze vennootschappen, bedoeld in artikel 14 en in artikel 14a, zelfstandig toegepast zowel op die winsten welke bestaan uit zuivere opbrengsten als omschreven in het zesde lid van artikel 14 en het eerste lid van artikel 14a, als op de overige winsten dezer naamloze vennootschappen.

5. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt over

de winst van naamloze vennootschappen welke voldoen aan de in de Landsverordening bevordering industrievestiging en hotelbouw of de Landsverordening vrije zones (AB 1988 no. GT 7) gestelde bepalingen en voorwaarden, een belasting geheven naar een verminderd tarief en voor de duur van een bepaalde periode welke bij die landsverordeningen vastgesteld worden.

Artikel 16

1. De belasting is verschuldigd door de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam.

2. De bestuurders en beherende vennoten, zomede de vertegenwoordigers in Aruba zijn hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. Bij ontbinding of vereffening zijn bovendien de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers in Aruba hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. De aansprakelijkheid houdt op, wanneer de genoemde personen, tot betaling aangesproken, ten genoegen van de Inspecteur aantonen, dat zij in de onmogelijkheid zijn geweest in hun hoedanigheid voor de betaling te zorgen.

3. De aantoning wordt schriftelijk gedaan en ingediend bij de Inspecteur.

4. De beschikking van de Inspecteur is met redenen omkleed, indien zij afwijzend is.

5. Afschrift der beschikking wordt aangetekend per post aan de belanghebbende gezonden.

6. Van die beschikking kan binnen twee maanden, nadat het afschrift is verzonden, in beroep worden gekomen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken.

7. De invordering der belasting wordt ten aanzien van hem te wiens behoeve een aantoning als bedoeld bij het derde lid is ingediend, geschorst:

a. na die indiening, totdat door de Inspecteur ter zake zal zijn beschikt, en bij afwijzende beschikking gedurende de bij het zesde lid bedoelde termijn van twee maanden, tenzij binnen die termijn door belanghebbende schriftelijk aan de Inspecteur is verklaard, dat hij van de beschikking niet in beroep zal komen;

b. in geval van beroep, totdat door de Raad van Beroep voor belastingzaken ter zake zal zijn beschikt;

een en ander echter onder voorbehoud dat de Inspecteur, met opheffing in zover van de schorsing, machtiging kan verlenen om de maatregelen voor de invordering van de verschuldigde belasting, voor zover en op zodanige wijze als door hem nodig wordt geacht, voort-

gang te doen vinden, indien naar zijn oordeel de schorsing door belanghebbende wordt misbruikt tot het verrichten van handelingen welke de mogelijkheid van het verhaal der belasting in gevaar brengen.

8. Onder de in het tweede lid genoemde bestuurders, beherende vennoten, vereffenaren en vertegenwoordigers zijn begrepen allen die bij of na het ontstaan der belastingschuld bestuurders, beherende vennoten, vereffenaren en vertegenwoordigers waren, ook voor zover zij zijn af- of uitgetreden, rekening hebben gedaan of décharge hebben bekomen.

HOOFDSTUK II

Boekhouding en aangifte

Artikel 17

1. Van de verrichtingen van vennootschappen, verenigingen of maatschappijen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a, moet worden boekgehouden op zodanige wijze, dat uit de boekhouding de uit bedrijf en uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal verkregen winst kan worden opgemaakt.

2. Van de door verenigingen, stichtingen of lichamen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder b en c, uitgeoefende bedrijven, wat betreft de lichamen bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, voor zover het bedrijf in Aruba wordt uitgeoefend, moet worden boekgehouden op zodanige wijze, dat uit de boekhouding de met het bedrijf verkregen winst kan worden opgemaakt.

3. De boekhouding behoort te worden gevoerd in de Nederlandse, Engelse, Duitse, Franse of Spaanse taal of in het Papiaments met gebruikmaking van Latijns letterschrift en de daarbij gebruikelijke cijfers.

4. De Inspecteur kan, hetzij algemeen, hetzij voor bepaalde gevallen, toestaan, dat andere talen als voertaal worden gebezigd en dat de boekhouding met gebruikmaking van ander letterschrift wordt gevoerd.

5. De boekhouding moet bevatten een doorlopende aantekening omtrent de stand der kas, regelmatig bijgehouden, en jaarlijks afgesloten staten van debiteuren, crediteuren en voorraden, alsmede een jaarlijks opgemaakte staat van bezittingen en schulden.

6. De boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden moeten gedurende tien jaren worden bewaard.

Artikel 17a

Het bepaalde in de artikelen 6, derde lid, 9a, achtste en negende lid en 10, tweede lid, vindt slechts toepassing, indien door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt het lichaam op aldus boek te houden, dan worden de reserves volgens artikel 6, derde lid, en volgens artikel 9a, achtste lid, opgenomen in de winst van het laatste boekjaar over hetwelk een regelmatige boekhouding gevoerd is.

Artikel 18

1. Het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam is desgevraagd gehouden inzage van de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden te verlenen aan de Inspecteur, aan een of meer ambtenaren aan wie door de Inspecteur het onderzoek is opgedragen, of aan een of meer overeenkomstig artikel 42 aangewezen deskundigen of tolken.

2. Door de Inspecteur kunnen omtrent het onderzoek van boekhoudingen en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden en de plaats waar zodanig onderzoek zal worden gehouden, nadere regelen worden gesteld.

Artikel 19

1. Ten behoeve van de regeling van de aanslag kan het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam tot het doen ener aangifte worden uitgenodigd door verstrekking, aangetekend per post, van een aangiftebiljet in tweevoud.

2. Het bestuur aan wie niet binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar, een aangiftebiljet is uitgereikt, is gehouden bij de Inspecteur een schriftelijk verzoek in te dienen om uitreiking van een aangiftebiljet. Aan het bestuur dat zich uit eigen beweging tot het doen ener aangifte aanmeldt bij de Inspecteur, wordt een aangiftebiljet in tweevoud verstrekt.

3. Het verzoek wordt ingediend binnen veertien dagen na het verstrijken van het in het tweede lid bedoelde tijdvak van zes maanden.

4. De Inspecteur verstrekt het aangiftebiljet, anders dan op verzoek van het bestuur van het lichaam, niet vroeger dan nadat vier maanden zijn verstreken na afloop van het boekjaar.

Artikel 20

1. De aangifte bestaat uit een opgave van:
 - a. de gegevens waaruit blijkt of, en zo ja, tot welk bedrag er winst is verkregen;
 - b. verdere bijzonderheden die voor de uitvoering der landsverordening nodig of van nut kunnen zijn.
2. De modellen van de aangiftebiljetten worden bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vastgesteld.
3. De zorg voor de verstrekking der aangiftebiljetten is opgedragen aan de Inspecteur.
4. De dagtekening van verstrekking wordt op het biljet vermeld.

Artikel 21

1. Het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam aan hetwelk een aangiftebiljet in tweevoud is verstrekt, is gehouden een dier biljetten duidelijk, stellig en zonder voorbehoud naar waarheid in te vullen en te ondertekenen na zo nodig met het andere biljet te hebben gehandeld als in artikel 24 is aangegeven.

2. De aangifte kan namens het bestuur door een schriftelijk daartoe gemachtigde worden gedaan, mits de machtiging bij de aangifte wordt overgelegd.

Artikel 22

1. Een der verstrekte aangiftebiljetten moet binnen zestig dagen na de verstrekking ten kantore van de Inspecteur worden terugbezorgd.

2. Desverlangd wordt kosteloos een ontvangstbewijs afgegeven.

3. De termijn voor terugbezorging kan door de Inspecteur worden verlengd.

4. Voor biljetten, die in het ongereede zijn geraakt, worden kosteloos nieuwe verstrekt.

Artikel 23

1. Bij de aangifte moeten worden gevoegd:
 - a. afschrift van de balans met bijbehorende winst- en verliesrekening en het aan aandeelhouders, leden of andere belanghebbenden

uitgebracht jaarverslag van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam over het jaar waarover de belasting geheven wordt;

- b. voor bedrijven als bedoeld in artikel 17, tweede lid, afschrift van de daarvan over dat jaar opgemaakte balans met bijbehorende winst- en verliesrekening;
- c. afschrift van de akten van oprichting en van wijziging, tenzij deze geschriften reeds bij een vorige aangifte zijn overgelegd.

2. Indien in plaats van een balans en winst- en verliesrekening een rekening in andere vorm wordt opgemaakt, moet een afschrift van deze rekening bij de aangifte worden gevoegd.

3. De afschriften moeten door het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam worden voor echt erkend door een daarop te stellen ondertekende of gewaarmerkte verklaring.

4. De Inspecteur kan genoeg nemen met gewaarmerkte uittreksels.

Artikel 24

1. Indien na afloop van de in artikel 22 bedoelde, eventueel verlengde, termijn aan het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam de in artikel 20, eerste lid, onder a, bedoelde gegevens niet volledig bekend zijn, moet de verkregen winst naar beste weten worden begroot en daarvan een voorlopige aangifte worden gedaan.

2. De bepalingen van artikel 20, eerste lid, 21 en 22, tweede lid, vinden daarbij overeenkomstige toepassing.

3. De aangifte moet alsdan worden gedaan binnen twee maanden na de vaststelling der jaarstukken of, indien deze vaststelling achterwege blijft, uiterlijk vóór het einde van het volgende jaar.

4. De in het derde lid bedoelde termijn kan door de Inspecteur worden verlengd.

HOOFDSTUK III

Aanslag

Artikel 25

1. De aanslagen worden vastgesteld door de Inspecteur.

2. Het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam kan, onverminderd de verplichting om ingevolge artikel 18 inzage te verlenen van de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden, door of vanwege de Inspecteur worden uitgenodigd ten behoeve van de regeling van de aanslag mondeling of schriftelijk nadere inlichtingen te geven en inzage te verlenen van andere bescheiden die tot staving der aangifte of van nadere beweringen kunnen dienen.

Artikel 26

1. Indien na de verstrekking van een aangiftebiljet, ondanks schriftelijke aanmaning, verzuimd is aangifte te doen of indien niet is voldaan aan de verplichting om desgevraagd ten behoeve van de regeling van de aanslag inzage te verlenen van de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden, kan de in de aanslag te begrijpen belasting worden verhoogd met ten hoogste honderd ten honderd.

2. Het ten name van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam verstrekte aangiftebiljet wordt geacht in het bezit van het bestuur te zijn gekomen en de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden waarvan inzage wordt gevraagd, worden geacht in het bezit van het bestuur te zijn, tenzij het tegendeel aannemelijk is gemaakt.

3. De Directeur der Belastingen kan de in het eerste lid bedoelde verhoging geheel of gedeeltelijk kwijtschelden.

Artikel 27

1. Een voorlopige aanslag, tot het bedrag dat de Inspecteur juist voorkomt, kan, ook voor het nog lopende jaar, worden opgelegd:

- bij ontbinding, beëindiging, vereffening of faillietverklaring;
- bij staking of aanmerkelijke inkrimping van het bedrijf, of bij vervreemding van in Aruba gelegen onroerende goederen of van

daarop gevestigde rechten;

c. ter zake van de winst van niet in Aruba gevestigde lichamen die slechts tijdelijk in Aruba een bedrijf uitoefenen.

2. De voorlopige aanslag wordt alleen met betrekking tot de invordering en tot de bepalingen van hoofdstuk IV als een aanslag in de zin dezer landsverordening beschouwd.

3. De Inspecteur is bevoegd de voorlopige aanslag ambtshalve te verminderen of een suppletoire voorlopige aanslag op te leggen, wanneer blijkt dat de opgelegde voorlopige aanslag onjuist is.

Artikel 28

1. In afwachting van de vaststelling van de aanslag kan een voorlopige aanslag overeenkomstig de voorlopige dan wel de definitieve aangifte worden opgelegd.

2. Indien de voorlopige aanslag meer dan vijftientig ten honderd lager is dan de belasting die overeenkomstig de gedane aangifte verschuldigd zou zijn, wordt de later vast te stellen aanslag verhoogd met een over het gehele verschil berekende interest van een half ten honderd voor elke maand - een gedeelte van een maand voor een volle maand gerekend - verlopen tussen het tijdstip waarop de voorlopige aangifte moest worden gedaan, en het tijdstip waarop de aangifte is ingediend.

3. Is, ondanks de toepasselijkheid van artikel 24, verzuimd een voorlopige aangifte te doen, dan kan alsnog een voorlopige aanslag overeenkomstig de aangifte worden opgelegd, verhoogd met een overeenkomstig het tweede lid daarover berekende interest.

4. Indien de in het derde lid bedoelde voorlopige aanslag is achterwege gebleven, wordt de later vast te stellen aanslag met een gelijke interest verhoogd.

5. Bij gebreke van een aangifte worden de met inachtneming van artikel 26 vastgestelde aanslag en het tijdstip van diens vaststelling aan de berekening van de interest ten grondslag gelegd.

6. Indien de in het vijfde lid bedoelde aanslag door de toepassing der artikelen 31 of 44 wijziging ondergaat, dan wel door de Raad van Beroep voor belastingzaken wordt verminderd, wordt de interest dienovereenkomstig herrekend.

7. De voorlopige aanslag wordt alleen met betrekking tot de invordering als een aanslag in de zin der landsverordening beschouwd.

Artikel 29

1. Indien overeenkomstig het bepaalde bij artikel 27 of artikel 28 voorlopige aanslagen zijn opgelegd, blijft van de later vastgestelde aanslag een bedrag, gelijk aan dat van de voorlopige aanslag, buiten invordering. Is de later vastgestelde aanslag lager dan de voorlopige aanslag, dan blijft hij geheel buiten invordering en wordt de voorlopige aanslag verminderd met het verschil.

2. Indien de later vastgestelde aanslag gelijk is aan de voorlopige aanslag of lager dan deze, wordt aan het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam een gedagtekende kennisgeving gezonden.

HOOFDSTUK IV

Bezwaren tegen de aanslag

Artikel 30

1. Tegen de aanslag kunnen binnen twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet bezwaren worden ingebracht. Indien het lichaam waaraan een aanslag is opgelegd, in het buitenland is gevestigd, wordt de termijn bepaald op vier maanden.

2. Het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam dient daartoe een bezwaarschrift in bij de Inspecteur.

3. Het bezwaarschrift kan namens het bestuur worden ingediend door een schriftelijk daartoe gemachtigde, mits de machtiging bij het bezwaarschrift wordt overgelegd.

4. Desgevraagd wordt een bewijs van ontvangst van het bezwaarschrift kosteloos afgegeven.

Artikel 31

1. Op het bezwaarschrift wordt een beschikking genomen door de Inspecteur.

2. Zo het bezwaarschrift ontvankelijk is, beslist de Inspecteur omtrent het bedrag waarop de aanslag moet worden bepaald, daarbij rekening houdende met alle hem gebleken onjuistheden in de regeling van de aanslag.

3. De beschikking is met redenen omkleed, wanneer de bezwaren geheel of gedeeltelijk worden afgewezen.

4. Afschrift der beschikking wordt aangetekend per post aan de reclamant gezonden.

Artikel 32

De reclamant die bezwaar heeft tegen de op zijn bezwaarschrift genomen beschikking, kan binnen twee maanden, nadat het afschrift der beschikking is verzonden, in beroep komen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. Indien het lichaam waaraan een aanslag is opgelegd, in het buitenland is gevestigd, wordt de termijn bepaald op 4 maanden.

HOOFDSTUK V

Navordering

Artikel 33

1. Indien uit later bekend geworden gegevens blijkt, dat een te lage aanslag is opgelegd, kan navordering van belasting plaatsvinden, zolang niet sedert het einde van het jaar waarover de belasting geheven wordt, vijf jaren zijn verstreken.

2. Onder gelijke voorwaarden kan navordering plaats vinden, indien de opgelegde aanslag ten onrechte is verminderd of vernietigd of de Inspecteur ten onrechte besloten heeft geen aanslag op te leggen.

Artikel 34

1. De aanslagen tot navordering worden vastgesteld door de Inspecteur.

2. Alvorens tot navordering over te gaan stelt de Inspecteur het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam in de gelegenheid om, in verband met hetgeen gebleken is, de opheldering te geven welke het dienstig mocht achten.

Artikel 35

1. De in de navorderingsaanslag te begrijpen belasting wordt

met honderd ten honderd verhoogd, behoudens voor zover het niet aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat te weinig belasting is geheven.

2. De verhoging blijft achterwege, indien de aanslag tot navordering plaats vindt op grond van door het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam uit eigen beweging verstrekte schriftelijke inlichtingen, tenzij die inlichtingen werden verstrekt, nadat het bestuur tot het verlenen van inzage van boekhouding was uitgenodigd.

3. De verhoging wordt evenmin gegeven, indien en voor zover de aanslag tot navordering plaats vindt als gevolg van een verkeerde schatting van het in het tweede lid bedoelde bestuur, waarvan aanmerkelijk is, dat zij te goeder trouw heeft plaats gehad.

Artikel 36

Bezwaren tegen de aanslag tot navordering kunnen binnen twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet worden ingebracht bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. Indien het lichaam waaraan een aanslag is opgelegd, in het buitenland is gevestigd, wordt de termijn bepaald op vier maanden.

HOOFDSTUK VI

Invordering

Artikel 37

1. De Inspecteur brengt de aanslagen op kohieren.

2. De Inspecteur verzendt de kohieren zo spoedig mogelijk aan de Ontvanger der belastingen. De Ontvanger der belastingen brengt de aanslagen ter kennis van het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam door toezending, aangetekend per post, van een gedagtekend aanslagbiljet.

3. De aanslagbiljetten worden in gesloten omslag uitgereikt.

4. Aanslagbiljetten die bij de betaling in gesloten omslag worden aangeboden, worden, na afschrijving der betaalde som, op dezelfde wijze teruggegeven.

Artikel 38

De aanslag moet binnen twee maanden na de dagtekening van het

aanslagbiljet worden voldaan.

Artikel 39

De aanslag is dadelijk invorderbaar in de gevallen, genoemd in artikel 27, eerste lid.

HOOFDSTUK VII

Bijzondere bepalingen

Artikel 40

Waar in deze landsverordening gesproken wordt van het bestuur, zijn daaronder mede begrepen de beherende vennoten, de vertegenwoordigers in Aruba, zomede, bij ontbinding of vereffening, de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers in Aruba.

Artikel 41

1. Ieder die hier te lande in dienst is van - of werkzaam is ten behoeve van - vennootschappen, verenigingen, maatschappijen, stichtingen of lichamen als bedoeld bij artikel 1, of, bij ontbinding of vereffening, van de met de vereffening belaste personen, kan, na in de gelegenheid te zijn gesteld om van zijn bezwaren te doen blijken, door de Directeur der Belastingen worden aangewezen als hun vertegenwoordiger in de zin van artikel 40.

2. Wanneer worden aangewezen andere personen dan die, genoemd in artikel 16, doch te wier aanzien moet worden aangenomen, dat zij uit hoofde van hun verhouding tot de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam voor de betaling van de verschuldigde belasting kunnen of hebben kunnen zorgen, worden zij daarmede bij die aanwijzing in kennis gesteld en worden daardoor tevens de bepalingen dezer landsverordening omtrent de aansprakelijkheid op hen toepasselijk.

Artikel 42

1. Voor het onderzoek van boekhoudingen en andere bescheiden kunnen door de Inspecteur deskundigen en tolken worden aangewezenen.

2. Alvorens zijn taak te aanvaarden legt de deskundige of tolk in handen van de Gouverneur de eed of belofte af, dat hij de hem op te dragen werkzaamheden eerlijk, nauwgezet en naar zijn beste weten zal verrichten.

3. Aan de in het eerste lid bedoelde deskundigen en tolken kan een vergoeding worden toegekend volgens bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te stellen regelen.

Artikel 43

1. Het is een ieder verboden hetgeen hem in zijn ambt of betrekking, bij de uitvoering dezer landsverordening of in verband daarmee, nopens de zaken of werkzaamheden van wie ook, blijkt of medegedeeld wordt, verder bekend te maken dan voor de uitoefening van dat ambt of die betrekking nodig is.

2. Het verbod van dit artikel geldt mede voor de in artikel 42 bedoelde deskundigen en tolken.

Artikel 44

Onjuiste aanslagen kunnen door de Inspecteur ambtshalve worden verminderd of vernietigd.

Artikel 45

1. De minister van Financiën is bevoegd:

- a. voor zover in deze landsverordening niet anders is bepaald, nadere regelingen te geven ter uitvoering van deze landsverordening;
- b. voor bepaalde gevallen of groepen van gevallen tegemoet te komen aan onbillijkheden van overwegende aard welke zich bij de toepassing van deze landsverordening mochten voordoen.

2. De Inspecteur is belast met de uitvoering van de beslissing van de minister van Financiën.

HOOFDSTUK VIII

Strafrechtelijke bepalingen

Artikel 46

1. Hij die een aangifte als bedoeld bij hoofdstuk II, opzet-

telijk onjuist of onvolledig doet, wordt, indien daaruit nadeel voor Aruba kan ontstaan, gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden.

2. De bepaling van het eerste lid blijft buiten toepassing, indien de aangever, zolang het openbaar ministerie niet is verwittigd, uit eigen beweging alsnog een juiste en volledige aangifte doet, mits: hetzij de aanslag nog niet is vastgesteld en de Inspecteur nog geen bedenkingen tegen de aangifte heeft gemaakt, of het bestuur van de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam tot het geven van inlichtingen of het verlenen van inzage van de boekhouding of andere bescheiden heeft uitgenodigd, hetzij de aanslag te laag is vastgesteld.

Artikel 47

Met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren wordt gestraft hij die aan de Inspecteur, aan een ambtenaar aan wie door de Inspecteur het onderzoek van de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden is opgedragen, of aan een overeenkomstig artikel 42 aangewezen deskundige of tolk opzettelijk een vals of vervalst geschrift, als ware het echt en onvervalst, overlegt of voor inzage ter beschikking stelt.

Artikel 48

1. Hij die opzettelijk de bij artikel 43 opgelegde geheimhouding schendt, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of geldboete van ten hoogste zeshonderd florin.

2. Hij aan wiens schuld schending van de geheimhouding te wijten is, wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste drie maanden of geldboete van ten hoogste driehonderd florin.

3. Geen vervolging wordt ingesteld dan op klachte van hem te wiens aanzien de geheimhouding is geschonden.

Artikel 49

De bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten worden beschouwd als misdrijven.

Artikel 50

1. Wanneer een veroordeling krachtens artikel 46 onherroepelijk

is geworden, vindt, ook na het verstrijken van de bij artikel 33 bepaalde termijn, navordering van belasting plaats.

2. Artikel 34, tweede lid, is hierbij niet van toepassing.

Artikel 51

Met het opsporen van overtredingen dezer landsverordening zijn belast de in artikel 8, onder 1 tot en met 4, van het Wetboek van Strafvordering van Aruba aangewezen personen en de ambtenaren van de Belastingdienst, belast met de uitvoering dezer landsverordening.

HOOFDSTUK IX

Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 52
(vervallen)

Artikel 53
(vervallen)

Artikel 54

De stukken, betreffende toepassing dezer landsverordening of daaruit voortvloeiende, zijn vrij van zegel en worden, voor zover aan de formaliteit van registratie onderworpen, kosteloos geregistreerd.

Artikel 55

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening winstbelasting.