



1991 No. GT 51

**AFKONDIGINGSBLAD
VAN
ARUBA**

LANDSBESLUIT van 26 juli 1991 no. 3, bepalende de opneming in de afzonderlijke afdeling van het Afkondigingsblad van Aruba van de geldende tekst van de Landsverordening inkomstenbelasting.

Uitgegeven, 12 augustus 1991

De minister van Justitie,

H.S. Croes

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 inkomstenbelasting, zoals deze luidt na de daarin aangebrachte wijzigingen bij de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur (AB 1987 no. GT 2) en de Landsverordening van 30 juni 1988, 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, 26 juli 1991

F.B. Tromp

De minister van Justitie,
H.S. Croes

Algemene bepaling

Artikel A

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

HOOFDSTUK I

Belastingplichtigen

Artikel 1

1. Onder de naam van "inkomstenbelasting" wordt een belasting geheven, waaraan onderworpen zijn zij die in Aruba wonen.

2. Of iemand in Aruba woont, wordt naar de omstandigheden beoordeeld, met dien verstande, dat:

- a. zij die Aruba tijdelijk verlaten, geacht worden nog in Aruba te wonen, indien hun afwezigheid korter dan één jaar duurt;
- b. zij die Aruba metterwoon verlaten, maar binnen een jaar zich hier weder metterwoon vestigen, geacht worden Aruba tijdelijk te hebben verlaten, tenzij blijkt, dat zij tijdens hun afwezigheid op het grondgebied van Nederland, de Nederlandse Antillen of van een vreemde staat hebben gewoond;
- c. zij die tijdelijk in Aruba verblijven en hetzij in Nederland of de Nederlandse Antillen wonen, hetzij aldaar geacht worden te wonen volgens de daar geldende wetgeving inzake de belasting naar het inkomen, als niet in Aruba wonend worden beschouwd, indien hun verblijf niet langer dan één jaar duurt.

3. Aan de inkomstenbelasting zijn mede onderworpen de niet in Aruba wonende personen die binnenlandse bronnen van inkomen hebben als bedoeld in artikel 17.

Artikel 2

De volgende verrichtingen van niet in Aruba wonende personen worden, ook voor zover zij plaats vinden in Aruba, niet aangemerkt als uitoefening van een bedrijf of beroep in Aruba:

- a. het vervoer te water of door de lucht van personen en goederen tussen Nederland, de Nederlandse Antillen en het buitenland enerzijds en plaatsen in Aruba anderzijds;
- b. de werkzaamheid van personeel op vervoermiddelen die het verkeer met Nederland, de Nederlandse Antillen en het buitenland onderhouden.

HOOFDSTUK II

In Aruba wonende belastingplichtigen

Artikel 3

1. De in Aruba wonende personen zijn belastingplichtig naar hun zuiver inkomen.

2. Onder inkomen wordt verstaan de algebraïsche som van hetgeen in geld of geldswaarde, zuiver genoten wordt als opbrengst van:

- a. onroerende goederen;
- b. roerend kapitaal;
- c. onderneming en arbeid;
- d. rechten op periodieke uitkeringen.

Artikel 4

Als opbrengst van onroerende goederen worden beschouwd de voordelen die, anders dan in de uitoefening van een bedrijf of beroep, van gebouwen, gronden, mijnen en wateren worden getrokken, zoals:

- huur- of pachtsummen en verdere prestaties van huurders of pachters, met inbegrip van hetgeen de verhuurder of verpachter in natura ten goede komt;
- de huurwaarde van voor eigen gebruik aangehouden woonhuizen of gedeelte van woonhuizen met bijbehorende gebouwen en erven;
- de baten, afgeworpen door andere niet verhuurde of verpachte gebouwen en gronden, zomede niet verhuurde mijnen en wateren;
- uitkeringen ter zake van erfpacht of enig ander op het onroerend goed gevestigd zakelijk recht, dan wel ter zake van grondrente of andere op onroerend goed gevestigde schuldplichtigheid.

Artikel 5

1. Als opbrengst van roerend kapitaal worden beschouwd de vruchten van kapitaal dat niet in onroerende zaken of in een eigen bedrijf of beroep is belegd, zoals:

- rente van inschrijvingen op de grootboeken der Nederlandse of andere schuld, dividenden en rente van aandeelbewijzen, obligaties of andere effecten;
- uitkeringen op geldschieting en commandite;
- rente van andere schuldvorderingen, uit welke hoofde ook, onverschillig of van de schuld een bewijs is afgegeven en of de betaling door hypotheek of op andere wijze is verzekerd;
- rente, begrepen in de aflossing van schuldvorderingen;
- altijdurende rente;
- liquidatieuitkeringen van vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, voor zover zij het gestorte kapitaal te boven gaan.

2. Aandeelebewijzen en obligaties, die aan aandeelhouders anders dan tegen storting van de volle nominale waarde worden uitgereikt, worden als dividenden beschouwd tot het bedrag ten aanzien waarvan niet blijkt, dat storting heeft plaats gevonden of zal plaats vinden. Bijschrijving op aandeelebewijzen wordt met uitreiking van zodanige bewijzen gelijkgesteld.

3. Gehele of gedeeltelijke teruggave van hetgeen op aandelen is gestort wordt als dividenduitkering aangemerkt, indien en voor zover deze teruggave kan geschieden uit de zuivere winst, tenzij tevoren het maatschappelijk kapitaal van het lichaam dat de teruggave doet, door wijziging in de akte van oprichting dienovereenkomstig is verminderd.

4. Voor de toepassing van het eerste tot en met het derde lid worden een naamloze vennootschap als bedoeld in de artikelen 8a, 14 of 14a van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), en een Aruba vrijgestelde vennootschap als niet bestaand beschouwd.

Artikel 6

1. De opbrengst van onderneming en arbeid omvat de niet onder artikel 5 vallende voordelen die als winst, honorarium, traktement,

salaris, loon, vrije woning, vrije kost en inwoning, aandeel in winst of overwinst, tantième, gratificatie, vacatie- of presentiegeld of onder welke naam of vorm ook worden verkregen uit bedrijf of beroep (ambt, waardigheid, bediening en bestaande of vroegere dienstbetrekking door belastingplichtige zelf of door een ander vervuld daaronder begrepen) en uit handelingen, werkzaamheden en diensten van elke aard.

2. Onder die voordelen worden mede begrepen:

- a. het eigen gebruik van in het bedrijf voortgebrachte of verkregen vruchten in de ruimste zin, of van waren die in het bedrijf worden vervaardigd, bewerkt of ten verkoop ingeslagen;
- b. voordelen die verkregen worden uit vervreemding van in eigen bedrijf of beroep gebezigde zaken die niet voor vervreemding bestemd waren, en in het algemeen elk met zodanige zaken verkregen voordeel;
- c. verschillen tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde en de fiscale boekwaarde van uit een bedrijfs- of beroepsvermogen naar het privé-vermogen van de belastingplichtige overgaande vermogensbestanddelen;
- d. voordelen, behaald met of bij het overdragen of liquideren van een bedrijf of beroep, of een gedeelte daarvan;
- e. verschillen tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde en de fiscale boekwaarde van tot het bedrijfs- of beroepsvermogen behorende zaken welke blijken bij overlijden van een belastingplichtige, met dien verstande dat deze geacht worden te behoren tot het inkomen van het laatste in artikel 12 bedoelde jaar of tijdvak;
- f. stortingen van de werkgever ten name van de werknemer in een spaar- of voorzieningsfonds benevens de op het tegoed bijgeschreven rente;
- g. de uitkeringen, ontvangen bij uittreding uit een pensioenfonds of bij afkoop of beëindiging van pensioenaanspraken, voor zover de aanspraken worden ontleend aan onder het zesde lid van artikel 9 of onder het eerste lid van artikel 16, onderdelen d en e, vallende bijdragen of premïën en voor zover de uitkeringen niet worden gebezigd voor inkoop in een ander pensioenfonds, dan wel worden gestort als hoofdsom voor een lijfrenteverzekering;
- h. de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering.

3. De in het tweede lid, onderdelen b, c, d en e, bedoelde voordelen worden gesteld op het verschil tussen de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde van de overgaande bestanddelen en de laatste fiscale boekwaarde daarvan.

Artikel 7

De opbrengst van rechten op periodieke uitkeringen omvat onderstanden, lijfrenten, alsmede de verschuldigde verstrekingen van levensonderhoud, huisvesting of andere zaken, in het algemeen, alle verschuldigde uitkeringen en verstrekingen, niet aan een ambt of dienstbetrekking verbonden, die bij overlijden van de gerechtigde of van een derde eindigen.

Artikel 8

Als inkomen of deel van het inkomen wordt niet beschouwd:

- a. periodieke uitkeringen en verstrekingen als bedoeld in artikel 7, gedaan aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie, tenzij zij de tegenwaarde van een prestatie vormen;
- b. het aandeel in de winst van coöperatieve verenigingen, dat door de leden naar de maatstaf van de door hen bestede som wordt genoten, mits het doel van de vereniging niet met het bedrijf of beroep van haar leden in verband staat;
- c. winst, ontstaan door speculatie in fondsen en goederen, anders dan in de uitoefening van een bedrijf;
- d. winst, ontstaan door vervreemding van roerende of onroerende zaken anders dan in de uitoefening van een bedrijf of beroep;
- e. hetgeen verkregen wordt uit erfenis of legaat, schenkingen en uitkeringen ter zake van loterijen, voor zover niet vallende onder artikel 7;
- f. hetgeen bij inbreng van de activa en passiva van een bedrijf in een naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap voor de waarde waarvoor deze activa en passiva zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de inbrenger, de geldswaarde van de verkregen aandelen of deelgerechtigdheid méér bedraagt dan het kapitaalsaldo volgens evengenoemde balans van de inbrenger, mits de naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap zich verplicht de overgenomen

- activa en passiva met inbegrip van de goodwill van de onderneming in haar openingsbalans te boek te stellen voor dezelfde waarden als waarvoor deze zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de inbrenger en de naamloze vennootschap, firma, commanditaire vennootschap of maatschap zich tevens tegenover de inspecteur verplicht van het stelsel van waarderen, dat door de inbrenger werd toegepast, alleen af te wijken in de gevallen waarin goed koopmansgebruik ook aan de inbrenger zou toestaan van stelsel te veranderen;
- g. het voordeel, bedoeld in artikel 6, tweede lid, onderdeel e, mits de nieuwe verkrijger zich verplicht de verkregen activa en passiva met inbegrip van de goodwill in de openingsbalans te boek te stellen voor dezelfde waarden als waarvoor deze zijn opgenomen in de laatste fiscale winstbepalende balans van de overledene en de nieuwe verkrijger zich tevens tegenover de inspecteur verplicht van het stelsel van waarderen, dat door de overledene werd toegepast, alleen af te wijken in de gevallen waarin goed koopmansgebruik ook aan de overledene zulks zou toestaan;
- h. de premies, door de werkgever betaald ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering;
- i. de toeslagen van de werkgever op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premies ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;
- j. de verplichte bijdragen van de werkgever voor pensioenen en pensioenfondsen;
- k. de door de werkgever ten behoeve van de werknemer gemaakte kosten in verband met geneeskundige behandeling en verpleging, alsmede de aanspraken van de werknemer op vrije geneeskundige behandeling en verpleging en op tegemoetkoming in ziektekosten;
- l. de arbeidsinkomsten in de zin van artikel 25a, tweede lid, tot een maximum van Afl. 500,-.

Artikel 9

1. De opbrengst, in de vorige artikelen omschreven, wordt ter berekening van het zuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud van de opbrengst en met de op de opbrengst rustende lasten, zoals:

a. de bedrijfs- en beroepskosten, waaronder worden verstaan de kosten nodig voor de uitoefening van een bedrijf of beroep of rechtstreeks daartoe betrekking hebbende, met inbegrip van kosten van onderhoud, verschuldigde renten en belastingen, die op de opbrengst van het bedrijf of beroep drukken;

b. de volgende kosten, voor zover zij niet reeds als bedrijfs- of beroepskosten in aanmerking komen:

renten van schulden, alsmede kosten van geldleningen, kosten van verzekering en onderhoud van onroerende goederen, uitkeringen wegens erfpacht of ander zakelijk recht krachtens hetwelk de belastingplichtige het genot van onroerend goed heeft, op onroerende goederen rustende belastingen en uitkeringen wegens daarop gevestigde schuldplichtigheid, kosten van verhuring of verpachting, kosten vallende op de verzilvering van coupons, kosten van beheer.

2. Uitgaven tot het voeren van een zekere staat worden niet als bedrijfs- en beroepskosten doch als particuliere uitgaven aangemerkt, ook dan wanneer zij tevens worden gedaan in het belang van het bedrijf, dan wel ter bevordering van de beroepsuitoefening of van enige andere werkzaamheid van de belastingplichtige.

3. Onverminderd het bepaalde in het achtste lid van dit artikel worden de kosten voor de uitoefening van een bestaande dienstbetrekking of rechtstreeks daartoe betrekking hebbende, representatiekosten hieronder begrepen, gesteld op 3% van de opbrengst van deze dienstbetrekking, doch voor de gezamenlijke dienstbetrekkingen van de belastingplichtige niet hoger dan Afl. 500,-. De belastingplichtige die kan aantonen dat de werkelijke kosten hoger waren, kan het hogere bedrag in mindering brengen op de opbrengst van zijn dienstbetrekking(en).

4. Van de onzuivere opbrengst van een bedrijf of beroep wordt bovendien afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op de aanschaffingskosten van zaken die voor de uitoefening van het bedrijf of beroep worden gebezigd, op hetgeen bij overname van een bedrijf of beroep voor goodwill werd betaald, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen die tot het bedrijf of beroep betrekking hebben, een en ander volgens goed koopmansgebruik.

5. a. In afwijking van het bepaalde in het vierde lid kan een belastingplichtige die opbrengst uit onderneming geniet, een derde van de aanschaffingskosten of voortbrengingskosten van bedrijfsmiddelen die voor de uitoefening van een onderneming worden gebezigd, willekeurig, mits vervroegd, afschrijven.
 - b. Met betrekking tot gebouwen, 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.
 - c. De minister van Financiën kan in overeenstemming met de minister van Economische Zaken, de hiervoren genoemde afschrijving in het algemeen of voor bepaalde groepen van bedrijfsmiddelen beperken of buiten toepassing stellen.
6. Bovendien komt voor aftrek in aanmerking de afschrijving, welke nodig mocht zijn wegens het aflopen van een de belastingplichtige toekomend recht dat aan een termijn is gebonden.
7. Onverminderd het bepaalde in het achtste lid van dit artikel worden tractementen en andere beloningen alsmede verlofsbezoldigingen, nonactiviteitstractementen, wachtgeld, onderstanden, pensioenen en gagementen verminderd met de daaraan verbonden verplichte bijdragen voor pensioen en pensioenfondsen, zomede voor spaar- en voorzieningsfondsen, met dien verstande, dat in het laatste geval niet meer in aftrek mag worden gebracht dan vijf ten honderd van de opbrengst der betrekking waaraan de bijdrage is verbonden, tot een maximum van Afl. 840,-. In het eerste geval mogen slechts de werknemersbijdragen in aftrek worden gebracht.
8. Het derde en zevende lid worden afzonderlijk toegepast bij de berekening van de zuivere opbrengst uit een bestaande dienstbetrekking welke van de zijde van de gehuwde vrouw opkomt.
9. Behoudens ten aanzien van de opbrengst van bedrijf of beroep en de opbrengst van hier te lande gelegen onroerende goederen worden de kosten tot verwerving, inning en behoud der opbrengst in aanmerking genomen tot en voor zover in een jaar tegenover die kosten positieve opbrengsten staan. Hetgeen op grond van het bepaalde in de eerste volzin buiten aanmerking blijft, wordt geacht in het daaropvolgende jaar te zijn voldaan.

Artikel 9a

1. Ingeval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan Afl. 5000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt acht percent van het investeringsbedrag ten laste gebracht zowel van de winst van dat jaar als van de winst van het daaropvolgende jaar. 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 terzake op de belastingplichtige drukken, wordt slechts het bedrag dat wel op de belastingplichtige drukt in aanmerking genomen. Voor zover in een kalenderjaar in nieuwe gebouwen - de verbetering van bestaande gebouwen daaronder begrepen - wordt geïnvesteerd, wordt het percentage genoemd in de eerste volzin van dit lid verhoogd tot twaalf percent van het investeringsbedrag.

2. Ingeval in een kalenderjaar zaken, waarop het eerste lid toepassing heeft gevonden, worden vervreemd, wordt van de overdrachtsprijzen 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 kon worden gebracht, ten bate van zowel de winst van dat jaar als van de winst van het daarop volgende boekjaar gebracht. Bijtelling heeft slechts plaats, voor zover de vervreending plaats vindt binnen zes jaar - voor zover betreft gebouwen binnen 15 jaar - na de aanvang van het jaar waarin de investering heeft plaatsgevonden. 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, omschreven in artikel 10, tweede lid, onderdeel b;
- 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 tussen bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie;
- b. verplichtingen, aangegaan tussen gerechtigden tot een nalatenschap of huwelijksgemeenschap waartoe het bedrijfsmiddel behoort;
- c. verplichtingen, aangegaan tussen degene die voor meer dan een vierde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal middellijk of onmiddellijk aandeelhouder is in een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, en deze vennootschap.

5. Het onttrekken van een zaak aan de onderneming wordt met vervreemding gelijkgesteld, met dien verstande dat alsdan de verkoopwaarde of, indien deze niet is te bepalen, de geldswaarde, als overdrachtsprijs in aanmerking wordt 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:

- 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 9b

1. Het bepaalde in artikel 9, vijfde lid, artikel 9a, eerste lid en artikel 10, vierde lid, vindt slechts toepassing, indien door de belastingplichtige een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met regelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt de belastingplichtige op aldus boek te houden, dan wordt de reserve volgens artikel 10, vierde lid, opgenomen in de winst van het laatste kalenderjaar met regelmatige boekhouding.

2. Het bepaalde in artikel 9, vijfde lid en artikel 9a, eerste lid, is niet van toepassing op ondernemingen in de zin van de Landsverordening bevordering industrievestiging en hotelbouw en de Landsverordening bevordering grondontwikkeling (AB 1988 no. GT 8) en de bedrijven zoals bedoeld in de Landsverordening vrije zones (AB 1988 no. GT 7).

Artikel 10

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken, die voor de uitoefening van het bedrijf of beroep worden gebruikt, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf of beroep en andere uitgaven van die aard, worden niet als bedrijfs- of beroepskosten beschouwd.

2. Uitgezonderd zijn:

- a. de uitgaven nodig ter vervanging van zaken, waarop niet wordt afgeschreven, gebouwen niet daaronder begrepen;
- b. de uitgaven tot aanschaffing van voorwerpen van geringe waarde, voor zover die uitgaven gewoonlijk tot de dagelijkse onkosten van het bedrijf of beroep worden gerekend.

3. Voorts is geen aftrek toegelaten ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds of voor interest van eigen kapitaal.

4. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kan, ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het tweede lid, onderdeel b, 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 kalenderjaar 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 eerste 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 verlorengegangene of vervreemde bedrijfsmiddel dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

5. De op de voet van het vierde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde kalenderjaar, 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.

6. Voor de toepassing van artikel 9, vijfde lid, blijft de vermindering van de kosten van vervanging of herstel ingevolge het vierde lid buiten aanmerking; het bedrag van die vermindering wordt geacht naar gelang van de op de voet van artikel 9, vijfde lid, mogelijke afschrijvingen te zijn afgeschreven.

7. Bij het staken van een bedrijf of beroep dan wel bij overdracht of liquidatie van het gedeelte waartoe de in het vierde lid bedoelde reserve behoort, wordt deze reserve aangemerkt als een onderdeel in de zin van artikel 6, onderdeel d.

Artikel 10a

Bij de berekening van de zuivere huurwaarde van een in Aruba voor eigen gebruik aangehouden eerste woonhuis of gedeelte van een eerste woonhuis met bijbehorende gebouwen en erven wordt, indien er een positief verschil bestaat tussen de huurwaarde en de aftrekbare kosten, andere dan renten van schulden en kosten van geldleningen, dit verschil tot een maximum van Afl. 3000,- als aftrekbare kosten en lasten in aanmerking genomen.

Artikel 11

1. Tot de bestanddelen van het in het tweede lid van artikel 3 omschreven inkomen behoren mede:

a. afkoopsommen, schadeloosstellingen en tegemoetkomingen welke toegekend zijn:

1°. ter vervanging van gederfde of te derven beloningen, al dan niet ingegane periodieke uitkeringen en andere opbrengsten of inkomsten, dan wel

2°. ter zake van het staken of niet verrichten van werkzaamheden in de ruimste zin, dan wel wegens het prijsgeven van een uitzicht op deelgerechtigdheid in een bedrijf of een zelfstandig uitgeoefend beroep;

- b. hetgeen bij vervreemding van aandelen in een vennootschap waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en welke in liquidatie is getreden of waarschijnlijk binnenkort in liquidatie zal treden, ontvangen wordt boven het op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal; behoudens het bepaalde in onderdeel c van dit lid geldt deze bepaling niet, indien de nieuwe verkrijger een in Aruba wonende belastingplichtige is, die bij de verkrijging niet in de uitoefening van een bedrijf of beroep heeft gehandeld;
- c. hetgeen bij vervreemding van aandelen in een vennootschap waarbij het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, ontvangen wordt boven de verkrijgingsprijs dier aandelen, indien de vervreemder een aanmerkelijk belang heeft in de vennootschap; een aanmerkelijk belang is aanwezig, indien de vervreemder hetzij alleen, hetzij tezamen met zijn verwanten, in de loop van de laatste vijf jaren voor meer dan een vierde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal middellijk of onmiddellijk aandeelhouder is geweest, waarbij uitsluitend als verwanten beschouwd worden de echtgenote, de bloed- en aanverwanten in de rechte linie en die in de tweede graad der zijlinie.

2. Bestaat de afkoopsom, schadeloosstelling, tegemoetkoming dan wel het in het eerste lid, onderdelen b en c, bedoelde bedrag in de toekenning van een recht dat periodieke opbrengsten oplevert (zoals het recht op een lijfrente of op een winstaandeel), dan worden slechts deze periodieke opbrengsten, doch niet het eraan ten grondslag liggende recht (stamrecht), tot het inkomen gerekend.

Artikel 12

1. De belasting wordt geheven over het in enig kalenderjaar genoten zuiver inkomen. Heeft de belastingplicht slechts gedurende een gedeelte van het kalenderjaar bestaan, dan treedt dit gedeelte (belastingtijdvak) daarvoor in de plaats. Ter berekening van de dan verschuldigde belasting wordt het in het belastingtijdvak genoten zuiver inkomen, voor zover hierop het bepaalde in artikel 14 niet wordt toegepast, herleid tot een voljaarsinkomen en is van de hierover volgens het eerste lid van artikel 24 te berekenen belasting over een vol jaar, zoveel driehonderdzigsten verschuldigd als het

aantal dagen bedraagt waarover in het kalenderjaar belastingplicht heeft bestaan. Bij de toepassing van het bovenstaande wordt iedere volle maand op dertig dagen en het jaar op 360 gesteld, terwijl de dag waarop een belastingtijdvak begint voor een volle dag wordt gerekend en de dag waarop een belastingtijdvak eindigt wordt verwaarloosd.

2. Is het in het eerste lid bedoelde herleide voljaarsinkomen naar het oordeel van de inspecteur aanzienlijk hoger dan het inkomen dat, had de belastingplicht het gehele kalenderjaar bestaan, naar schatting in dat jaar zou zijn genoten, dan bepaalt evengenoemde autoriteit de verschuldigde belasting in afwijking van het bepaalde in het eerste lid aan de hand van de formule:

verschuldigde belasting =

zuiver inkomen genoten in
het belastingtijdvak

_____ x de belasting van het geschatte jaar-
geschat jaarinkomen inkomen volgens het tarief van het
eerste lid van artikel 24.

Artikel 13

1. Aandelen in de opbrengst van een bedrijf of beroep, dat niet door de belastingplichtige zelve wordt uitgeoefend, worden beschouwd als baten van het kalenderjaar waarin hun bedrag wordt vastgesteld.

2. Heeft die vaststelling plaats nadat de belastingplichtige Aruba metterwoon heeft verlaten dan wel na diens overlijden, dan wordt deze geacht plaats te hebben gehad in het jaar waarin de belastingplichtige Aruba verliet dan wel overleed, doch in ieder geval vóór dit vertrek of overlijden.

Artikel 14

Het zuivere bedrag van de voordelen, bedoeld in artikel 5, eerste lid, laatste zinsnede, artikel 6, tweede lid, onderdelen d, e en g, alsmede de onder het eerste lid van artikel 11 vallende bedragen, voor zover deze niet onder het tweede lid van dat artikel vallen, worden op daartoe gedaan verzoek belast op de voet van artikel 24, vierde lid.

Artikel 15

Wanneer in enig belastingjaar bij toepassing van de regelen omtrent de vaststelling van het zuiver inkomen een verlies wordt berekend, zal dit in mindering komen bij de vaststelling van het zuiver inkomen over de volgende vijf belastingjaren, te beginnen bij het eerste van die jaren.

Artikel 15a

Om tot het zuiver inkomen te geraken mogen van het inkomen, berekend naar de regelen van de vorige artikelen van dit hoofdstuk, in mindering worden gebracht de persoonlijke lasten en, voor zoveel de in Aruba wonende personen betreft, de buitengewone lasten.

Artikel 16

1. Persoonlijke lasten zijn:

- a. lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als bedoeld in artikel 7, met dien verstande, dat geen aftrek is toegestaan ter zake van uitgaven gedaan aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie, tenzij zij de tegenwaarde van een prestatie vormen;
- b. pensioenen;
- c. de niet als kosten tot verwerving, inning, en behoud van de opbrengst en op de opbrengst rustende lasten aan te merken renten van schulden en kosten van geldleningen tot een bedrag van vijfduizend florin;
- d. premies ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering, uitgezonderd het gedeelte van de premie, dat door de werkgever ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie als toeslag op het loon wordt betaald;
- e. premies van levensverzekering, lijfrente of pensioenverzekering, met uitzondering van de premies als bedoeld in onderdeel d;
- f. giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen,

mits deze giften met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond, indien en voor zover zij in totaal een ten honderd van het inkomen en tevens Afl. 100,- te boven gaan, met dien verstande dat het in mindering te brengen bedrag ten hoogste drie ten honderd van het inkomen beloopt.

2. Voor de premies, bedoeld in onderdeel e van het eerste lid, kan niet meer dan vijf ten honderd van het inkomen en niet meer dan Afl. 1000,- worden afgetrokken. Voor hen op wie het bepaalde in artikel 9, zesde lid, van toepassing is kunnen die premies slechts voor aftrek in aanmerking komen, indien en voor zover de volgens dat voorschrift toegelaten aftrek beneden evengenoemde grens blijft. Als giften worden voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel f, 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, als mede kerkelijke belastingen.

3. De maxima, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, en tweede lid van dit artikel en in het derde en zevende lid van artikel 9, gelden voor een aanslag over een vol jaar; indien er sprake is van een belastingtijdvak, worden deze maxima naar evenredigheid verminderd naar gelang het aantal dagen van het belastingtijdvak.

Artikel 16a

1. Buitengewone lasten zijn de op de belastingplichtige drukken-de uitgaven:

- a. tot voorziening in het noodzakelijk levensonderhoud van eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen voor wie geen kinderaftrek wordt genoten en van andere bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie voor zover die personen niet bij machte zijn zelf inkomsten ter voorziening in hun levensonderhoud te verwerven;
- b. ter zake van ziekte, invaliditeit, bevalling en overlijden van de belastingplichtige, diens echtgenoot, diens eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen en van diens bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;
- c. ter zake van zijn opleiding of studie voor een beroep.

2. Mede zijn buitengewone lasten de op de belastingplichtige drukkende uitgaven tot voorziening in het noodzakelijk levensonderhoud van zieke of gebrekkige kinderen in de zin van artikel 23a, eerste lid, onderdeel c, die elders in een inrichting ter verpleging zijn opgenomen. Bij toepassing van deze bepaling wordt voor zulk een kind geen kinderaftrek verleend.

3. De in het eerste en tweede lid bedoelde uitgaven worden in aanmerking genomen voor zover zij gezamenlijk meer bedragen dan vijftien honderd van het inkomen, nadat dit is verminderd met de persoonlijke lasten. Voor belastingplichtigen die kinderaftrek genieten voor drie tot en met vijf kinderen bedraagt het percentage vier en voor belastingplichtigen die kinderaftrek genieten voor zes of meer kinderen bedraagt het percentage drie.

Artikel 16b

1. Opbrengsten, andere dan winst uit bedrijf of beroep, worden beschouwd te zijn genoten op het tijdstip waarop zij:

- a. ontvangen of verrekend zijn, ter beschikking van de belastingplichtige zijn gesteld of rentedragend zijn geworden, dan wel
- b. vorderbaar en tevens inbaar zijn geworden.

2. Op die opbrengsten in mindering te brengen kosten en lasten, zomede de persoonlijke lasten en de buitengewone lasten, worden in aanmerking genomen op het tijdstip waarop zij betaald of verrekend zijn, door de belastingplichtige ter beschikking zijn gesteld of rentedragend zijn geworden.

HOOFDSTUK III

Niet in Aruba wonende belastingplichtigen

Artikel 17

1. De niet in Aruba wonende personen, bedoeld in artikel 1, derde lid, zijn belastingplichtig naar hun gehele zuivere inkomen, genoten in het kalenderjaar of belastingtijdvak voor zover dit werd verkregen uit de opbrengst van:

- a. in Aruba gelegen onroerende goederen of op zodanige goederen gevestigde rechten;

- b. schuldvorderingen welke, wat de hoofdsom betreft, verzekerd zijn door hypotheek, gevestigd op in Aruba gelegen of gevestigde onroerende zaken;
- c. andere bestanddelen van het roerend kapitaal, geen effecten zijnde, welke opbrengst afhankelijk is hetzij van de opbrengst van een bedrijf of beroep, dat en voor zover het in Aruba wordt uitgeoefend, hetzij van de hoeveelheid of de opbrengst van enig produkt, in Aruba gewonnen, bewerkt of verwerkt;
- d. bedrijven en beroepen (ambt, waardigheid, bediening en bestaande of vroegere dienstbetrekking door henzelf of door een ander vervuld daaronder begrepen), die en voor zover zij persoonlijk of door vaste vertegenwoordigers of gemachtigden in Aruba worden uitgeoefend. Indien die uitoefening slechts tijdelijk geschiedt en korter dan drie maanden achtereen duurt, kan bij landsbesluit gehele of gedeeltelijke ontheffing van belasting worden verleend;
- e. aandelen in, of winstbewijzen, obligaties of schuldvorderingen ten laste van een in Aruba gevestigde vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, met uitzondering van vennootschappen zoals bedoeld in de artikelen 8a, 8b, 14 en 14a van de Landsverordening winstbelasting, (AB 1988 no. GT 47) indien de genietter in de vennootschap een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel c;
- f. hetgeen bij vervreemding van aandelen in een vennootschap waarbij het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, met uitzondering van vennootschappen zoals bedoeld in de artikelen 8a, 8b, 14 en 14a van de Landsverordening winstbelasting, ontvangen wordt boven de verkrijgingsprijs dier aandelen, indien de vervreemder in de vennootschap een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel c;
- g. een bestaande of vroegere dienstbetrekking door henzelf of door een ander vervuld als bestuurder of commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting, ook in geval van beperking van de bevoegdheid tot buiten Aruba gelegen gedeelten van de onderneming van dat lichaam;
- h. uit de Landskas bezoldigde ambten, terwijl de aan deze ambten verbonden werkzaamheden buiten Aruba werden verricht;
- i. pensioenen en rechten op periodieke uitkeringen ten laste van de begroting van Aruba, dan wel uit het Algemeen Pensioenfonds van Aruba.

2. Onder opbrengst uit beroep, bedoeld in onderdeel d, van het eerste lid, worden niet begrepen pensioenen, anders dan die, bedoeld in onderdeel i van het eerste lid.

Artikel 18

1. De zuivere opbrengst van de in artikel 17 genoemde bronnen van inkomen wordt bepaald met inachtneming van de beginselen van de artikelen 4, 5, 6, 7, 9, en 10.

2. De artikelen 11, 14, 15 en 16, eerste lid, onderdeel f, zijn op de in dit hoofdstuk bedoelde belastingplichtigen van toepassing.

3. Aftrek volgens artikel 16 is verder enkel toegelaten voor de renten van schulden waarvoor in Aruba gelegen of gevestigde onroerende zaken hypothecair zijn verbonden.

Artikel 19 (vervallen)

HOOFDSTUK IV

Gehuwde belastingplichtigen, vrijstellingen

Artikel 20

Het zuiver inkomen van de gehuwde vrouw wordt, met ingang van het eerste belastingjaar of tijdvak dat aanvangt na de datum waarop het huwelijk werd gesloten, beschouwd als zuiver inkomen van haar man.

Artikel 20a

1. Het zuiver inkomen van minderjarige kinderen voor wie de belastingplichtige kinderaftrek geniet, wordt bij zijn zuiver inkomen gevoegd.

2. Is in het zuiver inkomen van het kind zuivere opbrengst uit dienstbetrekking begrepen, dan wordt deze opbrengst voor de toepassing van het eerste lid buiten beschouwing gelaten.

Artikel 21

1. Artikel 20 is niet van toepassing:

- a. indien de echtgenoten duurzaam van elkaar gescheiden leven;
- b. bij scheiding van tafel en bed;
- c. bij scheiding van goederen;
- d. indien en in zoverre de vrouw voor zich het beheer harer roerende en onroerende goederen en het vrije genot harer inkomsten heeft bedongen.

2. Nochtans wordt in de onderdelen c en d bedoelde gevallen, wanneer de beide echtgenoten in Aruba wonen, de belasting berekend als ware artikel 20 van toepassing en vervolgens over hen omgeslagen in verhouding van ieders zuiver inkomen.

Artikel 22

Van de belasting zijn vrijgesteld de consulaire en andere vertegenwoordigers van vreemde mogendheden, de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende in hun dienst zijnde personen; allen mits zij vreemdeling zijn en overigens in Aruba geen bedrijf of beroep uitoefenen en onder voorwaarde van wederkerigheid.

Artikel 23

1. De vrijstelling volgens artikel 22 strekt zich niet uit tot buiten het ambt of de betrekking verworven opbrengsten als bedoeld in artikel 17.

2. Ook voor hen die in Aruba wonen, is hierbij het bepaalde in artikel 18 van toepassing.

Artikel 23a

1. De in Aruba wonende belastingplichtige geniet kinderaftrek voor zijn eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen, die:

- a. jonger dan 18 jaar zijn en nagenoeg geheel op zijn kosten worden onderhouden voor zover niet vallende onder b of c;
- b. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 27 jaar zijn, wier voor werkzaamheden beschikbare tijd grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs of van een beroepsopleiding en die nagenoeg geheel op zijn kosten worden onderhouden;

c. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 27 jaar zijn, ten gevolge van ziekte of gebreken buiten staat zijn om de helft te verdienen van hetgeen lichamelijk en geestelijk gezonde kinderen, die overigens in gelijke omstandigheden verkeren, kunnen verdienen en daartoe ook, hetzij in het afgelopen jaar buiten staat zijn geweest, hetzij vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zullen zijn en die nagenoeg geheel op zijn kosten worden onderhouden.

2. Kinderaftrek voor - al of niet erkende - natuurlijke kinderen wordt enkel verleend, indien zij tot het huishouden van de belastingplichtige behoren, dan wel in verband met het volgen van onderwijs of van een beroepsopleiding of in verband met ziekte of gebreken niet tot het huishouden behoren.

3. De kinderaftrek wordt verleend door, alvorens de tabel toe te passen, een bedrag op het zuiver inkomen in mindering te brengen.

4. De kinderaftrek bedraagt:

- a. voor elk kind vallende onder onderdeel a, van het eerste lid, tweehonderdenvijftig florin;
- b. voor elk kind vallende onder onderdeel b of c, van het eerste lid, vierhonderd florin.

5. Voor elk kind, bedoeld onder onderdeel b, van het eerste lid, dat elders verblijft om een niet in Aruba aanwezige inrichting van onderwijs te bezoeken, wordt een extra kinderaftrek van zeshonderd florin verleend.

6. Voor de toepassing van het eerste tot en met het vijfde lid is de toestand bij het einde van het kalenderjaar of, indien de belastingplicht in de loop van het kalenderjaar eindigt, bij het einde van de belastingplicht beslissend.

HOOFDSTUK V

Bedrag der belasting

Artikel 24

1. Het bedrag van de verschuldigde belasting wordt aangegeven door de bij deze landsverordening behorende tabel.

2. Voor de toepassing van de tabel worden als gehuwd aangemerkt:
- a. zij die gedurende het gehele belastingjaar of belastingtijdvak of gedurende een gedeelte daarvan gehuwd zijn geweest;
 - b. zij die ten minste vijf jaren achtereen een echtelijk huishouden hebben gevormd;

c. zij die ingevolge artikel 23a aanspraak hebben op kinderaftrek.

3. Voor de toepassing van de tabel worden als ongehuwd aange-merkt zij die niet onder het tweede lid zijn te brengen.

4. Bij toepassing van artikel 14 is de belastingvoet van de daaronder vallende voordelen het percentage dat volgens het eerste lid verschuldigd is van de laatste zeshonderd florin van een zuiver inkomen ten bedrage van hetgeen de belastingplichtige gemiddeld aan op de voet van die bepalingen belast inkomen heeft genoten gedurende de tijd waarin hij in de laatste drie voorafgaande jaren belastingplichtig was. Het percentage wordt op een geheel getal naar benedenafgerond en bedraagt niet minder dan vijftien en niet meer dan dertig.

Artikel 25

1. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt de minister van Financiën de belastingbedragen van de tabel, bedoeld in artikel 24, eerste lid, door andere. Hij berekent de nieuwe bedragen door het zuiver inkomen in de formule, welke ten grondslag ligt aan de te vervangen bedragen, te vermenigvuldigen met de inkomstenbelasting-correctiefactor en door vervolgens het resulterende belastingbedrag te delen door de inkomstenbelasting-correctiefactor. Hij brengt de door hem nodig geachte afrondingen aan.

2. De inkomstenbelasting-correctiefactor is één gedeeld door een prijsindexverhouding. De prijsindexverhouding is de verhouding van het gemiddelde van de prijsindexcijfers van de gezinsconsumptie, zoals berekend door het Centraal Bureau Statistiek, betrekking hebbende op de achttiende tot en met de zevende aan het kalenderjaar voorafgaande maand en het gemiddelde van die prijsindexcijfers, betrekking hebbende op de dertigste tot en met de negentiende aan het kalenderjaar voorafgaande maand. Ingeval de basis voor vorenbedoelde prijsindexcijfers wordt verlegd, geeft de minister van Financiën regels hoe bij toepassing van de tweede volzin wordt overgegaan van de oude op de nieuwe reeks prijsindexcijfers.

3. De minister van Financiën kan, mits de desbetreffende regeling tot stand is gekomen ten minste twee maanden voor het begin van het kalenderjaar, bepalen dat, in afwijking in zoverre van het eerste lid, bij het begin van de in die regeling aangewezen kalenderjaren de

bedragen van de tabel, bedoeld in artikel 24, eerste lid, worden vervangen door bedragen die hij berekent met een in die regeling aangewezen factor, welke ten minste de helft van de inkomstenbelasting- correctiefactor uitmaakt.

Artikel 25a

1. Het belastingbedrag in de zin van artikel 24, eerste lid, wordt verminderd met 10% van de belasting welke wordt toegerekend aan de van de zijde van de gehuwde vrouw opgekomen arbeidsinkomsten.

2. Onder arbeidsinkomsten in de zin van het eerste lid worden verstaan:

- a. zuivere opbrengst van onderneming, voor zover het een door de gehuwde vrouw feitelijk uitgeoefend bedrijf of beroep betreft;
- b. zuivere opbrengst van arbeid, met dien verstande dat de zuivere opbrengst van vroeger door de gehuwde vrouw verrichte arbeid buiten beschouwing blijft.

3. Ter berekening van de in het eerste lid bedoelde vermindering wordt de aan de gehuwde vrouw toe te rekenen belasting bepaald door het belastingbedrag in de zin van artikel 24, eerste lid, naar evenredigheid toe te rekenen aan enerzijds de in het tweede lid omschreven arbeidsinkomsten en anderzijds het overige zuivere inkomen.

4. In afwijking van het bepaalde in het eerste lid wordt de daar bedoelde vermindering gesteld op ten minste Afl. 100,-, of, indien dit minder is, op het bedrag van de aan de gehuwde vrouw toe te rekenen belasting.

Artikel 26

1. Wanneer in het zuiver inkomen, berekend volgens de vorige artikelen, uitdelingen van winst zijn begrepen van in Aruba gevestigde aan de winstbelasting onderworpen lichamen als bedoeld in het eerste lid van artikel 1, onderdelen a of b, van de Landsverordening winstbelasting, met uitzondering van vennootschappen als bedoeld in artikel 8a, artikel 8b, artikel 14 of artikel 14a van die landsverordening, dan wordt de belasting verminderd met 50% van een percentage van die uitdelingen gelijk aan het percentage (met inbegrip van alle opcenten) dat van de winsten waaruit die uitdelingen moeten worden geacht te zijn geschied, aan winstbelasting werd betaald, welke vermindering niet meer zal bedragen dan 12% van de betrokken uitdelingen,

ieder afzonderlijk beschouwd. De in de eerste volzin bedoelde vermindering bedraagt in totaal niet meer dan het verschil in inkomstenbelasting (+ opcenten), berekend over het gehele zuivere inkomen, en die, berekend over dit zuivere inkomen verminderd met de in de eerste volzin bedoelde uitdelingen van winst.

2. De in dit artikel bedoelde vermindering wordt slechts verleend tot de bedragen waarvan ten genoegen van de inspecteur wordt aangetoond of aannemelijk gemaakt hoeveel winstbelasting door de betrokken lichamen werd voldaan over de winsten waaruit de hierbedoelde uitdelingen moeten worden geacht te zijn gedaan.

HOOFDSTUK VI

Belastingjaar

Artikel 27

Het belastingjaar is het kalenderjaar.

HOOFDSTUK VII

Aangifte

Artikel 28

Een ieder die bij de aanvang van het belastingjaar krachtens de bepalingen van deze landsverordening belastingplichtig is, of gedurende enig tijdstip in dat belastingjaar belastingplichtig wordt, is gehouden bij de inspecteur aangifte te doen op een door deze te verstrekken aangiftebiljet.

Artikel 29

1. De aangifte bestaat uit een opgave van al hetgeen voor het vaststellen van de aanslag nodig of nuttig kan zijn.

2. Het model van het aangiftebiljet wordt bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vastgesteld.

Artikel 30

1. Indien de belastingplichtige is overleden, dan zijn de erfgenamen, de executeur-testamenteair, de bewindvoerder of de curator over de nalatenschap, gehouden de vereiste aangiften te doen.

2. Indien de belastingplichtige minderjarig is of onder curatele is gesteld, dan is zijn wettelijke vertegenwoordiger gehouden de vereiste aangifte te doen.

3. Indien de belastingplichtige niet in Aruba woont dan zijn de in Aruba wonende of gevestigde vertegenwoordigers of gemachtigden gehouden de vereiste aangifte te doen.

Artikel 31

De belastingplichtige is gehouden het aangiftebiljet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud, naar waarheid in te vullen of te doen invullen en te ondertekenen.

Artikel 32

1. Het aangiftebiljet moet binnen 30 dagen na aanvang van het belastingjaar ten kantore van de inspecteur worden ingeleverd.

2. Bevindt de belastingplichtige zich gedurende het in het eerste lid genoemde tijdvak voor langer dan twee weken buiten Aruba, dan wordt de termijn verdubbeld.

3. De inspecteur kan de termijn voor de inlevering verlengen.

4. Bij de inlevering wordt desverlangd een ontvangstbewijs afgegeven.

Artikel 33

1. Het aangiftebiljet kan namens hem die daartoe gehouden is, door een ander worden ondertekend, mits krachtens volmacht of krachtens toestemming van de inspecteur.

2. Indien iemand verklaart niet te kunnen schrijven, wordt het aangiftebiljet, zo hij zijn verlangen hiertoe te kennen geeft, met vermelding van de reden, door of vanwege de inspecteur ingevuld en na voorlezing aan de aangever namens deze ondertekend.

Artikel 34

1. Indien geen aangifte of onvolledig aangifte binnen de in artikel 32 gestelde termijn is gedaan, kan de inspecteur de in gebreke gebleven belastingplichtige bij aangetekende brief aanmanen, binnen een door hem te stellen termijn van ten minste drie dagen, alsnog aangifte te doen. Wordt aan deze aanmaning geen gevolg gegeven, dan wordt de in de aanslag te begrijpen belasting verhoogd met vijf ten honderd, doch met ten minste vijf en ten hoogste duizend florin.

2. De in het eerste lid genoemde verhoging vervalt, indien de belastingplichtige wegens het feit op grond waarvan de verhoging verschuldigd is, bij onherroepelijke rechterlijke uitspraak is vrijgesproken, ontslagen van rechtsvervolging of veroordeeld.

3. De directeur van de Directie Belastingen kan de in het eerste lid bedoelde verhoging geheel of gedeeltelijk kwijtschelden.

Artikel 35 (vervallen)

HOOFDSTUK VIII

Aanslagregeling

Artikel 36 (vervallen)

Artikel 37 |

1. De aanslagen worden door de inspecteur vastgesteld.

2. Door of namens de inspecteur kan degene die de aangifte heeft gedaan, worden uitgenodigd om mondeling of schriftelijk nadere inlichtingen te geven.

3. De aangever die ingevolge een wettelijke regeling verplicht is boek te houden, is, desgevraagd, gehouden aan de inspecteur of aan de door deze aangewezen ambtenaren inzage te verlenen van boeken of andere bescheiden, die tot staving van de aangifte of van zijn nadere beweringen kunnen dienen.

4. De aanslagen worden zo nodig met afwijking van de aangifte of, wanneer geen aangifte is gedaan, naar schatting vastgesteld.

Artikel 38

De inspecteur brengt de aanslagen op kohieren en verzendt deze zo spoedig mogelijk aan de Ontvanger der belastingen.

Artikel 39

1. Met afwijking in zoverre van hetgeen in dit en Hoofdstuk VII is bepaald, is een ieder die Aruba wenst te verlaten, verplicht terstond aangifte te doen over het lopende en c.q. het laatstverlopen belastingjaar en tevens te voldoen aan de verplichtingen ingevolge artikel 37.

2. De aanslag, opgelegd aan een persoon als bedoeld is in het eerste lid, is terstond invorderbaar.

HOOFDSTUK IX

Voorlopige aanslagen

Artikel 40

1. Iedere belastingplichtige kan over een belastingjaar zowel voorlopig, nader voorlopig, als definitief worden aangeslagen.

2. Een voorlopige aanslag en een nadere voorlopige aanslag worden niet eerder dan na de aanvang van het belastingjaar of belastingtijdvak vastgesteld.

3. Een definitieve aanslag wordt niet eerder dan bij het einde van het belastingjaar of belastingtijdvak vastgesteld.

Artikel 41

1. De voorlopige aanslag over enig belastingjaar wordt vastgesteld naar een schatting van het zuivere inkomen dat de belastingplichtige in het belastingjaar vermoedelijk zal verwerven.

2. Zo het aantoonbaar is, dat de voorlopige aanslag vermoedelijk tot een te laag bedrag is vastgesteld, kan aanvullend een nadere voorlopige aanslag worden vastgesteld.

3. Alle bepalingen, hierna in deze landsverordening gegeven voor de voorlopige aanslag, zijn van overeenkomstige toepassing voor de nadere voorlopige aanslag.

4. Voor de voorlopige aanslagen kan een tarief worden toegepast, hetwelk gold voor enig belastingjaar, voorafgaande aan het jaar waarvoor de voorlopige aanslag wordt opgelegd.

5. Van de definitieve aanslag blijft een bedrag gelijk aan dat van de voorlopige aanslag en de eventuele nadere voorlopige aanslag of na vermindering van deze aanslagen tot het verminderd bedrag buiten invordering.

6. Is de definitieve aanslag lager vastgesteld, dan blijft deze geheel buiten invordering en wordt de voorlopige aanslag met inbegrip van de eventuele nadere voorlopige aanslag verminderd met het verschil.

Artikel 41a

Van de definitieve aanslag blijft buiten invordering een bedrag gelijk aan dat van de betaalde loonbelasting.

Artikel 41b

1. Indien bij het vaststellen van de definitieve aanslag blijkt, dat teveel of te weinig bij wijze van voorlopige aanslag of loonbelasting is betaald, vindt restitutie of invordering slechts plaats, indien het te restitueren of alsnog in te vorderen bedrag hoger is dan vijftien florin.

2. In het geval als bedoeld in het eerste lid, kan de inspecteur het opleggen van de definitieve aanslag achterwege laten. De inspecteur is evenwel op schriftelijk verzoek van de belastingplichtige gehouden de definitieve aanslag op te leggen.

Artikel 42

De voorlopige aanslag wordt alleen met betrekking tot de geldende bepalingen betreffende de invordering daarvan, alsmede de heffing van opcenten, als een aanslag in de zin van deze landsverordening beschouwd.

HOOFDSTUK X

Bezwaren tegen de aanslag

Artikel 43

1. Hij die bezwaar heeft tegen de hem opgelegde aanslag, kan binnen twee maanden na de dagtekening daarvan een bezwaarschrift indienen bij de inspecteur.

2. Bevindt de aangeslagene zich buiten Aruba, dan wordt de termijn verdubbeld.

3. Indien de aangeslagene redelijkerwijs niet in staat kon worden geacht binnen de in het eerste en tweede lid gestelde termijnen een bezwaarschrift in te dienen, dan worden die termijnen verlengd, zodanig dat een nieuwe termijn van twee maanden begint te lopen vanaf de dag waarop de aangeslagene redelijkerwijs wel in staat kon worden geacht een bezwaarschrift in te dienen.

Artikel 44

1. De inspecteur beschikt op de bezwaarschriften.

2. Indien de reclamant in zijn bezwaarschrift het verlangen daartoe heeft te kennen gegeven, wordt hij vooraf door of vanwege de inspecteur gehoord. Hij kan ook ambtshalve worden opgeroepen tot het verstrekken van inlichtingen of om de overwegingen te vernemen, die bij de vaststelling van de aanslag hebben gegolden.

3. De reclamant kan zich door een gemachtigde doen vertegenwoordigen. Om geldige redenen kan de inspecteur de vertegenwoordiging door een bepaalde gemachtigde weigeren. De inspecteur heeft het recht te vorderen, dat de reclamant zijn gemachtigde vergezelt.

4. De reclamant is, desgevraagd, gehouden aan de inspecteur of aan de door deze aangewezen ambtenaren inzage te verlenen van boeken of andere bescheiden die tot staving van zijn beweringen kunnen dienen.

Artikel 45

1. Indien de volgens Hoofdstuk VII vereiste aangifte niet is gedaan of niet volledig is voldaan aan de verplichting ingevolge artikel 37 of 44, wordt de aanslag gehandhaafd, zo niet is gebleken, dat en in hoever hij onjuist is.

2. Hij wie inzage van boeken of andere bescheiden is gevraagd, wordt geacht die in zijn bezit te hebben gehad, tenzij het tegendeel aannemelijk is gemaakt.

3. Voor een weigering om te voldoen aan de verplichting ingevolge artikel 37 of 44 kan een belastingplichtige zich niet met vrucht beroepen op de omstandigheid, dat hij uit hoofde van zijn stand, zijn beroep of zijn ambt tot geheimhouding verplicht is, zelfs al mocht deze hem bij enig wettelijk voorschrift zijn opgelegd.

Artikel 46

1. De beschikking van de inspecteur op het bezwaarschrift is met redenen omkleed.

2. Afschrift wordt door de inspecteur aan de reclamant uitgereikt bij aangetekende brief of tegen gedagtekend ontvangstbewijs.

Artikel 47

1. Hij die bezwaar heeft tegen de beschikking op zijn bezwaarschrift, kan binnen twee maanden, nadat het afschrift ingevolge artikel 46 ter post is bezorgd of tegen ontvangstbewijs is uitgereikt, in beroep komen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. Bevindt de aangeslagene zich buiten Aruba, dan wordt de termijn verdubbeld.

2. Indien de belastingplichtige redelijkerwijs niet in staat kon worden geacht binnen de in het eerste lid gestelde termijnen een beroepschrift in te dienen, dan worden de gestelde termijnen zodanig verlengd, dat een nieuwe termijn van twee maanden begint te lopen vanaf de dag waarop de belastingplichtige redelijkerwijs wel in staat kon worden geacht een beroepschrift in te dienen.

HOOFDSTUK XI

Navordering

Artikel 48

Bijaldien enig gegeven grond oplevert voor het vermoeden, dat ten onrechte besloten is geen aanslag op te leggen of een aanslag te

vernietigen, dat een te lage aanslag is opgelegd of dat op een aanslag een te hoge vermindering is verleend, kan de te weinig geheven belasting van de belastingplichtige of zijn erfgenamen worden nagevorderd, zolang niet sedert het einde van het belastingjaar of belastingtijdvak vijf jaren zijn verstreken.

Artikel 49

1. De aanslag tot navordering wordt vastgesteld door de inspecteur.

2. Alvorens tot navordering over te gaan stelt de inspecteur de belastingplichtige of, indien deze is overleden, ieder van de bekende erfgenamen, de executeur-testamentair, de bewindvoerder of de curator over zijn nalatenschap, in de gelegenheid de opheldering te geven, welke deze dienstig mocht achten.

3. De omstandigheid, dat de voorschriften van het tweede lid niet of niet volledig zijn nageleefd, maakt de aanslag tot navordering niet ongeldig.

4. Het tweede lid blijft buiten toepassing, indien betrokkenen uit eigen beweging schriftelijk mededeling hebben gedaan, dat ten onrechte geen of te weinig belasting is geheven en daarbij tevens de nodige inlichtingen hebben verstrekt.

Artikel 50

1. De in een aanslag tot navordering te begrijpen belasting kan worden verhoogd met ten hoogste het viervoud daarvan.

2. De verhoging blijft achterwege, indien de navordering plaats vindt op grond van overeenkomstig het vierde lid van artikel 49 verkregen gegevens.

3. De verhoging wordt evenmin gegeven, indien en voor zover de navordering plaats vindt als gevolg van een verkeerde schatting van de belanghebbende, waarvan aannemelijk is, dat zij te goeder trouw heeft plaatsgehad.

4. De verhoging blijft eveneens achterwege, indien geen aangiftebiljet is uitgereikt.

Artikel 51

1. Hij die bezwaar heeft tegen de hem opgelegde aanslag tot navordering van belasting, kan binnen twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet in beroep komen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. Bevindt de aangeslagene zich blijvend buiten Aruba, dan wordt de termijn verdubbeld.

2. Indien de belastingplichtige redelijkerwijs niet in staat kon worden geacht binnen de in het eerste lid gestelde termijnen een beroepschrift in te dienen, dan worden de gestelde termijnen zodanig verlengd, dat een nieuwe termijn van twee maanden begint te lopen vanaf de dag waarop de belastingplichtige redelijkerwijs wel in staat kon worden geacht een beroepschrift in te dienen.

HOOFDSTUK XII

Vermindering van de voorlopige aanslagen

Artikel 52

1. Indien de belastingplichtige aannemelijk maakt, dat het bedrag van de hem op te leggen definitieve aanslag over enig belastingjaar of belastingtijdvak vermoedelijk meer dan een vierde lager zal zijn dan de hem over dat jaar of belastingtijdvak opgelegde voorlopige aanslag, kan op zijn schriftelijk verzoek deze voorlopige aanslag worden verminderd.

2. In afwijking van het bepaalde in het eerste lid wordt de voorlopige aanslag verminderd, indien het vermoedelijk verschil met de op te leggen definitieve aanslag meer dan Afl. 1.000,- bedraagt.

3. Binnen dertig dagen na de ontvangst van het in het eerste lid bedoelde verzoek deelt de inspecteur zijn beslissing schriftelijk mee aan de verzoeker.

HOOFDSTUK XIII

Voorkoming van dubbele belasting

Artikel 53
(vervallen)

HOOFDSTUK XIV

Bijzondere bepalingen

Artikel 54

1. Het is een ieder verboden hetgeen hem in zijn ambt of betrekking, bij de uitvoering van deze landsverordening of in verband daarmee, nopens inkomen, opbrengst, uitdelingen, en in het algemeen nopens de zaken of werkzaamheden van een ander, blijkt of medegedeeld wordt, verder bekend te maken, dan nodig is voor de uitoefening van dat ambt of die betrekking of voor de invordering van enige belasting.

2. Het verbod van dit artikel geldt mede voor niet-ambtelijke deskundigen die in verband met de uitvoering van deze landsverordening worden geraadpleegd of met enige werkzaamheid belast.

Artikel 55

1. Een ieder is gehouden in de maand januari van elk jaar aan de inspecteur twee ondertekende opgaven te verstrekken betreffende de personen die gedurende het afgelopen jaar bij of voor hem in dienstbetrekking zijn geweest, bestuurders, commissarissen en personen die niet anders dan op provisiebasis werken, hieronder begrepen.

2. De in het eerste lid bedoelde opgaven geschieden op formulieren voor de gecombineerde loonopgaven ten behoeve van de inkomstenbelasting, de loonbelasting, de ouderdomsverzekering en de weduwen- en wezenverzekering. Deze formulieren zijn verkrijgbaar bij de inspecteur.

3. De directeur van de Directie Belastingen stelt deze formulieren vast en bepaalt welke gegevens nodig zijn voor een goede belasting- en premieheffing.

4. De termijn waarbinnen de opgaven moeten worden verstrekt, kan door de inspecteur worden verlengd.

Artikel 56

1. Een ieder is gehouden in de maand januari van elk jaar aan de inspecteur een ondertekende opgave te verstrekken betreffende personen en ondernemingen, die gedurende het afgelopen jaar bij of voor hem anders dan in dienstbetrekking werkzaamheden of diensten hebben verricht.

2. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, kan op bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen personen die betalingen namens of voor rekening van anderen aan derden doen, toepasselijk verklaard worden.

3. De in het eerste en tweede lid bedoelde opgave geschiedt op formulieren, welke verkrijgbaar zijn bij de inspecteur.

4. De directeur van de Directie Belastingen stelt deze formulieren vast en bepaalt, welke gegevens nodig zijn voor een goede belastingheffing.

5. De termijn waarbinnen de opgave moet worden verstrekt, kan door de inspecteur worden verlengd.

Artikel 56a

1. De inspecteur kan aan degene die niet of niet volledig voldoet aan zijn verplichting, hem opgelegd krachtens de artikelen 55 of 56, bij wijze van aanslag een boete van ten hoogste vijfduizend florin opleggen, behoudens voor zover het niet aan opzet of grove schuld van de in gebreke geblevene is te wijten, dat de opgaven niet of niet volledig binnen de voorgeschreven tijd zijn verstrekt.

2. Indien de opgaven hadden behoren te worden gedaan door enig lichaam, hetzij privaatrechtelijk, hetzij publiekrechtelijk, kan de boete tevens opgelegd worden aan de persoon die bij dat lichaam met de leiding van de loonadministratie is belast.

3. Indien de in gebreke geblevene de opgaven te laat, doch voor de dagtekening van het aanslagbiljet verstrekt, bedraagt de in het eerste lid bedoelde boete ten hoogste vijfhonderd florin.

4. Indien de in gebreke geblevene de opgaven alsnog volledig binnen één maand na dagtekening van het aanslagbiljet verstrekt, vermindert de inspecteur de opgelegde boete met ten minste veertig procent.

5. Tenzij bij of krachtens deze landsverordening anders is bepaald, zijn ten aanzien van de invordering van de in dit artikel bedoelde boete de regelen, geldende voor de invordering van de inkomstenbelasting, van overeenkomstige toepassing.

6. De boete als bedoeld in het eerste lid, wordt door middel van een aanslag opgelegd en ter invordering gezonden aan de Ontvanger der belastingen.

Artikel 57

1. De inspecteur kan onjuiste aanslagen ambtshalve verminderen.

2. Schrijf- en rekenfouten bij de opmaking van het kohier of aanslagbiljet kunnen door de inspecteur worden hersteld, doch na de uitreiking van het aanslagbiljet niet meer ten nadele van belastingplichtige.

Artikel 58

1. De minister van Financiën is bevoegd:

- a. regelen 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;
- c. gehele of gedeeltelijke kwijtschelding of teruggave van opgelegde verhogingen te verlenen.

2. Krachtens het eerste lid door de minister van Financiën uitgevaardigde algemene voorschriften worden door plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba bekend gemaakt.

3. De inspecteur is met de uitvoering van de beslissing van de minister van Financiën belast.

Artikel 59

Ten aanzien van de aanslag van een overledene kunnen zijn erfgenamen de bezwaar-, verzoek- en beroepschriften indienen, tot welker indiening de overledene bevoegd zou zijn geweest.

Artikel 60

1. Voor het indienen van bezwaar-, verzoek- en beroepschriften kunnen de erfgenamen van een aangeslagene worden vertegenwoordigd door een hunner, de executeur-testamentair of de bewindvoerder over de nalatenschap. Minderjarigen en onder curatele gestelden worden voor het indienen van geschriften als hiervoor genoemd, vertegenwoordigd door hun wettelijke vertegenwoordiger.

2. Alle bezwaar-, verzoek- en beroepschriften kunnen door een gemachtigde worden ondertekend.

3. In alle bezwaar-, verzoek- en beroepschriften moet, indien degene die voor zich zelf of als vertegenwoordiger optreedt, niet in Aruba woont of gevestigd is, woonplaats in Aruba worden gekozen.

Artikel 61

1. De aanslagbiljetten worden in gesloten omslag uitgereikt.

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

Artikel 62

De belasting van de personen, vallende onder artikel 1, die geen vaste woonplaats in Aruba hebben, alsmede de belasting ingevolge artikel 1, derde lid, is dadelijk in haar geheel invorderbaar.

Artikel 63

Voor een aanslag tot navordering van belasting als bedoeld in Hoofdstuk XI van deze landsverordening, en voor een aanslag tot verhoging van belasting als bedoeld in artikel 16 van de Landsverordening beroep in belastingzaken, die na overlijden van de belastingplichtige wordt vastgesteld, zijn de erfgenamen niet verder aansprakelijk dan ieder tot het beloop van zijn erfdeel, vermeerderd met het bedrag van hetgeen hem gelegateerd is.

HOOFDSTUK XV

Strafrechtelijke bepalingen

Artikel 64

1. Hij die een aangifte als bedoeld bij Hoofdstuk VII, voor zich zelve of voor een ander, opzettelijk 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 aangever niet overeenkomstig artikel 37 tot het geven van nadere inlichtingen of tot het verlenen van inzage van boeken of andere bescheiden is uitgenodigd;
- hetzij de aanslag te laag is vastgesteld.

Artikel 65

Met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren wordt gestraft:

- a. hij die aan de inspecteur of een door deze aangewezen ambtenaar opzettelijk een vals of vervalst geschrift als bewijsstuk overlegt;
- b. hij die, nadat hem door de inspecteur of door een door deze aangewezen ambtenaar is gevraagd inzage te verlenen van boeken of andere bescheiden, die tot staving van zijn aangifte of bewering kunnen dienen, of nadat zijn aanbod om inzage van boeken of bescheiden te verlenen is aanvaard, opzettelijk een vals of vervalst boek of ander geschrift ter inzage aanbiedt;
- c. hij die, door de inspecteur of een door deze aangewezen ambtenaar gevraagd om een opgaaf als bedoeld bij artikel 55 of 56, opzettelijk een valse of vervalste opgaaf verstrekt.

Artikel 66

1. Hij die opzettelijk de bij artikel 54 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 67

1. Hij die niet of niet volledig voldoet aan zijn verplichting ingevolge artikel 55 of 56, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren of geldboete van ten hoogste tienduizend florin.

2. Indien een strafbaar feit zoals bedoeld in het eerste lid, begaan wordt door of vanwege een lichaam, wordt de strafvervolging ingesteld en worden de straffen uitgesproken:

- hetzij tegen dat lichaam;
- hetzij tegen hen die tot het feit opdracht hebben gegeven, of die de feitelijke leiding hebben gehad bij het verboden handelen of nalaten;
- hetzij tegen beiden.

3. Indien tegen een lichaam straf wordt uitgesproken, wordt als straf steeds geldboete opgelegd.

4. Een strafbaar feit zoals bedoeld in het eerste lid, wordt onder meer begaan door of vanwege een lichaam, indien het wordt begaan door personen die hetzij uit hoofde van een dienstbetrekking, hetzij uit anderen hoofde, handelen in de sfeer van het lichaam, ongeacht of deze personen ieder afzonderlijk het strafbare feit hebben begaan, dan wel bij hen gezamenlijk de elementen van het strafbare feit aanwezig zijn.

Artikel 68

Het niet doen van de volgens Hoofdstuk VII vereiste aangifte wordt gestraft met geldboete van ten hoogste duizend florin.

Artikel 68a

Voor zover de minister van Financiën zulks daarbij bepaalt, wordt overtreding van een door hem krachtens artikel 58 uitgevaardigd algemeen voorschrift gestraft met een geldboete van ten hoogste vijfhonderd florin.

Artikel 69

De bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten worden beschouwd als misdrijven, behalve de feiten, strafbaar volgens artikel 68 en 68a, die als overtredingen worden beschouwd.

Artikel 70

1. Met het opsporen van bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten zijn belast de in artikel 8, onder 1° tot en met 4°, van het Wetboek van Strafvordering van Aruba aangewezen personen, alsmede de ambtenaren van de belastingdienst die belast zijn met de uitvoering van deze landsverordening.

2. Zij maken van hun bevindingen proces-verbaal op, dat bij overtreding van artikel 67 en 68 de bekeurde in afschrift wordt medegedeeld.

Artikel 71

Wegens de feiten, strafbaar volgens artikel 67 en 68, kan de bekeurde vanwege de procureur-generaal tot transactie worden toegelaten.

Artikel 72

1. Wanneer een veroordeling krachtens artikel 64 onherroepelijk is geworden, wordt de aan Aruba onthouden belasting, ook na het verstrijken van de bij artikel 48 bepaalde termijn, nagevorderd.

2. Artikel 49, tweede lid, is hierbij niet van toepassing.

HOOFDSTUK XVI

Slotbepalingen

Artikel 73

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

Artikel 74

1. Behoudens het bepaalde in het tweede lid van dit artikel, het tweede lid van artikel 39 en het bepaalde in artikel 62 zijn:

- a. de voorlopige aanslagen, uitgereikt vóór of op 31 juli van het belastingjaar waarop zij betrekking hebben, invorderbaar in zoveel gelijke termijnen, als er na de maand waarin het aanslagbiljet is uitgereikt, nog maanden van genoemd belastingjaar overblijven. Op de vijftiende van elk dier maanden vervalt een termijn;
- b. de voorlopige aanslagen, uitgereikt na 31 juli van het in onderdeel a genoemde belastingjaar, alsmede alle definitieve aanslagen, invorderbaar in vijf gelijke termijnen, vervallende achtereenvolgens op de vijftiende van elke maand, te beginnen met de maand volgende op die waarin de uitreiking plaats had.

2. De belasting is terstond invorderbaar voor wat betreft aanslagen van tien florin of daarbeneden, eventuele opcenten hieronder begrepen.

3. De op grond van artikel 56a opgelegde boete moet worden voldaan binnen een maand na de dagtekening van het aanslagbiljet.

Artikel 74a

1. Een ieder die op grond van een landsverordening of een landsbesluit, houdende algemene maatregelen, als inhoudingsplichtige is aangewezen voor personen die bij of voor hem in dienstbetrekking werkzaam zijn of zijn geweest, bestuurders, commissarissen en personen die niet anders dan op provisiebasis werken, hieronder begrepen, is aansprakelijk voor de niet of niet volledig ingehouden en afgedragen inkomstenbelastingbedragen, vermeld op de aan hem toegezonden aanslagbiljetten of afdrachtlijsten.

2. Hij die niet of niet volledig voldoet aan het bepaalde in het eerste lid, is aansprakelijk, als ware hij zelve voor de in het eerste lid bedoelde belastingbedragen aangeslagen.

3. Betreft het een lichaam, hetzij privaatrechtelijk, hetzij publiekrechtelijk, dan is mede aansprakelijk de bij dat lichaam met de leiding van de loonadministratie belaste persoon.

4. De invordering van de in het eerste tot en met het derde lid bedoelde belastingbedragen of het totaal van deze belastingbedragen geschiedt door middel van een dwangschrift.

Artikel 75

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening inkomstenbelasting.