



1991 No.GT 63

**AFKONDIGINGSBLAD  
VAN  
ARUBA**

LANDSBESLUIT van 3 september 1991 no. 3, bepalende de opneming in de afzonderlijke afdeling van het Afkondigingsblad van Aruba van de geldende tekst van de Landsverordening loonbelasting.

Uitgegeven, 16 september 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 loonbelasting, zoals deze luidt na de daarin aangebrachte wijzigingen bij de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur (AB 1987 no. GT 2), de Regeling loonbelastingtabel 1986 (AB 1990 no. 99), de Regeling loonbelastingtabel 1987 (AB 1990 no. 100), de Regeling loonbelastingtabel 1988 (AB 1990 no. 101), de Regeling loonbelastingtabel 1989 (AB 1990 no. 102), de Regeling loonbelastingtabel 1990 (AB 1990 no. 103) en de Regeling loonbelastingtabel 1991 (AB 1991 no. 50);
- II. dit landsbesluit op te nemen in de afzonderlijke afdeling van het Afkondigingsblad van Aruba.

Gegeven te Oranjestad, 3 september 1991

F.B. Tromp

De minister van Justitie,  
H.S. Croes

## Artikel A

Voor de toepassing van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde wordt verstaan onder:

inspecteur : de Inspecteur der directe belastingen;

Minister : de minister van Financiën.

## HOOFDSTUK I

## Belastingplicht

## Artikel 1

1. Onder de naam "loonbelasting" wordt een belasting van de werknemers geheven.

2. De loonbelasting is een voorheffing op de inkomstenbelasting.

## Artikel 2

1. Werknemer is de natuurlijke persoon die tot een inhoudingsplichtige in dienstbetrekking staat of van een inhoudingsplichtige loon geniet uit een vroegere dienstbetrekking van hemzelf of van een ander.

2. Wie niet in Aruba woont, wordt slechts als werknemer beschouwd voor zover hij:

- a. zijn dienstbetrekking in Aruba vervult, dan wel loon geniet uit een vroeger in Aruba vervulde dienstbetrekking;
- b. in dienstbetrekking staat tot een Arubaans publiekrechtelijk rechtspersoon, dan wel uit andere hoofde loon geniet van een zodanige rechtspersoon;
- c. loon geniet uit een bestaande of vroegere functie door hemzelf of door een ander vervuld als bestuurder of commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), ook in geval van beperking van de bevoegdheid tot buiten Aruba gelegen gedeelten van de onderneming van dat lichaam.

3. Krachtens wettelijk vruchtgenot aan een kind ontleend loon wordt geacht door het kind te zijn genoten.

4. Indien de dienstbetrekking als bedoeld in onderdeel a van het tweede lid, slechts tijdelijk geschiedt en korter dan drie maanden achtereen duurt, kan bij landsbesluit gehele of gedeeltelijke ontheffing van loonbelasting worden verleend.

5. De woonplaats van de werknemer wordt naar de omstandigheden beoordeeld.

### Artikel 3

1. Als dienstbetrekking wordt beschouwd elke arbeidsverhouding, waarbij een gezagsverhouding bestaat tussen degene die werk opdraagt, en degene die het uitvoert.

2. Onder dienstbetrekking wordt tevens verstaan de arbeidsverhouding van:

- a. de commissaris van een in Aruba gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting;
- b. het kind van 14 jaar of ouder dat werkzaam is in de onderneming van zijn ouder, tenzij die onderneming mede voor zijn rekening wordt gedreven;
- c. personen die niet anders dan op provisiebasis werken;
- d. degene die als artiest of beroeps-sportbeoefenaar optreedt an zijn woonplaats niet in Aruba heeft;
- e. degene wiens functie op een benoeming berust.

### Artikel 4

1. Inhoudingsplichtige is:

- a. degene tot wie een of meer personen in dienstbetrekking staan;
- b. degene die aan een of meer personen loon uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of een ander verstrekt.

2. Als degene tot wie de dienstbetrekking bestaat, wordt beschouwd in de gevallen, bedoeld in artikel 3, tweede lid, onderdeel

- a: het lichaam;
- b: de ouder;

- c: degene van wie provisie genoten wordt;  
d: degene met wie het optreden is overeengekomen;  
e: degene te wiens laste de betaling komt.

3. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht aan de werknemer het loon te verstrekken, dat deze uit hoofde van zijn dienstbetrekking geniet van een niet inhoudingsplichtige.

4. Wie niet in Aruba woont of gevestigd is, wordt slechts als inhoudingsplichtige beschouwd, indien hij in Aruba een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger heeft, dan wel in Aruba een of meer personen in dienst heeft en door de inspecteur als inhoudingsplichtige is aangewezen.

5. De woonplaats of vestigingsplaats van de inhoudingsplichtige wordt naar artikel 1 van de Landsverordening inkomstenbelasting en artikel 1, tweede lid, van de Landsverordening winstbelasting beoordeeld.

6. Diplomatieke, consulaire en andere vertegenwoordigers van vreemde mogendheden en hun toegevoegde ambtenaren, alsmede door de Minister aan te wijzen internationale organisaties en vertegenwoordigers en functionarissen daarvan, worden niet als inhoudingsplichtigen beschouwd. De consulaire vertegenwoordiger is evenwel inhoudingsplichtig, indien en voor zover hij naast het consulaire ambt een bedrijf of beroep uitoefent.

## HOOFDSTUK II

### Voorwerp van belasting

#### Artikel 5

De belasting wordt geheven naar het loon.

#### Artikel 6

1. Loon is al hetgeen onder welke naam of vorm ook uit een bestaande of vroegere dienstbetrekking wordt verkregen. Niet in geld verkregen loon wordt in aanmerking genomen naar zijn geldswaarde.

2. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering, welke door zijn tussenkomst worden uitbetaald, als loon uit die dienstbetrekking te verstrekken.

3. Tot het loon worden niet gerekend:

- a. de premies, door de werkgevers betaald ingevolge de Landsverordening ongevallenverzekering en de Landsverordening ziekteverzekering;
- b. de pensioenen, genoten door hen die niet in Aruba wonen, en welke niet ten laste van de begroting van Aruba, dan wel niet uit het Algemeen Pensioenfonds van Aruba komen;
- c. de toeslagen van de werkgevers op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;
- d. de verplichte bijdragen van de werkgever voor pensioenen en aan pensioenfondsen;
- e. 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.

### HOOFDSTUK III

#### Wijze van berekening en inhouding

#### Artikel 7

1. Het loon, genoten over een ander loontijdvak dan een jaar, wordt tot een voljaarsloon herleid. Loontijdvak is het tijdvak waarover het loon wordt verkregen. Bij die herleiding wordt voor:

- a. halve-dagloners een jaar op 520 dagen gesteld;
- b. dagloners een jaar op 260 dagen gesteld;
- c. weekloners een jaar op 52 weken gesteld;

- d. quincena-loners een jaar op 26 quincena's gesteld;
- e. maandloners een jaar op 12 maanden gesteld;
- f. kwartaalloners een jaar op 4 kwartalen gesteld.

2. Een loontijdvak van niet meer dan 4 uren wordt op een halve dag gesteld.

3. Als voljaarsloon geldt voor de toepassing van deze landsverordening het in het kalenderjaar te verkrijgen loon, indien over het gehele jaar van de inhoudingsplichtige loon zou worden verkregen. Hierbij wordt uitgegaan van het loon over het tijdvak hetwelk bij de aanvang van het kalenderjaar wordt verkregen, of, zo de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is ontstaan, het loon over het tijdvak bij de aanvang van de dienstbetrekking.

4. Het zuiver voljaarsloon wordt verkregen door het voljaarsloon te verminderen, indien het een dienstbetrekking betreft van:

a. een in Aruba wonende werknemer:

- met 3% tot een maximum bedrag van Afl. 500,- in geval van een bestaande dienstbetrekking;
- met de bijdragen van een werknemer in de verschuldigde premies ingevolge de Landverordening algemene ouderdomsverzekering en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;
- met aan het loon verbonden verplichte bijdragen van de werknemer voor pensioen en pensioenfondsen;
- met 5% tot een maximum bedrag van Afl. 840,- voor de aan het loon verbonden verplichte bijdrage in spaar- en voorzieningsfondsen;
- met Afl. 250,- per kind, zoals bedoeld in artikel 23a, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51), dat bij aanvang van het kalenderjaar jonger is dan 18 jaar;

b. een niet in Aruba wonende werknemer:

- met 3% tot een maximum bedrag van Afl. 500,- in geval van een bestaande dienstbetrekking.

5. De kinderaftrek, bedoeld in het vierde lid, en het gehuwden-tarief worden slechts dan door de inhoudingsplichtige toegepast, indien en voor zover de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring, met gebruikmaking van een door de directeur van de Directie Belastingen vastgesteld formulier, heeft overgelegd.

---

 Artikel 8

1. Het percentage waarnaar loonbelasting wordt ingehouden, wordt afgeleid uit de navolgende tabel.

---

	Bij een zuiver vol- jaarsloon van		bedraagt het percentage over het loon bij	
	niet minder dan	doch minder dan	gehuwden %	ongehuwden %
Afl.	6.030	6.740		1,56
	6.740	7.960	1,56	2,08
	7.960	8.860	2,60	3,12
	8.860	9.730	2,60	3,64
	9.730	10.620	3,12	4,16
	10.620	11.500	4,16	4,68
	11.500	13.280	4,16	5,20
	13.280	14.160	5,20	5,72
	14.160	15.040	5,20	6,24
	15.040	15.920	5,72	6,76
	15.920	16.810	6,24	6,76
	16.810	17.690	6,24	7,28
	17.690	19.470	6,76	7,80
	19.470	21.230	7,28	8,84
	21.230	23.000	8,32	9,36
	23.000	24.770	8,84	9,88
	24.770	25.660	9,36	10,92
	25.660	26.540	9,88	10,92
	26.540	28.290	10,40	11,44
	28.290	30.060	10,92	12,48
	30.060	31.830	11,44	13,00
	31.830	33.610	11,96	13,52
	33.610	35.370	13,00	14,56
	35.370	37.130	13,52	15,08
	37.130	38.910	14,04	16,12
	38.910	40.670	15,08	16,64
	40.670	42.440	15,60	17,16
	42.440	45.980	16,64	18,72



---

45.980	49.520	17,68	19,76
49.520	53.030	19,76	21,84
53.030	61.880	21,84	23,92
61.880	70.730	23,92	27,04
70.730	79.560	27,04	29,12
79.560	88.390	29,12	31,20
88.390	97.240	30,16	33,28
97.240	106.070	32,24	35,36
106.070	114.910	33,28	36,40
114.910	123.740	35,36	38,48
123.740	141.430	37,44	39,52
141.430	176.770	39,52	42,64
176.770	212.130	42,64	45,76
212.130	265.140	45,76	48,88
265.140	353.510	48,88	50,96
353.510		53,04	56,16

2. Loonsverhogingen, tantièmes, gratificaties, overwerkloon en andere beloningen worden, behoudens het bepaalde in het derde lid, belast naar een percentage welk gelijk is aan het percentage van inhouding op het voljaarsloon.

3. Indien de inhoudingsplichtige wist of kon weten, dat de in het tweede lid bedoelde beloningen het bedrag van Afl. 2.400,- in het kalenderjaar zouden overschrijden en de werknemer daardoor in een hogere tabelschijf komt te vallen, is hij verplicht het percentage van inhouding af te leiden uit een voljaarsloon waarin deze beloningen zijn begrepen. De inspecteur is bevoegd een ander inhoudingspercentage vast te stellen, waarnaar de inhoudingsplichtige verplicht is in te houden. In het geval dat deze beloningen het bedrag van Afl. 2.400,- niet zullen overschrijden, is de inhoudingsplichtige bevoegd het percentage van inhouding af te leiden uit een voljaarsloon waarin deze beloningen zijn begrepen.

4. In de gevallen dat toepassing van dit artikel tot hardheden leidt, is de inspecteur bevoegd hetzij op verzoek, hetzij ambtshalve deze hardheden op te heffen.

5. Voor de toepassing van de tabel worden als gehuwd aange-merkt:

a. zij die reeds bij de aanvang van het kalenderjaar of van hun be-  
lastingsplicht gehuwd zijn of kinderaftrek genieten;

b. zij die vóór de aanvang van het kalenderjaar ten minste vijf jaren  
achtereen een echtelijk huishouden hebben gevormd.

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

7. De Minister is bevoegd loonbelastingtabellen vast te stellen  
voor loontijdvakken waarvoor hij deze nodig acht.

#### Artikel 8a

1. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt de Minister de  
inkomensbedragen van de tabel, bedoeld in artikel 8, eerste lid,  
door andere. Hij berekent de nieuwe bedragen door de oude te  
vermenigvuldigen met de loonbelasting-correctiefactor. Hij brengt de  
door hem nodig geachte afrondingen aan.

2. De loonbelasting-correctiefactor is de verhouding van het ge-  
middelde van de prijsindexcijfers van de gezinsconsumptie, zoals be-  
rekend door het Centraal Bureau Statistiek, betrekking hebbende op de  
achttiende tot en met de zevende aan het kalenderjaar voorafgaande  
kalendermaand, en het gemiddelde van die prijsindexcijfers, betrek-  
king hebbende op de dertigste tot en met de negentiende aan het ka-  
lenderjaar voorafgaande maand. Ingeval de basis van vorenbedoelde  
prijsindexcijfers wordt verlegd, geeft de Minister regels hoe bij de  
toepassing van de vorige volzin wordt overgegaan van de oude op de  
nieuwe reeks prijsindexcijfers.

3. De Minister kan, mits de desbetreffende ministeriële 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 ministeriële regeling aangewezen ka-  
lenderjaren de inkomensbedragen van de tabel, bedoeld in artikel 8,  
eerste lid, worden vervangen door bedragen die hij berekent met een  
in die ministeriële regeling aangewezen factor, welke ten minste de  
helft van de loonbelasting-correctiefactor uitmaakt.

---

### Artikel 9

1. De inhoudingsplichtige is bevoegd om, in afwijking van artikel 8, op het zuivere voljaarsloon, het tarief van bij de Landsverordening inkomstenbelasting behorende tabel, na verhoging met de opcenten, toe te passen. De berekende belasting dient alsdan gedeeld te worden door het totaal der loontijdvakken in het kalenderjaar. Het verkregen bedrag wordt door de inhoudingsplichtige ingehouden per loontijdvak van het kalenderjaar waarover nog geen loon door de werknemer werd genoten.

2. Indien het eerste lid wordt toegepast, dient telkens wanneer het loontijdvak gewijzigd wordt en/of meer loon aan de werknemer wordt toegekend, de herleiding opnieuw te geschieden, met dien verstande dat het meerloon bij het voljaarsloon wordt opgeteld. Op het nieuwe zuivere voljaarsloon wordt het tarief als bedoeld in het eerste lid, toegepast. De berekende belasting wordt verminderd met het totaal der in het kalenderjaar reeds ingehouden belasting en het resultaat gedeeld door het aantal loontijdvakken waarover nog geen loon door de werknemer werd genoten. Het verkregen bedrag wordt per loontijdvak als vorenbedoeld ingehouden.

3. In afwijking van het tweede lid wordt, indien het meerloon een incidentele toekenning van loon betreft, het voljaarsloon opnieuw herleid en het tarief als bedoeld in het eerste lid, toegepast. De berekende belasting wordt verminderd met de berekende belasting bij de voorlaatste herleiding en het resultaat ingehouden van het incidentele loon.

4. De inhoudingsplichtige die ingevolge het bepaalde in de leden 1 tot en met 3 inhoudt, is gehouden zulks ten aanzien van al zijn werknemers te doen gedurende het betreffende kalenderjaar.

5. In de gevallen dat toepassing van dit artikel tot hardheden leidt, is de inspecteur bevoegd hetzij op verzoek, hetzij ambtshalve deze hardheden op te heffen.

6. Voor de toepassing van de tabel worden als gehuwd aangemerkt:

- a. zij die reeds bij de aanvang van het kalenderjaar of van hun belastingplicht gehuwd zijn of kinderaftrek genieten;
- b. zij die vóór de aanvang van het kalenderjaar ten minste vijf jaren achtereen een echtelijk huishouden hebben gevormd.

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

#### Artikel 10

1. De belasting wordt geheven door inhouding op het loon.

2. De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting in te houden op het tijdstip waarop het loon:

- a. betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt, dan wel
- b. vorderbaar en tevens inbaar wordt.

3. Ingeval op grond van een verdrag of andere regeling ter voorkoming van dubbele belasting geen loonbelasting behoort te worden ingehouden, mag de inhoudingsplichtige de inhouding slechts achterwege laten, indien de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring van de inspecteur heeft doen toekomen.

#### Artikel 11

1. De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting die hij over een tijdvak van een maand of korter heeft ingehouden of had moeten inhouden ingevolge de voorgaande artikelen, binnen vijftien dagen na het einde van die maand, op aangifte af te dragen. Indien de inhouding over een tijdvak van langer dan een maand geschiedt, is de inhoudingsplichtige verplicht de belasting, binnen vijftien dagen na het einde van dat tijdvak, op aangifte af te dragen.

2. De aangifte wordt gelijktijdig met de afdracht gedaan bij de Ontvanger der belastingen.

3. De inspecteur kan onder door hem te stellen voorwaarden uitsstel van het indienen van aangifte verlenen.

4. De inspecteur kan van de inhoudingsplichtige die de belasting over een tijdvak van langer dan een maand moet afdragen, vorderen dat hij binnen vijftien dagen na het einde van elke maand een gedeelte van de in te houden belasting bij wijze van voorlopige betaling afdraagt.

5. Ook in de gevallen dat geen belasting behoeft te worden ingehouden, moet de aangifte op de in de vorige leden aangegeven tijden ingediend worden. Personen die stellen geen inhoudingsplichtigen te zijn, hebben niettemin de verplichting de hun verstrekte aangifteformulieren binnen vijftien dagen na het einde van de maand waarin de

aangifteformulieren hun zijn verstrekt, bij de Ontvanger der belastingen in te dienen.

6. De inspecteur verstrekt de inhoudingsplichtige het benodigde aantal aangifteformulieren hetzij op diens verzoek, hetzij ambtshalve.

#### Artikel 12

Overtreft de belasting het van de inhoudingsplichtige genoten loon in geld, dan wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het tijdstip, omschreven in artikel 10, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op de werknemer.

#### HOODSTUK IV

#### Naheffing en administratieve boeten

#### Artikel 13

Indien de belasting geheel of gedeeltelijk niet binnen de voorgeschreven tijd is afgedragen, kan de te weinig afgedragen belasting door middel van een aanslag, op te leggen ten name van de inhoudingsplichtige, nageheven worden, zolang niet sedert het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan, vijf jaren zijn verstreken. De inhoudingsplichtige is gerechtigd het nageheven bedrag te verhalen op zijn werknemer voor zover het betrekking heeft op van de werknemer ten onrechte niet ingehouden belasting.

#### Artikel 14

1. De in een naheffingsaanslag begrepen belasting kan bij wijze van boete met ten hoogste honderd procent worden verhoogd. De inhoudingsplichtige is niet gerechtigd deze boete op zijn werknemers te verhalen.

2. De boete als bedoeld in het eerste lid, blijft buiten toepassing, indien en voor zover de in gebreke geblevene uit eigen beweging schriftelijk mededeling heeft gedaan, dat ten onrechte geen of te weinig belasting is afgedragen, en daarbij tevens de nodige inlichtingen verstrekt.

3. 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 15

1. De inspecteur kan aan de werknemer die een verklaring als bedoeld in artikel 7, vijfde lid, onjuist invult en overhandigt, een boete van ten hoogste vijfhonderd florin opleggen. De boete wordt opgelegd door middel van een aanslag en ter invordering gezonden aan de Ontvanger der belastingen.

2. Indien een naheffingsaanslag welke werd opgelegd wegens het niet voldoen aan de verplichting van artikel 11, vijfde lid, in zijn geheel moet worden verminderd, bedraagt de boete vijftien florin. De boete wordt opgelegd door middel van een aanslag en ter invordering gezonden aan de Ontvanger der belastingen.

#### HOOFDSTUK V

#### Bezwaar en beroep

#### Artikel 16

1. Hij die bezwaar heeft tegen het bedrag dat als belasting door een inhoudingsplichtige van hem is ingehouden, kan binnen twee maanden na de inhouding een bezwaarschrift indienen bij de inspecteur.

2. De inhoudingsplichtige die bezwaar heeft tegen de naheffingsaanslag, kan binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet een bezwaarschrift indienen bij de inspecteur.

3. De inhoudingsplichtige die te veel heeft afgedragen, kan binnen een jaar na de afdracht een bezwaarschrift indienen bij de inspecteur.

4. De bepalingen van de artikelen 43 en 44 van de Landsverordening inkomstenbelasting zijn van overeenkomstige toepassing op het bezwaarschrift.

#### Artikel 17

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 ontvangbewijs.

#### Artikel 18

Op degene die bezwaar heeft tegen de beschikking op zijn bezwaarschrift, is het bepaalde in artikel 47 van de Landsverordening inkomstenbelasting van overeenkomstige toepassing.

### HOOFDSTUK VI

#### Bijzondere bepalingen

#### Artikel 19

1. De inhoudingsplichtige is gehouden een loonboekhouding te voeren, waaruit duidelijk blijkt aan de hand waarvan en de wijze waarop de belasting werd berekend en ingehouden.

2. De inhoudingsplichtige is desgevraagd gehouden na afloop van het kalenderjaar de werknemer die bij het einde van het kalenderjaar in zijn dienst is, een verklaring af te geven betreffende het in dat kalenderjaar verkregen loon, het toegerekend voljaarsloon en de ingehouden belasting. Bij beëindiging van de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is de inhoudingsplichtige gehouden aan de werknemer desgevraagd een zelfde verklaring af te geven over de tijd waarin hij bij hem in dat kalenderjaar in dienstbetrekking was. De verklaring wordt binnen tien dagen na het verzoek van de werknemer afgegeven.

#### Artikel 20

1. Naheffingsaanslagen zijn invorderbaar binnen vijftien dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet.

2. De boete van artikel 15 is invorderbaar binnen vijftien dagen na dagtekening van het aanslagbiljet.

#### Artikel 21

1. Hoofdelijk aansprakelijk is:
  - a. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door een niet in Aruba wonende of gevestigde inhoudingsplichtige: de

- leider van zijn vaste inrichting in Aruba, zijn in Aruba wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger, dan wel degene die de leiding heeft van de hier te lande verrichte werkzaamheden;
- b. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door een in Aruba gevestigde rechtspersoon: ieder van de bestuurders;
- c. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door een niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschap of vereniging: ieder van de bestuurders;
- d. voor de belasting en de administratieve boete, verschuldigd door twee of meer inhoudingsplichtigen: ieder van de inhoudingsplichtigen.

2. De werknemer kan hoofdelijk aansprakelijk gesteld worden voor de van hem ten onrechte niet ingehouden loonbelasting, tenzij hij de inspecteur tijdig van de nalatigheid van de inhoudingsplichtige in kennis heeft gesteld.

3. Indien de inhoudingsplichtige niet in Aruba woont of gevestigd is, kan de werknemer mede aansprakelijk worden gesteld voor de verschuldigde belasting.

4. Met afwijking in zoverre van hetgeen in artikel 11, eerste lid, is bepaald, kan de werknemer die in dienstbetrekking is bij een niet in Aruba wonende of gevestigde inhoudingsplichtige en die Aruba wenst te verlaten, terstond mede aansprakelijk gesteld worden voor de verschuldigde belasting.

#### Artikel 22

Het bepaalde in de artikelen 54, 57, 58, 59 en 60 van de Landsverordening inkomstenbelasting is van overeenkomstige toepassing.

#### Artikel 23

1. De inhoudingsplichtige is desgevraagd gehouden aan de inspecteur of aan de door deze aangewezen ambtenaren en deskundigen inzage te verlenen van de boeken, bescheiden en geschriften, welke voor de loonbelasting van belang kunnen zijn.

2. Hij aan wie inzage van de in het eerste lid bedoelde boeken, bescheiden en geschriften is gevraagd, wordt geacht die in zijn bezit te hebben, tenzij het tegendeel aannemelijk is gemaakt.



## Artikel 24

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

## HOOFDSTUK VII

## Strafbepalingen

## Artikel 25

## 1. Hij die:

- a. een bij deze landsverordening vereiste aangifte onjuist of onvolledig doet;
- b. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het ter inzage verlenen van boeken, bescheiden of geschriften, valse of vervalste boeken, bescheiden of geschriften ter inzage verstrekt, wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste twee maanden of geldboete van ten hoogste vijfduizend florin, indien van de omschreven feiten het gevolg zou kunnen zijn dat te weinig belasting zou worden geheven.

2. Hij die een van de in het eerste lid omschreven feiten opzettelijk begaat, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren of met geldboete van ten hoogste tienduizend florin of, indien dit hoger is, met eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting.

3. Strafvervolgning wordt niet ingesteld, indien de schuldige, zolang het openbaar ministerie niet is verwittigd, alsnog een juiste en volledige aangifte doet of de echte boeken, bescheiden en geschriften ter inzage verstrekt, voordat hij weet of redelijkerwijze moet vermoeden dat een of meer van de in artikel 31 bedoelde ambtenaren, de onjuistheid of onvolledigheid of valsheid bekend is of bekend zal worden.

## Artikel 26

1. Hij die niet volledig voldoet aan de verplichting, hem opgelegd in artikel 11, eerste of tweede lid, of de vordering, genoemd in

het vierde lid, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren of een geldboete van ten hoogste tienduizend florin.

2. Hij die niet of niet volledig voldoet aan de verplichting, hem opgelegd in artikel 11, vijfde lid, wordt gestraft met een geldboete van ten hoogste duizend florin.

#### Artikel 27

Hij die niet of niet volledig voldoet aan één of meer van zijn verplichtingen ingevolge artikel 19 of artikel 23, wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste zes maanden of geldboete van ten hoogste duizend florin.

#### Artikel 28

1. Hij die opzettelijk de bij deze landsverordening 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 klacht van hem te wiens aanzien de geheimhouding is geschonden.

#### Artikel 29

Voor zover de Minister zulks daarbij bepaalt, wordt overtreding van een ingevolge deze landsverordening door hem uitgevaardigd algemeen voorschrift gestraft met een geldboete van ten hoogste vijfhonderd florin.

#### Artikel 30

De bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten worden beschouwd als overtredingen, behalve de feiten, strafbaar volgens artikel 25, tweede lid, artikel 26, eerste lid, en artikel 28, eerste lid, welke als misdrijven worden beschouwd.

## Artikel 31

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 en delen dit in afschrift mede aan de bekeurde.

## Artikel 32

1. Indien een bij deze landsverordening strafbaar gesteld feit wordt begaan door of vanwege een lichaam, wordt de strafvervolgung 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.

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

3. Een bij deze landsverordening strafbaar gesteld feit 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.

## HOOFDSTUK VIII

## Invordering

## Artikel 33

1. Tenzij bij of krachtens deze landsverordening anders is bepaald, zijn ten aanzien van de invordering van de ingevolge deze landsverordening verschuldigde administratieve boeten de regelen geldende voor de invordering van de inkomstenbelasting van overeenkomstige toepassing.

2. Voor de invordering van de loonbelasting zijn de artikelen 4, 6, 9, 10, 12, 13, 14, 14a en 15 van de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4) van toepassing.

#### HOOFDSTUK IX

##### Slotbepaling

Artikelen 34 en 35  
(vervallen)

Artikel 36

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening loonbelasting.