



**AFKONDIGINGSBLAD
VAN
ARUBA**

REGELING van de minister van Financiën en Cultuur van 16 december 2025 tot wijziging van de Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden ten behoeve van de implementatie van flankerende maatregelen

Uitgegeven, 16 december 2025

De minister van Algemene Zaken,
Innovatie, Overheidsorganisatie,
Infrastructuur en Ruimtelijke Ordening,
M.G. Eman

DE MINISTER VAN FINANCIËN EN CULTUUR

In overweging genomen hebbende:

- dat het wenselijk is de Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden te moderniseren zodat deze aansluit bij de huidige arbeidsmarktontwikkelingen en internationale mobiliteit;
- dat het tevens wenselijk is om de fiscale behandeling van secundaire arbeidsvoorwaarden te herzien en enkele nieuwe fiscale faciliteiten in te voeren ter bevordering van een evenwichtige uitvoering;

Gelet op:

artikel 30, onderdeel a, van de Algemene landsverordening belastingen;
artikel 3, achtste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting; en
artikel 6, zesde lid, van de Landsverordening loonbelasting;

HEEFT BESLOTEN:

Artikel I

De Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden wordt als volgt gewijzigd:

A Artikel A wordt als volgt gewijzigd:

1°. De begripsbepalingen worden in de alfabetische volgorde geplaatst en in de alfabetische volgorde worden vijf begripsbepalingen ingevoegd, luidende:

aanschafwaarde: de prijs van een goed exclusief inruilwaarde en verstrekte kortingen;

inhoudingsplichtige: de inhoudingsplichtige, bedoeld in artikel 4 van de Landsverordening loonbelasting;

-
- maandloon: het loon dat wordt genoten in de maand voorafgaande aan de maand waarin het jubileum of overlijden plaatsvindt, met dien verstande dat tantièmes en incidentele beloningen, alsmede tot het loon behorende aanspraken niet als bestanddelen van het maandloon in aanmerking worden genomen;
- telefoonkosten: abonnementskosten met betrekking tot internet en telefonie, al dan niet in een gebundeld pakket en ongeacht of het een vaste aansluiting of een mobiele telefoon betreft;
- voljaarsloon: loon als bedoeld in artikel 7, derde lid, van de Landsverordening loonbelasting
- 2°. In de begripsbepaling 'expatriate' wordt 'artikel 12' vervangen door 'artikel 13';
- 3°. De begripsbepaling 'Inspecteur' vervalt;
- 4°. De begripsbepaling 'werkgever' vervalt.

B Na artikel A wordt een artikel ingevoegd, luidende:
Artikel B

1. Niet tot het loon behoren vergoedingen en verstrekkingen die een werknemer ontvangt, indien is voldaan aan de navolgende voorwaarden:
- de vergoedingen en verstrekkingen dienen ter dekking van zakelijke kosten die door de werknemer zijn gemaakt;
 - de kosten, bedoeld in onderdeel a, noodzakelijkerwijs worden veroorzaakt door de dienstbetrekking en onlosmakelijk verbonden zijn met de uitoefening daarvan;
 - in de loonadministratie van de inhoudingsplichtige wordt, al dan niet op elektronische wijze, na goedkeuring hiervan door de Inspecteur, vastgelegd welke kosten als bedoeld in

onderdeel b, door de werknemer zijn gemaakt, alsmede de daarmee samenhangende vergoedingen en verstrekkingen aan de werknemer.

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

C Artikel 1 komt te luiden:

Artikel 1

1. Ingeval een inhoudingsplichtige een auto ter beschikking stelt aan een werknemer, wordt jaarlijks:
 - a. 15% van de boekwaarde per 1 januari van het kalenderjaar, met een minimum van 50% van de aanschafwaarde tot het loon van dat jaar gerekend;
 - b. indien de auto gedurende het jaar wordt aangeschaft, uitgegaan van de aanschafwaarde.

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

- c. 10% indien het betreft een auto met een hybride aandrijvingssysteem, en
 - d. 5% indien het betreft een auto die volledig elektrisch wordt aangedreven.
2. Ingeval een inhoudingsplichtige een tweede auto aan een werknemer ter beschikking stelt, worden alle daarmee samenhangende kosten volledig tot het loon van de werknemer gerekend.
3. Ingeval een werknemer zijn privé-auto voor bedrijfsdoeleinden aanwendt, kan een bedrag van Afl. 1,20 per zakelijk gereden kilometer belastingvrij worden vergoed; het meerdere is belast. De eerste volzin wordt uitsluitend toegepast, indien:
 - a. de werknemer een sluitende kilometeradministratie bijhoudt waaruit de zakelijk gereden kilometers blijken; en

- b. de inhoudingsplichtige de vergoeding in de verzamelloonstaat vermeldt.
4. Voor de toepassing van dit artikel wordt woon-werkverkeer geacht voor privédoeleinden plaats te vinden.
5. De Inspecteur is bevoegd nadere richtlijnen te geven met betrekking tot de bijhouding en inrichting van een kilometeradministratie.

D Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

- 1°. In het eerste lid wordt 'derde lid' vervangen door 'vierde lid';
- 2°. De in het derde lid opgenomen tabel wordt vervangen door de navolgende tabel:

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

3°. het vierde lid komt te luiden:

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

4°. Het vijfde lid vervalt.

E In de artikelen 3, 5, eerste tot en met het zesde lid, 6, eerste tot en met derde lid, 9, 13, eerste lid, 14, eerste lid, 15, tweede lid, 16, eerste tot en met het derde lid wordt 'werkgever' telkens vervangen door 'inhoudingsplichtige'.

F In artikel 3 wordt 'Afl. 2,50' telkens vervangen door 'Afl. 5,00', en wordt 'broodmaaltijd' vervangen door 'lunch', en wordt 'Afl. 5,00' vervangen door 'Afl. 7,50'.

G Artikel 4 kom te luiden:

Artikel 4

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

2. Indien de inhoudingsplichtige de huurpenningen van een woning die dient als hoofdverblijf van de werknemer geheel of gedeeltelijk voor zijn rekening neemt, wordt de huurvergoeding als loon aangemerkt. De als loon aan te merken huurvergoeding bedraagt niet meer dan 15% van het voljaarsloon, vermeerderd met het verschil tussen de huurvergoeding en de werkelijke huur. Ingeval het een gemeubileerde woning betreft, wordt het percentage vastgesteld op 20%.
3. Indien de werknemer tevens een middellijk of onmiddellijk fiscaal aanmerkelijk belang heeft in de inhoudingsplichtige, wordt de huurwaarde van de in het eerste lid bedoelde woonruimte, als loon van de werknemer beschouwd, verminderd met de door deze werknemer betaalde vergoeding aan de inhoudingsplichtige. Ingeval het een gemeubileerde woning betreft, bedraagt het hiervoor genoemde percentage 10%.
4. Indien de inhoudingsplichtige een tweede woning ter beschikking stelt aan de werknemer of voor een tweede woning een huurvergoeding betaalt, worden alle daarmee samenhangende kosten als loon van de werknemer gerekend.

H Artikel 5 wordt gewijzigd als volgt:

- 1°. In het tweede lid wordt 'Afl. 15.000,-' vervangen door 'Afl. 20.000,-' en vervalt de laatste volzin;
- 2°. In het derde lid wordt 'twee maanden' telkens vervangen door 'drie maanden'.
- 3°. In het vierde lid wordt 'twee maanden' vervangen door 'drie maanden';
- 4°. Er wordt een nieuw lid ingevoegd, luidende:
 7. Ingeval een inhoudingsplichtige een werknemer uit het buitenland werft en aan deze werknemer een tekenbonus toekent, blijft die vergoeding buiten de belastingheffing voor zover:
 - a. de tekenbonus niet hoger is dan één maand salaris met een maximum van Afl. 10.000,-;

- b. de tekenbonus in één keer wordt uitbetaald; en
- c. de uitbetaling plaatsvindt binnen ten hoogste drie maanden na aanvang van de dienstbetrekking.

I Artikel 7 wordt gewijzigd als volgt:

- 1°. In onderdeel a wordt '½ x' vervangen door '1 maal', en wordt '10 of 12,5 jaren' vervangen door '5, 10 en 15 jaren';
- 2°. In onderdeel b wordt '1 x' vervangen door '1½ maal', en wordt '25 en van 35 of 40 jaren' vervangen door '20, 25, 30 en 35 jaren'.
- 3°. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door een puntkomma wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - c. 2 maal het maandloon bij een dienstverband van 40 en 45 jaren.
- 4°. Het tweede lid komt te luiden:
 - 2. Tot het loon wordt niet gerekend de schenking door de inhoudingsplichtige aan de werknemer in de vorm van een uitkering of verstrekking, mits de waarde daarvan een bedrag van Afl. 400,- per jaar niet te boven gaat.
- 5°. In het derde lid wordt na 'verstrekkingen' ingevoegd 'door de inhoudingsplichtige'
- 6°. Het vierde, vijfde en zesde lid komen te luiden:
 - 4. Tot het loon worden niet gerekend de uitkeringen en verstrekkingen die de inhoudingsplichtige eenmalig aan de werknemer verstrekt ter gelegenheid van een lustrum van het dienstverband, tot een maximum van Afl. 500,- per lustrum.
 - 5. Tot het loon worden niet gerekend uitkeringen, verstrekkingen, of aanspraken daarop, tot een maximum van Afl. 125,- per maand, die de inhoudingsplichtige aan de werknemer verstrekt ter dekking van door de werknemer gemaakte kosten voor het behoud of de verbetering van diens gezondheid en welzijn, Onder kosten van gezondheid en welzijn wordt in ieder geval verstaan:
 - a. lidmaatschap van een sportschool;

- b. deelname aan mindfulness-, meditatie of yoga-klas-
sen;
 - c. boeken, apps of trainingen die bijdragen aan gezond-
heid en welzijn.
- 6. Tot het loon worden niet gerekend de door de inhoudings-
plichtige aan de werknemer verstrekte vergoedingen of ver-
strekkingen ter dekking van kosten voor onderhoud en ver-
betering van kennis en vaardigheden in het kader van de
dienstbetrekking, waaronder mede de inschrijving in een be-
roepsregister.

J Artikel 8 komt te luiden:

Artikel 8

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

K Na artikel 9 worden drie artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 9a

- 1. Indien een werknemer een dienstreis maakt ten behoeve van een
inhoudingsplichtige, worden niet tot het loon gerekend de vergoe-
dingen voor verblijf, vervoer per auto en een daggeldvergoeding.
De daggeldvergoeding bedraagt ten hoogste Afl. 225,- per dag en
dient ter dekking voor kleine uitgaven gedurende de reis, waaron-
der uitgaven voor onder meer taxi, ontbijt, lunch, avondeten, ver-
snaperingen en andere redelijk te achten kosten die door een
werknemer in het kader van een dienstreis worden gemaakt. De
inhoudingsplichtige hoeft, behalve het vliegticket en de auto van

de werknemer, en in afwijking van artikel 1, voor de daggeldvergoeding geen additioneel bewijs in de administratie te bewaren.

2. Indien de inhoudingsplichtige op basis van een steekproef van ten minste drie aansluitende maanden onder een representatieve groep van werknemers kan aantonen dat de daggeldvergoeding genoemd in het eerste lid ontoereikend is, kan de inhoudingsplichtige het op basis van die steekproef vastgestelde hogere bedrag vergoeden zonder dat deze tot het loon wordt gerekend. Een dergelijke steekproef wordt ten minste om de drie jaren herhaald.

Artikel 9b

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

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

Artikel 9c

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

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

L Artikel 10 komt te luiden:
Artikel 10

Deze paragraaf is van toepassing op de expatriate die:

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

M Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

- 1°. In onderdeel a wordt 'in natura' vervangen door ', in geld of in natura,' en wordt 'Afl. 15.000,-' vervangen door 'Afl. 20.000,-'.
- 2°. In onderdeel c wordt 'Afl. 2.500,-' vervangen door 'Afl. 3.500,-'.

N Artikel 12 komt te luiden:
Artikel 12

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

O Artikel 13 wordt als volgt gewijzigd:

1°. Het tweede lid komt te luiden:

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

2°. Onder vernummering van het derde lid tot vierde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

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

3°. In het vierde lid wordt 'eerste en tweede lid' vervangen door 'eerste, tweede en derde lid'.

P Na artikel 14 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 14a

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

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

a. een afschrift van relevante diploma's, certificaten en getuigschriften waaruit blijkt dat met goed gevolg een opleiding op ten minste HBO-niveau is afgerond;

- b. afschriften van één of meer arbeidscontracten waaruit blijkt dat de werknemer beschikt over ten minste vijf jaar relevante werkervaring op HBO-niveau;
 - c. een afschrift van de verblijfsvergunning met toestemming om te werken;
 - d. een afschrift van de arbeidsovereenkomst; en
 - e. een overzicht van de aan de expatriate toegekende vergoedingen en beloningen in natura.
- 3. Het tweede lid, onderdeel c, is niet van toepassing op een expatriate die de Nederlandse nationaliteit bezit en in Aruba is geboren.
- 4. Artikel 14, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.
- 5. Indien bij het indienen van het verzoek de verblijfsvergunning niet kan worden overgelegd, wordt, mits aan de overige voorwaarden is voldaan, de werknemer als expatriate aangemerkt voor een periode van één jaar. Deze periode wordt met vier jaar verlengd indien vóór het verstrijken van het jaar de verblijfsvergunning aan de Inspecteur wordt overgelegd.

- Q In artikel 15, eerste lid, wordt 'artikel 13, derde lid,' vervangen door 'artikel 13, vierde lid'.
- R In artikel 16, eerste lid, wordt 'artikel 13, eerste of tweede lid,' vervangen door 'artikel 13, eerste, tweede en derde lid'.
- S Het tweede lid van artikel 17 alsmede de aanduiding '1.' voor het eerste lid vervallen.

Artikel II

1. Indien de vijfjaarsperiode, bedoeld in artikel 13, eerste of tweede lid, vóór 1 januari 2026 is aangevangen, blijft artikel 12 zoals deze luidde op 31 december 2025 gedurende die periode van toepassing.

2. Indien op grond van artikel 13, tweede lid, een verlenging van de in artikel 13, eerste lid, bedoelde periode plaatsvindt die ingaat op of ná het tijdstip van 1 januari 2026, is artikel 12 zoals deze luidde op 31 december 2025 gedurende de verlengde periode niet van toepassing.

Artikel III

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

De minister van Financiën en Cultuur,
G.B. Wever