

Intitulé : LANDSVERORDENING van 28 december 2002 houdende regels met betrekking tot de heffing en inning van een dividendbelasting en de toekenning van imputatiebetalingen

Citeertitel: Landsverordening dividendbelasting

Vindplaats : AB 2002 no. 123

Wijzigingen: AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2005 no. 76; AB 2007 no. 112*; AB 2008 no. 63 (inwtr. AB 2008 no. 65); AB 2010 no. 20 (inwtr. AB 2010 no. 23); AB 2012 no. 53; AB 2014 no. 10 (inwtr. AB 2014 no. 29); AB 2015 no. 60; AB 2022 no. 161;

HOOFDSTUK I

Definities

Artikel 1

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

lichaam : een juridische eenheid als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47);

HOOFDSTUK II

Dividendbelasting

§ 1. Belastingplicht

Artikel 2

1. Onder de naam dividendbelasting wordt een belasting geheven van degenen die, rechtstreeks of door middel van certificaten, gerechtigd zijn tot de opbrengst van aandelen in of winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen op in Aruba gevestigde lichamen.

2. Of een lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Wordt de rechtsvorm van het lichaam beheerst door Arubaans recht, dan wordt echter steeds Aruba als land van vestiging beschouwd.

Artikel 3

1. Onder lichamen worden niet begrepen vennootschappen als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

2. Het eerste lid is niet van toepassing ten aanzien van een opbrengst die verband houdt met zuivere winst of de aanwezigheid van zuivere winst die is opgekomen na 1 januari 2006 en die niet is vrij-

* Artikel III, onderdelen F en G, ten 2°, werkt terug tot met 1 januari 2007

=====

gesteld van winstbelasting op grond van artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

3. Indien de winst van een in het eerste lid bedoeld lichaam in enig voorafgaand boekjaar niet vrijgesteld is geweest van winstbelasting, wordt voor toepassing van het tweede lid een opbrengst geacht verband te houden met deze winst, tenzij de vennootschap die de opbrengst verschuldigd is, aantoonst dat deze winst niet meer aanwezig is.

§ 2. Voorwerp van belasting

Artikel 4

De belasting wordt geheven naar de opbrengst van de in artikel 2, eerste lid, bedoelde aandelen, winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen.

Artikel 5

1. Tot de opbrengst behoren:

- a. onmiddellijke of middellijke uitdelingen van vroegere, tegenwoordige en toekomstige winst, onder welke naam of in welke vorm ook gedaan, daaronder begrepen hetgeen ter gelegenheid van inkoop van aandelen, anders dan als tijdelijke belegging, wordt uitgekeerd boven het op de desbetreffende aandelen gemiddeld gestorte kapitaal;
- b. hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal;
- c. de nominale waarde van aandelen uitgereikt aan aandeelhouders, voor zover niet blijkt dat storting heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden waarbij bijschrijving op aandelen met uitreiking van aandelen wordt gelijkgesteld;
- d. teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort, voor zover er zuivere winst is, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd;
- e. hetgeen wordt uitgekeerd op winstbewijzen, daaronder begrepen hetgeen wordt genoten ter gelegenheid van afkoop of inkoop daarvan.

2. Niet in geld genoten opbrengst wordt in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.

3. Voor zover de inbreng in een lichaam, middellijk of onmiddellijk, bestaat in aandelen van een in Aruba gevestigde vennootschap, wordt ten aanzien van alle aandeelhouders slechts als gestort aanmerkt, hetgeen op deze aandelen daadwerkelijk is gestort, verminderd met hetgeen in contanten is bijbetaald.

4. Tot de opbrengst behoort niet een opbrengst die rechtstreeks verband houdt met zuivere winst of de aanwezigheid van zuivere winst die vrijgesteld is van winstbelasting op grond van artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), of op grond van artikel 1, vierde lid, van dezelfde landsverordening zoals deze luidde tot en met 31 december 2005.

5. Het eerste lid, onderdeel b, is van overeenkomstige toepassing ingeval van:

- =====
- a. fusie met een niet in Aruba gevestigde, verkrijgende vennootschap, als gevolg waarvan het lichaam ophoudt te bestaan;
 - b. omzetting in een buitenlandse rechtspersoonsvorm; en
 - c. zetelverplaatsing naar een andere staat op de voet van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64).

§ 3. Tarief

Artikel 6

- 1. De belasting bedraagt tien procent van de opbrengst.
- 2. In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting:

- a. nul procent van de opbrengst van een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid, die voor de tot die opbrengst gerechtigden een deelneming vormen als bedoeld in artikel 11 van de Landsverordening winstbelasting;
- b. nul procent van de opbrengst, indien het onmiddellijke of middellijke uitdelingen betreft van winsten uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal;
- c. nul procent van de opbrengst, behaald met de exploratie en exploitatie van aardolie en aardgas op basis van een overeenkomst tot onderzoek naar en winning van petroleum als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89);
- e
- d. nul procent van de opbrengst indien het middellijke of onmiddellijke uitdelingen betreft van winsten uit een vennootschap als bedoeld in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28).

3. De Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van onderdeel b van het tweede lid.

Artikel 7

Ingeval het lichaam dat de opbrengst verschuldigd is, de belasting voor zijn rekening neemt, dan wordt voor het berekenen van de belasting de opbrengst vermenigvuldigd met:

- a. 100/90, indien het tarief tien procent bedraagt, of
- b. 100/95, indien het tarief vijf procent bedraagt.

§ 4. Heffing en aangifte

Artikel 8

- 1. De belasting wordt geheven door inhouding op de opbrengst.
- 2. Inhoudingsplichtige is het lichaam dat de opbrengst verschuldigd is.
- 3. De inhoudingsplichtige houdt de belasting in op het tijdstip waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld.
- 4. De inhoudingsplichtige is verplicht de ingehouden belasting op aangifte af te dragen.
- 5. Ingeval de belasting de opbrengst in geld overtreft, wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het in het derde lid omschre-

=====

ven tijdstip, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op degene die tot de opbrengst gerechtigd is. Indien binnen een redelijke termijn geen verhaal plaatsvindt, is artikel 7 van overeenkomstige toepassing. De inhoudingsplichtige schort de afgifte van de niet in geld genoten opbrengst op, totdat voldoening van deze vordering plaatsvindt.

Artikel 9

1. De inhoudingsplichtige, degene bij wie de opbrengst betaalbaar is gesteld, het administratiekantoor dat de opbrengst doorbetaalt aan certificaathouders, of degene tot wiens beroep gewoonlijk het kopen of innen van dividendbewijzen behoort, reikt, zodra de opbrengst aan hem is uitbetaald, tegoed geschreven, verrekend of uitgereikt, ten behoeve van gerechtigde tot de opbrengst een gedagtekende nota uit. De nota vermeldt het tijdstip, bedoeld in artikel 8, derde lid.

2. Bij regeling van de Minister worden regels gesteld ten aanzien van de inhoud, opmaak, uitreiking en bewaring van de nota, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 10

1. Aan een in Aruba gevestigd lichaam dat gedurende een boekjaar niet aan winstbelasting onderworpen is, wordt op zijn verzoek teruggaaf verleend van de in het desbetreffende boekjaar te zijnen laste afgedragen dividendbelasting.

2. Een teruggaaf als bedoeld in het eerste lid, wordt slechts verleend, indien het lichaam als bedoeld in het eerste lid, de uiteindelijk gerechtigde is tot het dividend.

3. Het verzoek tot teruggaaf wordt schriftelijk en binnen een bij regeling van de Minister te stellen termijn ingediend bij de Inspecteur.

4. De Inspecteur geeft binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek te dier zake een beschikking af.

5. Een teruggaaf wordt slechts verleend, indien deze meer bedraagt dan honderd florin.

6. Het eerste lid is niet van toepassing op een vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

Artikel 11 (vervallen)

Artikelen 12 t/m 18 (vervallen)

HOOFDSTUK III

Imputatiebetaling

Artikel 19 t/m 24 (vervallen)

=====

Artikelen 25 t/m 30
(vervallen)

Artikel 31
(vervallen)

HOOFDSTUK VI

Strafbepalingen

Artikelen 32 t/m 34
(Vervallen)

HOOFDSTUK VII

Slotbepalingen

Artikel 35
(vervallen)

Artikel 36

1. Deze landsverordening treedt in werking op 1 januari van het jaar, volgend op het jaar waarin zij wordt geplaatst in het Afkondigingsblad van Aruba.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening dividendbelasting.