



Common Reporting Standard Aruba

- José Isebia IT Manager A.I
- Shahaira Werleman FIOT mw
- Golda Davelaar FIOT mw
- Stefan Plat FIOT mw
- Jorrit Geertsma CRS adviseur
- Darrel Farro BIM & Project Manager

Departamento di Impuesto

16 May 2018



Agenda

1. Update CRS
 - Inhoudelijke issues
 - Technische issues
 - Overige issues
2. MDES Landscape
3. Security testing
4. Planning
5. Afsluiting



Update CRS

Departamento di Impuesto



Update CRS

Standard CRS (second edition):

<http://www.oecd.org/tax/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-for-tax-matters-9789264216525-en.htm>

Implementation Handbook CRS (second edition):

<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/implementation-handbook-standard-for-automatic-exchange-of-financial-information-in-tax-matters.pdf>

Guidance AEOI (second edition):


http://www.impuesto.aw/Portals/0/CRS/Handleiding%20internationale%20gegevensuitwisseling%20%20CRS%20-%20versie%202_1.pdf

Handbook MDES (draft)

Departamento di Impuesto



[Home](#) | [Organisatie](#) | [Vindturfes](#)

 **Departamento de Impuesto** 15 mei 2018

[Particulier](#) | [Zakelijk](#) | [Wetgeving en beleid](#) | [Downloads](#) | [Contact](#)

Home

Actueel

- [e-Verzamelloonstaat en e-Verzamellistaat opgaaf derden 2017](#)
- [Verzekeringvermindering loon 2018](#)
- [Rekening 18/18 2018](#)
- [Lijn WB-klanten \(ophalen WB-pakket 2017\)](#)

Common Reporting Standard

Klik [hier](#) voor informatie over de 'Common Reporting Standard' (CRS)

Bent u eigenaar van een onroerend goed?

Klik [hier](#) voor meer informatie over:

- de aanslag grondbelasting 2017
- registratie van uw onroerend goed

Nieuws


7-5-2018 - E 4.494 clientenan cu ainda no a busca nan pakete di winstbelasting 2017 na Departamento di Impuesto no por sigui tarda cu esaki
Dia 31 di mei mester entrega e declaracion di winstbelasting 2017

[les mas...](#)
4-4-2018 - Oiahuebo Departamento di Impuesto lo dona servicio di caha na Camacuri, Noord, Paradera y Savaneta
Lo no tin servicio di caha na Santa Cruz y San Nicolas

[les mas...](#)
3-4-2018 - Diaranson por haci pago di impuesto unicamente na Camacuri
E oficianan den distrito y na Dimas lo ta cera

[les mas...](#)

Met een cheque betalen? | Paga cu cheque? | Paying with a check?



Vanaf 16 maart 2018 kunt u uw belastingen niet meer met een cheque betalen. Dit geldt voor cheques van lokale en internationale banken. U kunt uiteraard wel via 'online banking' of via een 'wire transfer' betalen. Klik [hier](#) voor onze bankrekeningnummers.

Entrante 16 di maart 2018 no por paga impuesto cu cheque mas. Esaki ta conta pa chequenan di banconan local y internacional. Sea asina bon di haci e pagonan di impuesto 'online' of pa medio di un 'wire transfer'. Klik [aqui](#) pa nos numbeman di cuenta di banco.

Effective March 16th 2018 you can no longer pay your taxes with a check. This is valid for checks from a local and an international bank. We invite you to process your tax payments online or via a wire transfer. Click [here](#) for our bank account numbers.


Deadlines

- 15 mei 2018:
aangifte en betalen loonbelasting, BBO, BAZV, toeristenheffing, bigondere belasting verlig, en speelvergunningrecht
- 31 mei 2018:
Inleveren aangifte winstbelasting 2017
- 29 juni 2018:
Betalen 2e halfjaar motorrijtuigbelasting 2018

Motorrijtuigbelasting

Klik [hier](#) voor informatie over motorrijtuigbelasting bijvoorbeeld:

- locatie services
- inleveren nummerplaat
- online betalen

Niet tevreden over onze dienstverlening?

Wij doen ons best om u zo goed mogelijk van dienst te zijn. Toch kan het gebeuren dat u vindt dat wij u niet correct hebben behandeld. U kunt dan een klacht indienen.

Departamento c



[Home](#) | [Organisatie](#) | [Nieuws](#)



Departamento de Impuesto

15 mei 2018

[Particulier](#) | [Zakeleij](#) | [Wetgeving en beleid](#) | [Downloaden](#) | [Contact](#) |

[Common Reporting Standard](#)



Hebt u een vraag?
U kunt ons mailen naar agu@impuesto.ar

Common Reporting Standard

Aruba gaat wereldwijd financiële gegevens uitwisselen op basis van de Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA) door middel van de Common Reporting Standard (CRS), die door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OECD) is ontwikkeld. Inmiddels hebben bijna honderd landen de overeenkomst getekend. Het doel van de MCAA is om belastingontduiking en -ontwijking tegen te gaan.

Voor het uitwisselen van financiële gegevens voor de MCAA is vanaf 1 januari 2017 de wet Landverordening internationale buitenslandse belastingen van kracht. Deze wet verplicht de financiële instellingen die in Aruba gevestigd zijn gegevens aan Departamento di Impuesto te leveren over rekeningen van personen en organisaties met een fiscale woon- of vestigingsplaats in het buitenland. Departamento di Impuesto geeft dan de gegevens automatisch door aan de belastingdiensten van de MCAA-landen. De eerste gegevensuitwisseling over 2017 geschiedt in september 2018. Departamento di Impuesto controleert de gegevens die de financiële instellingen doorgeven niet. De controle wordt gedaan door de buitenlandse belastingdiensten.

Omgekeerd krijgt Departamento di Impuesto informatie over buitenlandse financiële rekeningen van personen en organisaties die Aruba als hun fiscale woon- of vestigingsland hebben. Departamento di Impuesto controleert die gegevens en beoordeelt of de persoon of organisatie hier belasting moet betalen of niet.

Let op: Onder CRS-gegevens vallen niet de gegevens die in het kader van FATCA door de financiële instellingen - naar "FIS" - aan de Internal Revenue Service (IRS) moeten worden geleverd. De FIS moeten de FATCA-gegevens zelf aan de IRS blijven leveren.

Voor de financiële instellingen

Wanneer bent u een financiële instelling voor de CRS?

Voor de CRS bent u een financiële instelling als uw onderneming onder de volgende categorieën valt:

- Een bevaarinstelling: uw onderneming houdt financiële activa in beheer voor derden
- Een instelling die deposito's neemt: uw onderneming is bijvoorbeeld een bank of kredietverstrekker
- Een beleggingsinstelling
- Een omschreven verzekeringsmaatschappij: het gaat er om dat u lijfrenten- en/of kapitaalverzekeringen aanbiedt.

Een kredietverstrekker is een rapporterende financiële instelling omdat deze zeer waarschijnlijk opvorderbare deviezen gebruikt om de leningen te kunnen verstrekken. Ook zijn de meeste verzekeringsmaatschappijen financiële instellingen omdat zij lijfrenten- en kapitaalverzekeringen aanbieden.

De niet-rapporterende financiële instellingen zijn onder andere:

- Overheidsinstellingen

Zie ook

- [Landverordening internationale buitenslandse belastingen](#)
- [Landbesluit uitvoering Common Reporting Standard](#)

Links OECD

- [Pagina CRS van de OECD](#)
- [List of CRS MCAA signatories](#)
- [Book Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters](#)
- [Implementation Handbook](#)
- [CRS-related FAQs](#)

Meer informatie

- [Handbook Automatic Exchange of Information](#)
- [List Reporting Jurisdictions 2017](#)
- [List non-financial institutions](#)
- [FATCA and CRS](#) (Presentatie 12 oktober 2017)
- [Multilateral Competent Authority Agreement \(MCAA\)](#) (Presentatie 12 oktober 2017)
- [CRS Information Session](#) (Presentatie 24 januari 2018)

Departamento c

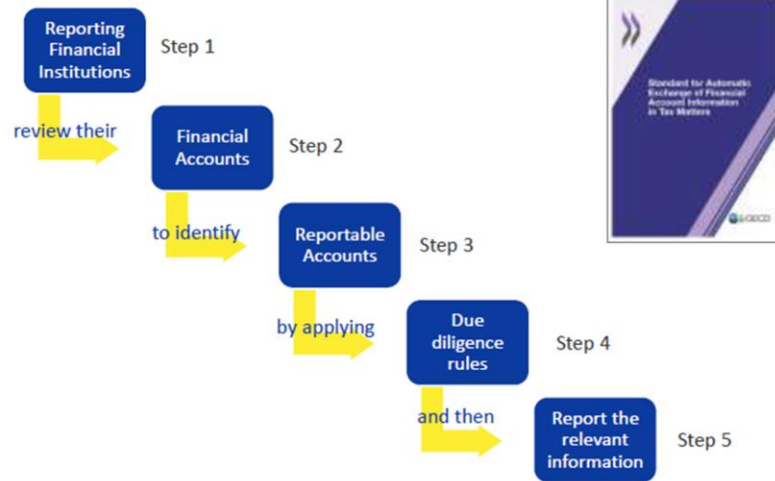


Update CRS

- **Inhoudelijke issues**
- **Technische issues**
- **Overige issues**



Inhoudelijke issues

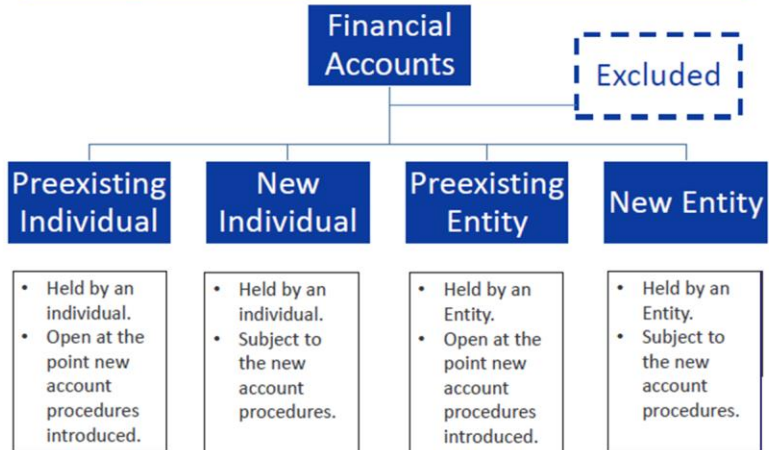


Departamento di Impuesto



Inhoudelijke issues

Categories of Accounts






Departamento di Impuesto



Detecteren reportable Accounts

- The information to be reported

Information type	Information
To identify the Account Holder 	<ul style="list-style-type: none">• Name• Address• Jurisdiction(s) of residence• Where available and required:<ul style="list-style-type: none">• TIN(s), Date of birth, Place of birth
To identify the accounts and Financial Institution 	<ul style="list-style-type: none">• Account number• Name and identifying number of the Financial Institution
In relation to financial activity in the account 	<ul style="list-style-type: none">• Account balance or value (or the fact the account was closed in-year)• For <u>depository accounts</u>: interest paid• For <u>custodial accounts</u>: interest, dividends, other income and gross proceeds paid• For <u>other accounts</u>: gross amount paid

Departamento di Impuesto



Due Diligence issues

- **What ifthen**
 - **TIN ontbreekt**
 - **schrijfwijze en TIN-specificatie per land:**
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>
 - **Undocument account**



Technische issues

- **Aanmaken account MDES:**
bevestigingsmail < 24 uur
- **Uploaden lukt → verwerkingsverslag**
- **Uploaden lukt niet → foutmeldingen in leveringsbericht** (Handbook MDES [draft](#))



1

File is not OK (yet)

Unfortunately, your file contains errors. See the table below for the error(s) found in the file. After clicking next, the upload (including this result) will be deleted from the system.

Notifications:

Category	Description	Group
Error	ReportingFI(s) with XXXX-XXXX-XXXX-XXXX are not registered as an EOI relation of the sending company. It is no longer possible to change the EOI relations in regard to that tax year. Please send a message to info.aeor@gobiernu.cw and specify (i) the name, (ii) TIN and (iii) GIIN of the ReportingFI and (iv) the name of the sending company.	ReportingFI
Error	The reporting period stated in the file is different from the reporting period you entered.	Properties
Error	The MessageTypeIndic differs from the message type you have entered.	Properties
Error	You are not authorized to provide data on behalf of the institution listed in SendingCompanyIN.	Properties
Error	The DocRefID of ReportingFI must start with your county code followed by the tax year and the CRIB-number.	ReportingFI
Error	Production data (DocTypeIndic = OECD1,OECD2,OECD3) in a test delivery are not allowed.	ReportingFI

Next

Departamento di Impuesto



Overige issues

- **Wettelijke termijn:**
 - **leveren jaarlijks uiterlijk 30 april**
 - **ontheffing verleend voor levering 2017**
- **Afronden leveringen < 9 maanden**

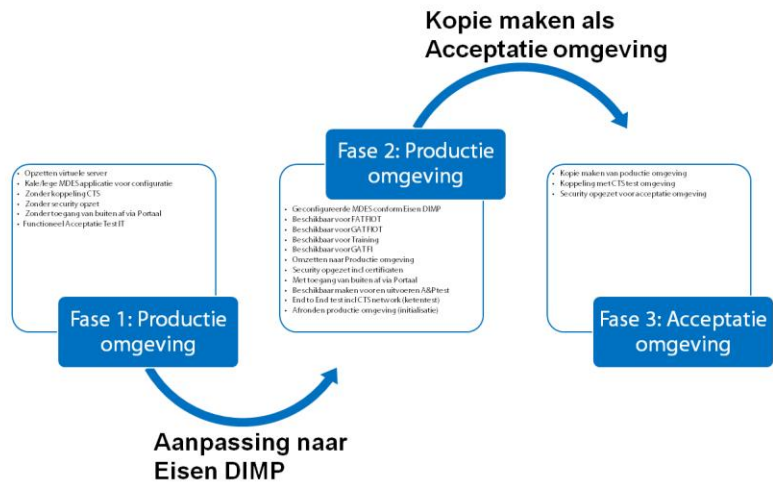


MDES Landscape and Security testing

Departamento di Impuesto



Status MDES Landscapes



Departamento di Impuesto



Security testing

- Attack & Penetration testing will be performed in the period of June 1 – July 15, 2018.
- Objective is
 - To have the testing performed by 3rd party,
 - To provide confirmation of the appropriate level of security.



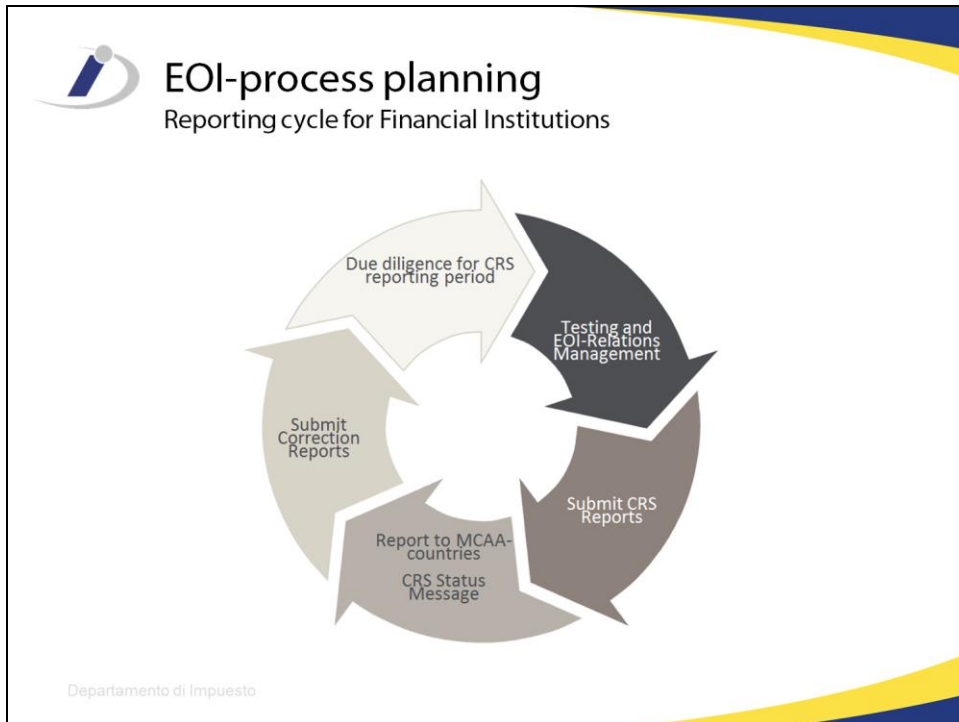
Security testing – *cont.*

- Several scenarios will be tested:
 - To evaluate the security of DIMP's external network (network penetration testing utilizing a black-box approach) to identify potential vulnerabilities and to recommend how to remediate these
 - To assess the vulnerabilities of the MDES portal (application penetration and web-application-security testing) without login accounts (utilizing a black-box approach) and to recommend how to remediate these
 - To assess the vulnerabilities of the MDES portal (application and web-application-security testing) with login accounts (utilizing a grey-box approach: simulating a legitimate user of the application) and to recommend how to remediate these
 - To assess the vulnerabilities of the MDES portal (application and web-application-security testing) with login accounts (utilizing a white-box approach: simulating a legitimate user of the application), and having pre-disclosed detailed information of the setup and to recommend how to remediate these;



Planning

Departamento di Impuesto

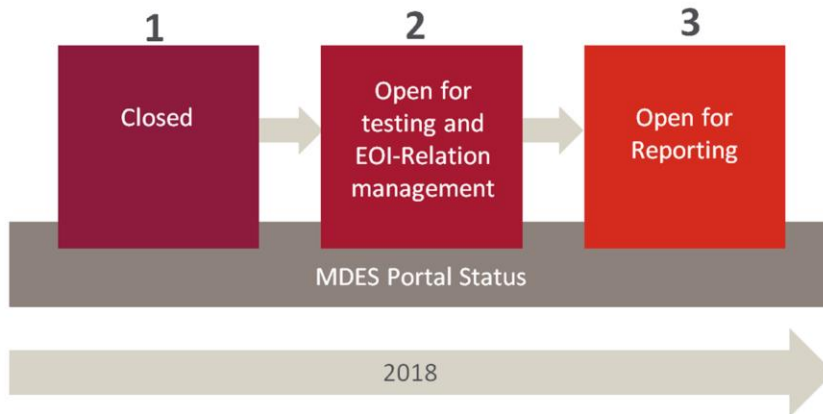


Due d. = reportable accounts en reportable persons (persoonsnummer, tin nummer) en kijken alsof ze voldoet aan de criterias. De criterias kun je vinden in de technische handleiding, crs handleiding en de AEOI handleiding.

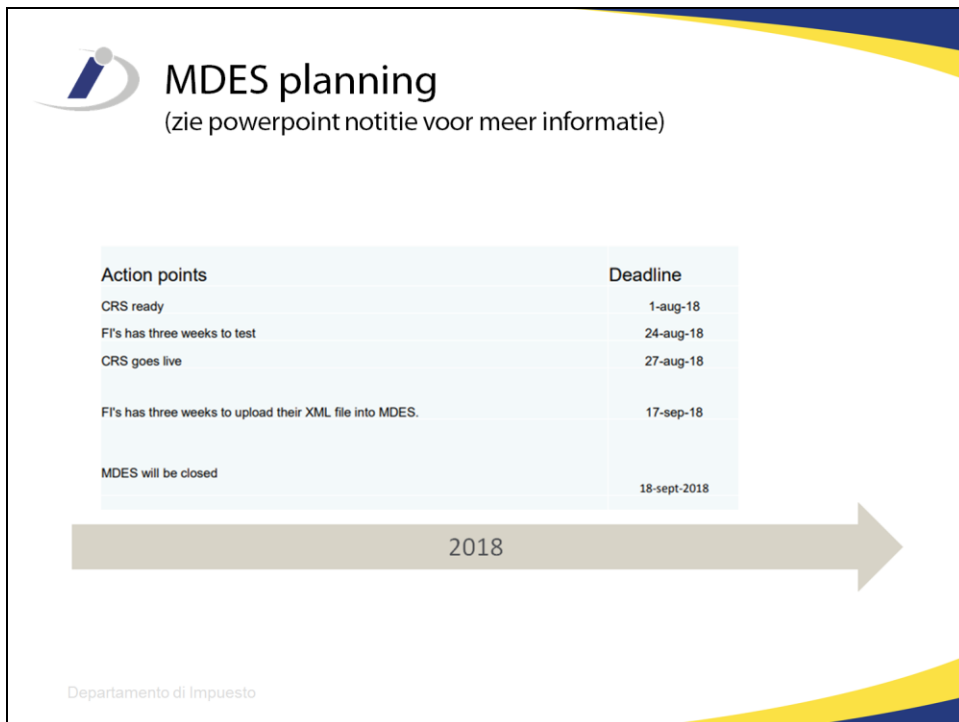


EOI-process & planning

Portal status



Departamento di Impuesto



CRS ready:

1 aug en 2 aug Financiele Instellingen krijgen de kans om hun account aan te maken

3 aug t/m 6 aug Financiele instellingen krijgen de kans om EOI-relaties aan te maken

Daarna testen vanaf 7 aug t/m 24 Augustus 2018 krijgen de Financiele Instellingen de kans om XML files up te loaden en of manual in te voeren. Simulatie upload. Dit betekent dat ze niet naar de MCAA-landen verstuurd zal worden. Dit wordt pas 'echt' gedurende de CRS live periode.

CRS live:

Financiele Instellingen accounts is al aangemaakt gedurende CRS ready periode. Hier moeten de Financiele Instellingen vanaf 27 Augustus XML uploaden of manual informatie invullen.

Vanaf 18 September t/m 30 September 2018 gaat DIMP de ontvangende informatie van de Financiele Instellingen versturen naar de MCAA landen. Wachten op notificaties (status).

Let op! Gedurende 18 September 2018 t/m 30 September 2018 moeten de Financiele Instellingen standby zijn, aangezien notificaties per email kan

binnen komen.

MDES closed:

Het is niet meer mogelijk om documenten (XML) en of manual informatie te uploaden via de MDES (CRS) platform



Vragen?

agu@impuesto.aw

Departamento di Impuesto