



## AANKONDIGING BEGUNSTIGEND BELEID

de minister van FINANCIËN, COMMUNICATIE, UTILITEITEN EN ENERGIE



Vanuit de praktijk wordt al geruime tijd aangegeven dat het nodig is om het investeringsklimaat op Aruba te bevorderen. Om Aruba succesvol als interessant product voor buitenlandse investeerders te promoten is het nodig om een aantal nieuwe belastingproducten te introduceren waaronder een speciale zone te San Nicolas. Verder acht de regering het noodzakelijk om vooral het investeringsklimaat te San Nicolas te stimuleren. Tijdens de sociale dialoog inzake belastingen van 21 augustus tot en met 9 november 2012 is ook door de sociale partners afgesproken dat er van de speciale zone reeds gebruik gemaakt zou kunnen worden op basis van begunstigend beleid.

Vooruitlopend op de behandeling van de wetsvoorstellen die zijn opgesteld naar aanleiding van het getekende protocol inzake belastingen d.d. 9 november 2012 is het wenselijk dat de voorzieningen reeds beschikbaar zullen zijn voor de lokale bevolking evenals voor mogelijke in Aruba geïnteresseerde investeerders. Tevens is in het bovengenoemde protocol afgesproken dat de speciale zones te San Nicolas met de bijbehorende voorzieningen functioneel zouden worden door middel van begunstigend beleid. Ik maak van deze gelegenheid gebruik om een aantal zaken waar in de praktijk veel vragen over zijn gerezen naar aanleiding van de eerste publicatie van het begunstigend beleid d.d. 4 januari 2013, op te helderen.

Op grond van het voorgaande keur ik goed, dat vooruitlopend op de invoering van de voorgestelde wijzigingen in de Landsverordening Speciale zone, de Landsverordening vrije zone, de Landsverordening tot wijziging van de winstbelasting, inkomstenbelasting, algemene landsverordening belastingen, dividendbelasting en de Landsverordening tarief van invoerrechten, de hieronder genoemde onderdelen reeds van kracht zullen zijn met ingang van de datum van ondertekening en publicatie van deze aankondiging, tenzij anders bepaald in dit begunstigend beleid.

## 1. Speciale zones te San Nicolas

Indien een rechtspersoon zoals genoemd in artikel 1 van de Landsverordening winstbelasting een erkenning als speciale zone vennootschap verkrijgt zal deze in aanmerking kunnen komen voor de volgende (belasting)faciliteiten:

- 15% winstbelasting voor activiteiten die vooral op de lokale markt zijn gericht.
- 10% winstbelasting voor activiteiten die voor meer dan 75% gericht zijn op export, alsmede hotels.
- 2% winstbelasting voor herverzekeringsmaatschappijen, voor activiteiten in verband met duurzame ontwikkelingen, groene energie en landbouw mits ten minste 75% van de omzet lokaal wordt afgezet. Deze laatste eis geldt niet voor herverzekeringsmaatschappijen.
- Vrijstelling dividendbelasting;
- 50% korting op de te betalen grondbelasting voor een periode van 5 jaren;
- Vrijstelling van belasting voor de bedrijfsomzet van bedrijven met een speciale zone erkenning voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door het leveren van goederen aan het buitenland;
- Vrijstelling van belasting op de bedrijfsomzet voor bedrijven met een speciale zone erkenning voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door het verrichten van diensten aan in het buitenland woonachtige of gevestigde ondernemers;
- De minister, belast met infrastructuur, kan voor investeerders een lagere grondwaarde vast stellen;
- De Centrale Bank van Aruba kan aan een bedrijf in het bezit van een erkenning als speciale zone bedrijf op een daartoe strekkend schriftelijk en gemotiveerd verzoek ontheffing verlenen van de betaling van deviezenprovisie (AB 1990 no. GT 5), mits die betaling verband houdt met andere activiteiten dan die van levering aan binnenlandse afnemers. Aan de ontheffing kunnen voorwaarden worden verbonden, die te allen tijde kunnen worden gewijzigd;
- De Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden (AB 2003 no. 96) (inclusief expatregeling) zal van toepassing zijn;
- Een additionele investeringsaftrek van 10% op alle investeringen in bedrijfsmiddelen is van toepassing, ongeacht of deze van lokale of buitenlandse leveranciers worden gekocht. Voor bedrijven die gebruik maken van de overgangsregeling bestemd voor reeds in San Nicolas gevestigde bedrijven, geldt dat ze van deze extra 10% investeringsaftrek gebruik kunnen





maken bij een investering van tenminste Afl. 50.000,-. In totaal geldt er dus een investeringsaftrek van 16% (6% reeds bestaande tijdelijke investeringsaftrek). Indien de tijdelijke investeringsaftrek wordt stopgezet, blijft een investeringsaftrek van 10% voor de speciale zone gelden;

- De additionele investeringsaftrek zal worden teruggenomen indien de bedrijfsmiddelen binnen een periode van zes jaren worden vervreemd of anderszins het vermogen van de onderneming verlaten. De normale regels voor de desinvesteringsbijtelling zullen gelden;
- Dit regime zal voor een periode van ten minste 10 jaren gelden.

#### Overgangsregeling voor bedrijven die reeds in het district San Nicolas gevestigd zijn

Ten aanzien van bedrijven die reeds in het district San Nicolas zijn gevestigd, wordt er van uitgegaan dat reeds aan de investeringseis is voldaan. Een dergelijk bedrijf dient zich wel te houden aan de (overige) werkgelegenheidseisen en onderhoudseisen. Alle bestaande bedrijven krijgen een jaar de tijd om de erkenning aan te vragen. Deze overgangsregeling is geldig voor bedrijven die voor 1 januari 2013 al bestonden.

#### Voorkoming van misbruik

Bij de formalisering bij landsverordening van het bovenstaande zullen bepalingen worden opgenomen om misbruik van het speciale zone-regime tegen te gaan. Vooralsnog wordt gedacht aan de hieronder genoemde maatregelen.

Indien een bedrijf opzettelijk onjuiste informatie verstrekt of op andere wijze misbruik maakt van de gegeven faciliteiten zal er een boete van maximaal Afl. 1.000.000,- worden opgelegd. Tevens zal de erkenning worden ingetrokken tot aan het begin van het boekjaar waarin het bedrijf de erkenning heeft gekregen. Bij geconstateerd misbruik zal er voor het aantal jaren dat er gebruik is gemaakt van de speciale zone regime een percentage van 150% van het normale winstbelastingpercentage gelden en 200% te betalen grondbelasting voor een periode van 5 jaren.

#### Gelieerde of verbonden lichamen

Indien er sprake is van gelieerde of verbonden lichamen gelden de volgende regels teneinde winstverschuivingen van normaal belaste naar laag belaste entiteiten te voorkomen:

- Bij de bepaling van de winsttoedeling aan het bedrijf van de groep die in San Nicolas gevestigd is (ook in het geval het een aparte entiteit betreft) en in het bezit is van een erkenning voor de speciale zone zal voor elke onderneming/vestiging worden gekeken naar de hoogte van de investering, de grootte van de oppervlakte van de plaats vanwaar de



activiteiten worden uitgevoerd en het aantal werknemers in dienst van de onderneming/vestiging. Aan de hoogte van de investering en de oppervlakte wordt een bepaalde wegingsfactor toegekend, respectievelijk 50% en 30%. Aan de factor personeel wordt een wegingsfactor van 20% toegekend. Dit kan worden geïllustreerd aan de hand van het volgende voorbeeld.

Vestiging	Investering in Afl. (x 1 miljoen)	Oppervlakte (m2)	Personeel	
San Nicolas	2	3	10	
Oranjestad	8	8	40	
Totaal	10	11	50	
Verhouding SN/totaal	2/10	3/11	10/50	
Wegingsfactor factor	50%	30%	20%	100%
Winstfactor	10%	8%	4%	22%

De uiteindelijk toe te rekenen winst aan de vestiging te San Nicolas is 22%. Dus als de totale winst van de groep 300 is, dan is de winst van de vestiging te San Nicolas 66. Tevens dient elk van de ondernemingen zijn eigen administratie bij te houden en een accountantsverklaring te overleggen.

#### De erkenning

Om een erkenning te krijgen dient een verzoek daartoe bij de Aruba Financial Center (AFC) ingediend te worden.

Het AFC dient binnen uiterlijk 4 weken, met een uitloop van maximaal 4 weken indien meer onderzoek is vereist, de erkenning af te geven, indien aan de gestelde voorwaarden is voldaan. Alvorens een erkenning af te geven dient het AFC, het verzoek voor een erkenning ter advies voor te leggen aan de SNBA. Het SNBA zal binnen twee weken adviseren. Indien het advies van de SNBA negatief is, dient het verzoek aan de Minister belast met economische zaken te worden voorgelegd, die kan beslissen om het verzoek al dan niet toe te kennen. De SNBA dient de onafhankelijkheid te waarborgen door middel van wijzigingen in de organisatiestructuur. Om een erkenning te verkrijgen zullen eisen gesteld worden aan het creëren en behouden van werkgelegenheid en is een bepaalde investering vereist. Een erkenning kost Afl. 500,-.





In het geval dat een bedrijf geen gebruik maakt van de overgangsregeling en/of zich later in het district San Nicolas vestigt en in de tussentijd toch kwalificerende investeringen heeft gedaan, kan daar bij aanvraag van een erkenning rekening mee worden gehouden, doch zal er niet verder worden teruggegaan dan een periode van twee jaren.

#### SNBA

De SNBA zal bijdragen aan de zorg voor het schoon houden van de zone, beveiliging, onderhoud en dergelijke. Van de speciale zone bedrijven wordt verwacht dat zij een financiële bijdrage van Afl. 1.200,- (voor bedrijven met minder dan 9 werknemers) per jaar leveren. De bedrijven met 9 of meer werknemers dienen Afl. 2.400,- per jaar te betalen. Daarnaast heeft het SNBA een adviserende taak voor het afgeven van een erkenning. Tevens is er een taak voor SNBA weggelegd door middel van de mogelijkheid om mede te signaleren bij de toezichthouder (AFC) of een bedrijf zich aan de gestelde werkgelegenheid- en onderhoudseisen houdt.

#### Investeringsseisen en verschaffen van werkgelegenheid

Voor detailhandel, dienstverlening, lichte industrie, kleinere toeristische activiteiten, horeca, landbouw geldt een investeringseis van Afl. 150.000,-. Bij het AFC kan nadere informatie worden ingewonnen welke investeringseis bij een bepaalde activiteit geldt. De investering kan worden aangetoond door het aanschaffen van een pand of door overlegging van een huurcontract. Aan de investeringseis dient bij aanvang te zijn voldaan. Ook kwalificeren investeringen in machines, opknappen van het pand, installatiekosten en inventaris. Personeelskosten en investeringen in motorvoertuigen kwalificeren echter niet.

Afhankelijk van de omzet dient het bedrijf een aantal werknemers in dienst te houden. Deze laatste eis wordt jaarlijks gecontroleerd.

<b>Omzet</b>	<b>Werknemers</b>
Minder dan Afl. 1.000.000,-	3 werknemers
Afl. 1.000.000 – Afl. 2.000.000	6 werknemers
Afl. 2.000.000 – Afl. 3.000.000	9 werknemers
Afl. 3.000.000 – Afl. 4.000.000	12 werknemers
Afl. 4.000.000 – Afl. 5.000.000	15 werknemers
Afl. 5.000.000 – Afl. 6.000.000	18 werknemers
Elke miljoen	3 werknemers extra



Indien er een bedrijf is die wel voldoet aan de investeringsvereiste, hetzij de investering van Afl. 150.000,-, hetzij Afl. 1.000.000, een hogere omzet gegenereerd of gaat genereren dan Afl. 1.000.000,-, kan er onder omstandigheden van bovenstaande tabel worden afgeweken. Daartoe moet een verzoek worden ingediend bij de minister, belast met economische zaken.

Bij het aantal werknemers gaat het om het aantal FTE. Dus in geval van parttime contracten, dienen de contracten bij elkaar tot 3 FTE te leiden, waarbij 1 FTE 40 werkuren zal omvatten. Voor zware industrie en toeristische activiteiten zoals hotels en/of golfbanen bedraagt de minimale investering Afl. 1.000.000,- en het minimaal aantal werknemers 9. Ook hier geldt dat het schema met het aantal in dienst te houden werknemers afhankelijk is van de omzet en geldt het hier bovenstaande schema vanaf Afl. 3.000.000,-.

Om de erkenning te behouden wordt jaarlijks gecontroleerd door het AFC of het bedrijf zich houdt aan de gestelde eisen ten aanzien van werkgelegenheid en dient er aan bepaalde onderhoudsvereisten met betrekking tot een pand in eigendom van het betreffende bedrijf (Afl. 30.000,- over een periode van 5 jaren), te zijn voldaan.

#### Hotels

Voor hotels gelden de volgende **extra** eisen: Een hotel, ook al voldoet het aan de initiële investeringseis en werkgelegenheidseisen, wordt slechts erkend indien:

- het hotel in het bezit is of kan bewijzen dat met het proces van certificering van een earth check certificaat of soortgelijk certificaat (van het eerste c.q. laagste niveau) ter zake van milieuverantwoordelijk ondernemerschap in het hotelwezen is gestart;
- het hotel, met meer dan 100 kamers jaarlijks ten minste Afl. 90.000,- en een hotel met minder dan 100 kamers jaarlijks Afl. 45.000,- investeert in de gemeenschap van San Nicolas en directe omgeving waarbij het geld voor een derde deel ten goede dient te komen aan groene energie projecten, een derde deel aan het opleiden van mensen en een derde deel aan het aanschaffen van producten van bedrijven gevestigd in San Nicolas en directe omgeving. Deze investering kan geheel ten laste van de winst worden gebracht.

#### Herverzekeringsmaatschappijen

Voor herverzekeringsmaatschappijen geldt dat het voldoende dat deze kunnen aantonen dat zij voldaan hebben aan de eisen van de Centrale Bank van Aruba. Dan wordt aangenomen dat voldoende aan de investeringseisen en werkgelegenheidseisen is voldaan. Het omzetafhankelijke schema voor het in dienst hebben van een aantal werknemers is derhalve hierop niet van toepassing.





### Gebieden die als speciale zone gelden

Alleen bedrijven in het district San Nicolas kunnen in aanmerking komen. De regering zal binnenkort bekend maken welke gebieden hier precies onder worden verstaan.

## **2. Vrije zones**

### Verduidelijking van de strekking van dienstverlening

Onder de term “diensten” zal ook worden begrepen andere vormen van op het buitenland gerichte dienstverlening, waaronder het veembedrijf en in de internationale sfeer te plaatsen handels- en handel ondersteunende en andere dienstverlenende activiteiten die met of ten behoeve van elektronische communicatie- en informatiemogelijkheden kunnen worden verricht. Artikel 1, lid 1, onderdeel c van de Landsverordening vrije zone wordt verder geacht activiteiten op het gebied van consultancy, cursussen en certificering te omvatten.

### Flexibele huisvesting van dienstverlenende bedrijven

De instelling van een vrije zone bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, is in de praktijk een tijdrovend proces dat de vestiging van met name nieuwe dienstverlenende bedrijven bemoeilijkt en zelfs ertoe leidt dat deze bedrijven afhaken. Met het oog hierop zal in de Landsverordening vrije zones worden voorzien in een nieuwe aanwijzingsmethode voor vrije zones bij landsbesluit sec. Ten aanzien van vrije zones voor dienstverlenende activiteiten geldt in het bijzonder dat deze niet onder toezicht hoeven te staan van de Douane. De bedrijven in kwestie hoeven m.a.w. niet gevestigd te zijn in een door de Douane gecontroleerd gebied. Dit hangt samen met de aard van de te verrichten activiteiten waarbij immers geen fysieke goederenstroom plaats vindt van en naar het vrije zone gebied.

Vooruitlopend op de bovenbedoelde wetswijziging wordt voor dienstverlenende bedrijven de mogelijkheid geopend om gehuisvest te zijn op een adres gelegen buiten de aangewezen vrije zone en zal deze middels landsbesluit worden aangewezen, echter alleen met kennis en uitdrukkelijke goedkeuring van FZA. In een dergelijk geval kan geen aanspraak worden gemaakt op vrijstelling van invoerrechten op zaken bestemd voor een vrije zone bedrijf, zoals neergelegd in artikel 10 van de Landsverordening vrije zones, maar zijn de algemene voorschriften van de Landsverordening in-, uit-, en doorvoer van toepassing. FZA houdt een aparte register bij ter zake deze buiten de douane gecontroleerde vrije zone gebieden gehuisveste dienstverlenende bedrijven.



### Afzet aan de lokale markt terugbrengen naar de situatie voor de invoering van de Landsverordening vrije zones 2000

Deze wijziging betreft het ongedaan maken van een beperking in de Landsverordening vrije zones 2000 ten opzichte van de vorige vrije zonewetgeving. In het verleden mocht een vrije zone bedrijf, mits in het bezit van een vergunning daartoe, voor de duur van de vergunning 25% van de omzet afzetten op de lokale markt. In de huidige Landsverordening vrije zones 2000 werd de lokale afzet gedurende een periode van 7 jaar afgebouwd van 25% tot 5%. Dit blijkt een dusdanige verzwaring te zijn, zeker in de huidige economische tijden, dat het als een onoverkomelijke drempel wordt ervaren door potentiële klanten. Derhalve zullen de bepalingen met betrekking tot afbouw van het afzetpercentage op de lokale markt worden ingetrokken en mogen dus vanaf 1 januari 2012 bedrijven die zijn toegelaten tot de vrije zone maximaal 25% van hun omzet voor de verkoop van goederen afzetten op de lokale markt. Over de winst die wordt behaald met afzet op de lokale markt wordt winstbelasting volgens het normale tarief geheven. Over goederen die worden afgezet op de lokale markt is daarnaast tevens invoerrechten en eventueel accijns verschuldigd. Het verbod op dienstverlening vanuit de vrije zone naar de lokale markt blijft van kracht.

### Afwijking van de 25/75% norm

In bepaalde gevallen (activiteiten gericht op duurzame ontwikkeling en passend in het gateway concept) is het wenselijk om de verhouding export/lokale markt in te stellen op 50/50%, waardoor deze activiteiten een extra impuls krijgen. In het geval van de onderstaande activiteiten kan door de minister van Financiën en minister, belast met economische aangelegenheden, de bovengenoemde verhouding worden toegestaan.

- Duurzame energie;
- Duurzame voedselvoorziening;
- Medisch toerisme;
- Duurzame transportmiddelen;
- Luchtvaartondernemingen;
- Scheepvaartondernemingen;
- Onderhoud, reparaties en herstelwerkzaamheden.

### Bijzondere gevallen

In bijzondere, door de minister van Financiën in samenspraak met de minister, belast met economische aangelegenheden, aan te wijzen gevallen, zal het zelfs mogelijk zijn om af te wijken van de 50/50 verhouding, en kan er meer worden afgezet op de lokale markt. Het zal in deze gevallen gaan om bedrijfsactiviteiten die een bijdrage leveren aan het communicatie- en





utiliteitskosten, betere medische voorzieningen, waste management en verlagen van voedselprijzen. In het geval dus als er een duidelijk voordeel is voor de Arubaanse samenleving door het toestaan hiervan. Voor deze bijzondere gevallen geldt voor de winsten over zowel export als lokale afzet een winstbelastingtarief van 2% en geldt over de afzet vanuit de vrije zone naar de lokale markt een vrijstelling van invoerrechten.

#### Freezone Facility Charge

Vanaf 1 januari 2013 bedraagt de Freezone Facility Charge (FFC) 0,75% van de omzet. In de loop van 2013 zal een verdere differentiatie worden voorgesteld. Hierbij wordt gedacht aan een dalend FFC tarief met vier omzetschijven. Als de omzet hoger wordt, gaat het bedrijf naar verhouding minder FFC betalen.

Omzet in Afl.	FFC
0-100.000.000	0,75%
100.000.001-150.000.000	0,20%
150.000.001-200.000.000	0,10%
200.000.001 of hoger	0,01%

#### Dividendbelasting

Bedrijven die zich in de vrije zone vestigen worden vrijgesteld van dividendbelasting.

#### 8. Expatregeling

In de vrije zone zal de regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden, inclusief expatregeling van toepassing zijn.

### **3. Herinvesteringreserve timeshareresorts**

Door timeshareresorts kan een herinvesteringreserve worden gevormd voor de winsten die worden aangehouden voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud. Vanwege het bijzondere karakter van een timeshareresort (er wordt immers gestreefd naar een kostendekkende opzet zonder winstoogmerk), is het tevens toegestaan om een eventueel overschot in enig jaar onder te brengen in de herinvesteringreserve.

Indien de gereserveerde winsten niet binnen een periode van 10 jaren zijn aangewend voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud valt de reserve vrij. Voor de beoordeling of de reserve is aangewend zal het fifo-systeem gelden. Het is hierbij niet van belang of de origineel



geplande investering is doorgegaan of niet, maar of het geld dat is gereserveerd daadwerkelijk voor onderhoud van het resort is gebruikt binnen de daarvoor gestelde periode. Met onderhoud wordt voor doeleinden van deze reserve bedoeld, groot onderhoud aan het gebouw, maar ook de herinrichting van de kamers en het vervangen van gebruiksvoorwerpen die kapot gaan en dergelijke zaken. Deze bepaling zal ingaan per 1 juli 2013, onder voorbehoud dat de landsverordeningen milieubelastingen op timeshare en hotels en de milieubelasting op autoverhuur per 1 juli 2013 in werking zijn getreden. Voor timeshare resorts die al een dergelijke herinvesteringreserve hebben gevormd in eerdere jaren, zal deze reserve worden erkend. Indien het tijdstip onverhoopt niet wordt gehaald treedt de bepaling in werking op het moment dat het wetsvoorstel daadwerkelijk is aangenomen

#### **4. Omvorming IPC regime**

De winst van een vennootschap die één van de activiteiten heeft zoals bepaald bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, opgenomen in AB 2005 nr. 90, is belast tegen een percentage van 10% winstbelasting en tevens zullen deze activiteiten vrijgesteld zijn van dividendbelasting. Derhalve zullen de artikelen 19, 20, 21, 22, 23 en 24 van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling op dit nieuwe regime niet van toepassing zijn. Ook de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen, opgenomen in AB 2003 no.91, AB 2004 no. 2, AB 2003 no. 30 en AB 2003 no. 80 zullen niet van toepassing zijn. Vooralsnog blijft de oude activiteitenlijst gelden, echter vooruitlopend op de wetwijzigingen keur ik verder goed dat dit regime ook zal gelden voor vennootschappen die zich bezig houden met de volgende activiteiten:

- (i) Activiteiten ter bevordering van het gebruik van zogeheten “groene” energie of projecten die kunnen worden bestempeld als betrekking hebbend op “groene” energie;
- (ii) Activiteiten die gericht zijn op zogeheten duurzame ontwikkelingen zoals onder andere duurzame energie, duurzaam toerisme, duurzame landbouw;
- (iii) Activiteiten ter bevordering van de kenniseconomie;
- (iv) Wetenschappelijke activiteiten.

Indien een vennootschap een hotelbedrijf runt en in een van de volgende 4 categorieën kan worden ingedeeld geldt het daargenoemde winstbelastingpercentage en een vrijstelling van dividendbelasting. Zie tabel hieronder. De artikelen 19, 20, 21, 22, 23 en 24 van de landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling op dit nieuwe regime niet van toepassing zijn. Hetzelfde geldt voor de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen, opgenomen in AB 2003 no. 91, AB 2004 no. 2, AB 2003 no. 30 en AB 2003 no.80.





Categorie I	Rev Par USD 185	10%
Categorie II	Rev Par USD 175	12%
Categorie III	Rev Par USD 160	15%
Categorie IV	4 diamond status	12%

Om voor de bovenbedoelde faciliteiten in aanmerking te komen dient het hotelbedrijf aan de volgende aanvullende eisen te voldoen:

- (i) Het hotel dient een zogenaamde Earth Check of soortgelijk certificaat te hebben of kan bewijzen dat het proces van certificering is gestart. Vanaf 1 januari 2015 dient het certificaat te zijn verkregen. Het gaat hierbij om het eerste (laagste) niveau van die certificering.
- (ii) Het hotel dient jaarlijks naar gelang de categorie een investering te doen die het hotel duurzamer maakt en derhalve bijdraagt aan de verduurzaming van de Arubaanse gemeenschap.

Categorie I: Hotels meer dan 100 kamers Afl. 240.000,-; Hotels kleiner dan 100 kamers Afl. 120.000,-;

Categorie II: Hotels meer dan 100 kamers Afl 165.000,-; Hotels kleiner dan 100 kamers Afl. 75.000,-;

Categorie III: Hotels meer dan 100 kamers Afl. 90.000,-; Hotels kleiner dan 100 kamers Afl. 45.000,-

Categorie IV: Hotels meer dan 100 kamers Afl. 165.000; Hotels kleiner dan 100 kamers Afl. 75.000,-.

De gestelde voorwaarden hebben te maken met de keuze van de regering om Aruba duurzamer op alle gebieden te maken en niet alleen op het gebied van toerisme. Duurzaam toerisme is daarbij echter wel een zeer belangrijk speerpunt van het beleid. Belangrijk bij duurzaam toerisme is dat toerisme ten goede dient te komen aan de gemeenschap. Daarom acht de regering het redelijk om voor de toepassing van dit speciale regime een eis te stellen aan bestedingen die ten goede zullen komen aan de duurzaamheid van de onderneming door een deel van de besparing in de volgende activiteiten te besteden en daarmee een win-win te bereiken voor de gemeenschap en de onderneming. Hierbij wordt niet alleen aan de eis van duurzaamheid voldaan maar ook aan de eis van het stimuleren van het investeringsklimaat, waarbij de investering ook de kwaliteit van het hotel ten goede zal komen. Met investeren in duurzaamheid wordt bedoeld dat het hotel het geld voor een derde deel dient te investeren in "groene projecten" die ten goede komen aan het



verlagen van het energieverbruik binnen of buiten haar bedrijf. Voor een derde deel dient er geïnvesteerd te worden in de verdere opleiding van personeel, alsmede het beschikbaar stellen van stageplaatsen voor lokale opleidingen voor de hotel sector. Voor het overige gedeelte dient de investering te worden aangewend voor het aanschaffen van lokaal in Aruba vervaardigde producten. Het volledige bedrag van de investering mag ten laste van de winst worden gebracht.

#### **5. Temporisering rente- aftrek bij aankoop van een binnenlandse deelneming**

Indien het een rente betreft vanwege een financiering van een aankoop van een lokale deelneming, kunnen deze rentekosten wel geheel ten laste van de winst komen, met dien verstande dat de rente de eerste twee jaren na aanschaf van de deelneming niet aftrekbaar zullen zijn. Daarna, dus vanaf jaar drie ( $X+3$ ), kunnen de rente en kosten van de eerste twee jaren in drie gelijke delen (derhalve in jaar  $X+3$ ,  $X+4$  en  $X+5$ ) ten laste van de winst worden gebracht. De rentekosten verschuldigd vanaf het derde jaar zijn in haar geheel aftrekbaar. Deze regeling zal gelden vanaf het boekjaar 2013.

#### **6. Verlenging tijdelijke investeringsaftrek**

De regering acht het wenselijk om de tijdelijke investeringsaftrek te verlengen voor de boekjaren 2013 en 2014.

#### **7. Verlaging van invoerrechten op “furnitures” en “fittings” van 22% naar 12% bij een minimale investering van USD 10.000,- per kamer**

Indien een hotel overgaat tot het inrichten of vernieuwen van die inrichting van haar kamers, zullen de invoerrechten voor de benodigde “furniture en fittings” worden verlaagd van 22% naar 12% indien het hotelbedrijf, logement of timesharevereniging kan aantonen dat de minimale besteding per kamer USD 10.000,- is. De investering per kamer dient als volgt berekend te worden: totale investering gedeeld door het totaal aantal kamers. Indien de investering wordt gedeeld in twee delen, waarbij de totale investering 4 miljoen is en de uiteindelijke verschuldigde invoerrechten van 12% over 4 miljoen, zijnde AFL. 480.000,-, zijn, dan zal over het eerste investeringsdeel zijnde 2 miljoen 22% invoerrechten verschuldigd zijn 2 miljoen a 22% invoerrechten is Afl. 440.000. Over het tweede deel is dan slechts 2% over 2 miljoen verschuldigd, zijnde Afl. 40.000,-. In totaal dus Afl. 480.000,-. Gemiddeld dus dan uiteindelijk 12% invoerrechten betaald.





Onder “furniture en fittings” dient te worden verstaan: meubilair, apparatuur, sanitair, matrassen. In de investering is de inrichting van het hele hotel begrepen zoals ook het restaurant en dergelijke. Deze bepaling zal ingaan per 1 juli 2013 onder voorbehoud dat de landsverordeningen milieubelasting op timeshare en hotels en de milieubelasting op autoverhuur per 1 juli in werking zijn getreden. Indien het tijdstip onverhoopt niet wordt gehaald treedt de bepaling in werking op het moment dat het wetsvoorstel daadwerkelijk is aangenomen.

## **8. Aanvulling op begunstigend beleid d.d. 4 januari 2013**

### Reparatietoeslag

Zij die naast een ouderdomspensioenuitkering extra inkomsten hebben, maar die inkomens tezamen zijn niet hoger dan hetgeen in totaal per maand aan AOV zou zijn ontvangen, komen ook in aanmerking voor de verhoging van de reparatietoeslag van Afl. 50,- naar Afl. 100,-. Ook deze verhoging zal worden toegepast vanaf 1 januari 2013.

### Bijzonder tarief

Naast de verlaging van het tarief van de inkomstenbelasting op ontslagvergoedingen naar 15% heeft de regering het ook wenselijk geacht om de afkoop van pensioenen te verlagen naar 15%. Beiden hebben als doel de economie te stimuleren. Over de afkoop van pensioenen zijn vanuit de praktijk veel vragen gerezen. Ik acht het dan ook wenselijk om nadere regels te stellen waaronder de afkoop zal zijn toegestaan.

#### *Voorwaarden afkoop:*

- De afkoop van pensioenen geldt voor opgebouwde dan wel reeds ingegane pensioenen, ongeacht of deze pensioenregelingen zijn ondergebracht bij een professionele verzekeraar dan wel een directiepensioenlichaam als bedoeld in het pensioenbeleid, tenzij een landsverordening een dergelijke afkoop verbiedt;
- Het pensioenvermogen op het moment van afkoop is actuariel berekend op basis van fiscaal aanvaardbare grondslagen;
- De werknemer dan wel de werkgever dan wel de pensioenverzekeraar dient een verzoek in om toepassing van het bijzonder tarief in de loonbelastingsfeer. De actuariel berekende afkoopwaarde dient bij het verzoek te worden gevoegd;
- De afkoop van pensioen dient in de aangifte loonbelasting van de werkgever of de pensioenverzekeraar in de maand van afkoop te worden opgenomen en de daarover verschuldigde loon- en inkomstenbelasting, alsmede sociale premies, binnen de wettelijke termijn te worden ingehouden en afgedragen;



- Indien er sprake is van een afkoop van pensioen bij een directiepensioenlichaam als bedoeld in het pensioenbeleid, leidt afkoop op geen enkel moment tot vrijval van de pensioenverplichting, behalve voor zover de actuarieel berekende afkoopwaarde lager is dan de pensioenvoorziening op de balans van het directiepensioenlichaam;
- Indien er sprake is van een afkoop van pensioen, verzekerd door een directiepensioenlichaam in de zin van het pensioenbeleid, mag bij verdere pensioenopbouw geen rekening meer worden gehouden met de afgekochte dienstjaren conform de actuariële pensioenberekening gevoegd bij het verzoek om toepassing van het bijzonder tarief, terwijl ook toepassing van artikel 8, leden 2 en 3, van de Landsverordening algemeen pensioen ten aanzien van die jaren uitdrukkelijk wordt uitgesloten;
- Indien er sprake is van een pensioen verzekerd bij een of meerdere professionele verzekeraars dan wel een directiepensioenlichaam in de zin van het pensioenbeleid, kan de pensioenregeling die niet is afgekocht worden voortgezet.

#### Invoerrechten verlaging voor energiezuinige producten naar 2%

Naar aanleiding van de presentatie van de door mij ingestelde werkgroep aan de aircohandelaren d.d. 1 maart 2013, de vergadering van 13 maart 2013 tussen vertegenwoordigers van de Sociale Dialoog, de werkgroep en mij, en de vergadering van 21 maart 2013 tussen de vertegenwoordigers van de Sociale Dialoog en de werkgroep, heb ik besloten om voor de toepassing van het lagere tarief van 2% de volgende voorwaarden te stellen. Het onderstaande geldt in principe vanaf 1 januari 2013.

#### I. Inverter Airco's

##### ■ Energy efficiency ratio

- M.i.v. 1 januari 2013:

≥ SEER 14,5 of EER (Btu/Whr)12 of  $\Omega\Omega R$  (Watt/Watt)3,5

- M.i.v. 1 januari 2014:

≥ EER (Btu/Whr)12 of  $\Omega\Omega R$  (Watt/Watt)3,5

##### ■ Kwalificerende certificaten

Een certificaat waaruit de energy efficiency ratio duidelijk blijkt.

##### ■ Restitutie

Ja: zowel aan de ondernemer en aan de consument met terugwerkende kracht met als voorwaarde dat er een collectieve advertentie geplaatst wordt zodat de consument ook de restitutie kan





claimen bij de ondernemer. De restitutie aan de ondernemer zal uit praktische overwegingen plaats vinden via verrekening.

## II. Overige airco's

Met een VRF of VSC systeem voor de buiteneenheid en de binneneenheid, mits kan worden aangetoond dat de binneneenheid op een buiteneenheid past met een VRF of VSC systeem. Dit kan door middel van de lijsten bij invoer worden aangetoond.

## III. Koelkasten en vrieskasten

Met Energy star label, Energyguide label of EU energielabel.

## IV. Wasmachines en drogers

Met Energy star label, Energyguide label of EU energielabel.

V. Geisers en heetwatertoestellen op zonne-energie, dit gaat gelden op het moment dat het begunstigend beleid in werking treedt.

## VI. CFL en LED lampen

Met een Cos phi waarde van  $\geq 0,85$ . Dit geldt ook voor de armatuur bestemd voor de LED lampen.

## VII. Overig

1. Industriële dishwashers met Energy star label, Energyguide label of EU energielabel;
2. Solar powered carts.

## 9. Nieuwe Expat Regeling

Het stimuleren van de investeringen, waaronder de opbouw van een kenniseconomie, is één van de actiepunten voortvloeiende uit het economische actieplan van de regering voor de jaren 2011 tot en met 2013. Dit is tevens gebleken uit de Sociale Dialoog – bestaande uit de regering, vertegenwoordigers van werkgevers- en werknemersorganisaties- die gehouden is gedurende de periode van 21 augustus 2012 tot en met 9 november 2012 waarin bepaald is dat de investeringen gericht op een duurzame en gediversifieerde, innovatieve economie gestimuleerd dienen te worden. De sociale partners erkennen dat om een duurzame, gediversifieerde en innovatieve economie op te bouwen er arbeidskrachten nodig zijn die op de Arubaanse arbeidsmarkt niet dan



wel beperkt aanwezig zijn. Het gaat veelal om hoogwaardige arbeidskrachten. Dientengevolge bestaat er behoefte om nadere regels te stellen om deze arbeidskrachten aan te trekken.

Het is een ervaringsfeit dat indien een werknemer tijdelijk vanuit het buitenland op Aruba wordt tewerkgesteld hij kosten maakt die niet worden gemaakt door een werknemer die zijn werkzaamheden in zijn land van herkomst heeft of die definitief naar een ander land emigreert. Tijdelijk in die zin dat de werknemer na afloop van zijn werkzaamheden normaliter weer naar zijn land van herkomst zal terugkeren.

Voorgesteld wordt om de Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden aan te vullen met regels voor de expatriate. Dit is de vanuit het buitenland geworven werknemer die gedurende een aaneengesloten periode van tenminste vijf jaar direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling in het buitenland heeft gewoond. Er is gekozen voor een vijfjaarstermijn om te voorkomen dat personen die reeds in Aruba woonachtig zijn, even naar het buitenland emigreren om weer naar Aruba te immigreren, alleen maar om voor deze regeling in aanmerking te kunnen komen. Eén van de voorwaarden om als expatriate aangemerkt te worden is dat een lokale werknemer opgeleid moet worden. Om verwarring te voorkomen wat onder een lokale werknemer moet worden verstaan, zal er een definitie worden gehanteerd die in lijn is met de toelatingswetgeving..

Om als expatriate in aanmerking te komen voor de toepassing van de nieuwe voorzieningen, dient de desbetreffende persoon over specifieke deskundigheid te bezitten. Om discussies uit de praktijk te voorkomen over wanneer iemand specifieke deskundigheid bezit wordt aangeknoopt bij een inkomensnorm van tenminste Afl. 150.000. Daarnaast dient de expatriate een werk- en verblijfsvergunning in de zin van de LTUV te overleggen waaruit blijkt dat hij toestemming heeft om de functie uit te mogen oefenen in Aruba. Met het voorgaande kan dan worden aangetoond dat de deskundigheid van de expatriate op de lokale markt niet of in beperkte mate beschikbaar is.

Een drietal vergoedingen die aan de expatriate worden verstrekt, zullen onbelast kunnen blijven, naast de onbelaste vergoedingen vermeld in de artikelen 1 tot en met 9 van de bovengenoemde Regeling. Het is een ervaringsfeit dat expatriates kosten maken die zij niet in hun land van herkomst zullen maken of die zij niet zullen maken indien zij emigreren naar Aruba. Als voorbeeld van dergelijke kosten zijn te noemen extra uitgaven voor scholen voor de kinderen en dergelijke.





Derhalve zal een werkgever beloningen van maximaal Afl. 15.000 per kalenderjaar onbelast aan de expatriates kunnen verstrekken. Het gaat hier om beloningen die in geld worden verstrekt zoals een daggeldvergoeding. Evenzo kan de werkgever onbelast vergoedingen verstrekken aan de expatriate voor uitgaven voor de scholen ten behoeve van diens kinderen tot maximaal Afl. 25.000 per kalenderjaar per kind. De expatriate kan deze onbelaste vergoeding ontvangen voor scholen op Aruba of voor scholen in het buitenland. Het laatste is het geval indien de kinderen niet meeverhuizen met de expatriate. Indien de expatriate geen woning van zijn werkgever ter beschikking krijgt maar zelf een woning huurt, dan kan de werkgever tot maximaal Afl. 2.500,- per kalendermaand een onbelaste vergoeding verstrekken. De huurprijzen voor een modale woning op Aruba variëren tussen de Afl. 1.500 en Afl. 2.500.

In tegenstelling tot de hoofdregel zal het loon van de expatriate slechts één keer gebruteerd worden, indien de werkgever schriftelijk een netto loon met de expatriate is overeengekomen. Hoofdregel is dat in dit geval het netto loon herleid moet worden naar een brutoloon voor het berekenen van de loonbelasting. De verschuldigde loonbelasting komt voor rekening van de werkgever.

De werkgever zal degene zijn die een schriftelijk verzoek moet indienen ten behoeve van de werknemer bij de Inspecteur der belastingen, voor de werknemer om als expatriate te worden aangemerkt. De werknemer dient het verzoek mede te ondertekenen en wordt aangemerkt als expatriate voor de duur van vier jaar, mits hij een lokale werknemer opleidt die zijn werkzaamheden dient over te nemen. Daarbij is de periode van vier jaar voldoende geacht om een lokale werknemer op te leiden. De expatriate status kan met twee jaar verlengd worden, mits de werkgever aannemelijk maakt dat er geen lokale werknemer gevonden is met een equivalente deskundigheid als die van de expatriate. Dit kan bijvoorbeeld aangetoond worden door voor het einde van de vierjaarstermijn een vacature te plaatsen. Als geen bekwame lokale werknemers solliciteren dan is dat het bewijs dat de expatbeschikking verlengd kan worden.

Een termijn van vier maanden zal worden gehanteerd, waarbinnen de werkgever het verzoek dient in te dienen, zodat de werknemer de expatriate status kan verkrijgen. De reden voor het opnemen van deze termijn is dat het meestal gemiddeld vier maanden duurt alvorens een tijdelijke verblijfs- cq. werkvergunning wordt afgegeven. Indien de werkgever het verzoek binnen deze termijn indient wordt de werknemer met ingang van de eerste dag van zijn tewerkstelling aangemerkt als expatriate. Mocht het verzoek niet binnen deze termijn worden ingediend gaat de expatriate status pas in met ingang van de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin het verzoek is gedaan.



Indien de arbeidsovereenkomst wordt beëindigd, verliest de werknemer de expatriate status. De werkgever dient de Inspecteur binnen één maand na beëindiging in kennis hiervan te stellen. Indien de werknemer binnen hetzelfde concern van werkgever wisselt, blijft hij de expatriate status behouden, zolang de werknemer ook bij de nieuwe werkgever aan de voorwaarden voldoet. Voor een werknemer die gedurende de looptijd van de expatriate status overstapt naar een nieuwe werkgever, kan onder voorwaarden de expatriate status van toepassing blijven. De opvolgende werkgever dient dan wel een verzoek bij de Inspecteur in te dienen om de expatriate status in stand te houden. Tevens dient hij aan te tonen dat de werknemer bij zijn voormalige werkgever van de expatriate status genoot en dient de werknemer aan de voorwaarden te voldoen.

De werknemer die van de expatriate status geniet kan bovenop de verstrekte hoge onbelaste vergoedingen niet in aanmerking komen voor een aftrek van beroepskosten, ouderenaftrek en kinderaftrek.

Indien een expat vóór 1 juli 2013 is begonnen en per 1 juli formeel de beschikking kan aanvragen. Moet bezwaar worden gemaakt tegen de afdracht (waarbij in gevallen de bezwaartermijn als is verstreken), of mag – in afwijking van de wet- de juiste verschuldigde belasting worden berekend en het nog te betalen bedrag over de nog resterende maanden in het jaar worden betaald.

De minister van Financiën, Communicatie, Utiliteits en Energie,

A handwritten signature in blue ink is written over a circular official seal. The seal features the coat of arms of Aruba in the center, surrounded by the text 'Minister van Financiën, Communicatie, Utiliteits en Energie' and 'ARUBA' at the bottom.

Oranjestad, 28 juni 2013