



**AFKONDIGINGSBLAD  
VAN  
ARUBA**

LANDSVERORDENING van 19 december 2019 tot wijziging van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) en de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10)

Uitgegeven, 20 december 2019

De minister van Justitie,  
Veiligheid en Integratie,

A.C.G. Bikker

## IN NAAM VAN DE KONING!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

- dat het noodzakelijk is om bepaalde onderdelen van de Arubaanse belastingwetgeving in lijn te brengen met internationaal aanvaarde standaarden, zoals aanbevolen door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) en de Groep van 20 (G20);
- dat het daartoe in het bijzonder noodzakelijk is om uitvoering te geven aan actiepunt 13 van de zogenaamde “Inclusive Framework inzake Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)” door introductie van regels voor documentatie van “transfer pricing” en het opstellen en opleveren van zogenaamde “country by country” rapporten;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

## Artikel I

In de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) wordt na Hoofdstuk IV een opschrift ingevoegd gevolgd door zes nieuwe artikelen, luidende:

## Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen

## Artikel 27

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

- a. groep : een eenheid waarin lichamen door bezit, eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs;
- b. multinationale groep : een groep die:
  - 1°. twee of meer lichamen omvat die hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben; of
  - 2°. een lichaam omvat dat fiscaal inwoner is van de ene staat en in een andere staat aan belasting onderworpen is met betrekking tot voordelen verkregen uit een onderneming die of het gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in die staat;
- c. groepsentiteit : 1°. een lichaam van een multinationale groep dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in een lichaam van de

- multinationale groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld;
- 2°. een lichaam van een multinationale groep dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; of
  - 3°. een vaste inrichting van een lichaam van een multinationale groep als bedoeld in ten 1° of 2°, indien het lichaam voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole;
- d. rapporterende entiteit : de groepsentiteit die, in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, gehouden is namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 30, zijnde:
- 1°. de uiteindelijke moederentiteit;
  - 2°. de surrogaatmoederentiteit; of
  - 3°. enige andere groepsentiteit als bedoeld in artikel 28, tweede of derde lid;

## e. uiteindelijke

moederentiteit

: een groepsentiteit van een multinationale groep:

1°. die middellijk of onmiddellijk een belang bezit in een of meer andere groepsentiteiten van die multinationale groep dat voldoende is om verplicht te zijn een geconsolideerde jaarrekening op te maken op grond van de verslagleggingsregels die algemeen van toepassing zijn in de staat waar de entiteit haar fiscale vestigingsplaats heeft, of om dit verplicht te zijn indien haar aandelenbelangen in de staat waar ze haar fiscale vestigingsplaats heeft, worden verhandeld op een openbare effectenbeurs; en;

2°. waarin geen andere groepsentiteit van die multinationale groep middellijk of onmiddellijk een belang bezit dat aan de voorwaarde, bedoeld onder ten 1°, voldoet;

## f. surrogaat

moederentiteit

: een groepsentiteit van een multinationale groep die door die multinationale groep wordt aangewezen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijke moederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport, bedoeld in artikel 30, in te dienen in de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, indien aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in

- artikel 28, tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan;
- g. verslagjaar : een jaarlijkse verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt;
- h. geconsolideerde jaarrekening : de jaarrekening van een multinationale groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de uiteindelijke moederentiteit en van de groepsentiteiten zijn weergegeven als die van een enkele economische entiteit;
- i. systematische nalatigheid in relatie tot een staat : het door een staat die een in werking zijnde overeenkomst met Aruba heeft die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten, om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst, opschorten van die automatische uitwisseling, dan wel het anderszins stelselmatig nalaten door die staat om aan Aruba automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Aruba.

## Artikel 28

1. Een uiteindelijke moederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Aruba heeft, verstrekt de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar.

2. Een fiscaal in Aruba gevestigde groepsentiteit die niet de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, verstrekt de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar, indien:
  - a. de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep niet verplicht is een landenrapport in te dienen in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is;
  - b. uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar met de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is wel een overeenkomst van kracht is die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, waaronder de automatische uitwisseling van inlichtingen, maar er geen in werking zijnde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van die staat en Aruba is die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten; of
  - c. de Inspecteur de groepsentiteit heeft bericht dat er sprake is van een systematische nalatigheid van de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is.
3. Indien meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van Aruba en aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan, kan de multinationale groep één van die groepsentiteiten aanwijzen om uiterlijk binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale groep te voldoen aan de verplichting tot het verstrekken van een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar. De aangewezen groepsentiteit bericht de Inspecteur dat de verstrekking van het landenrapport geschiedt om te voldoen aan de verplichtingen die gelden voor alle groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner van Aruba zijn.
4. Een groepsentiteit als bedoeld in het tweede of derde lid is niet verplicht de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag

van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 30 te verstrekken, indien die multinationale groep binnen die termijn een zodanig landenrapport beschikbaar stelt via een surrogaat moederentiteit die dit rapport verstrekt aan de belastingautoriteiten van de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, mits:

- a. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 30 verplicht;
  - b. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst heeft met Aruba die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;
  - c. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, de Arubaanse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;
  - d. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, op basis van een regeling vergelijkbaar met artikel 29, eerste lid, door die groepsentiteit in kennis is gesteld van het feit dat die groepsentiteit surrogaat moederentiteit is; en
  - e. de Inspecteur hierover is bericht op basis van artikel 29, tweede lid.
5. Het eerste tot en met vierde lid zijn niet van toepassing op groepsentiteiten van een multinationale groep die in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben minder dan Afl. 1.500.000.000,- aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.

## Artikel 29

1. Een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Aruba, bericht de Inspecteur uiterlijk op de laatste dag



van het verslagjaar van die multinationale groep of zij de uiteindelijke moederentiteit, de surrogaat moederentiteit of aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 28, derde lid, is.

2. Indien een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Aruba noch de uiteindelijke moederentiteit, de surrogaat moederentiteit, noch de aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 28, derde lid, is, bericht deze de Inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep over de identiteit en de fiscale vestigingsplaats van de rapporterende entiteit.

### Artikel 30

1. Het landenrapport is een rapport over de multinationale groep met:
  - a. voor elke staat waarin de multinationale groep actief is, gegregeerde informatie over de omvang van de inkomsten, de winst vóór winstbelasting, de betaalde winstbelasting, de in de jaarrekening opgenomen winstbelasting, het gestorte kapitaal, de gecumuleerde winst, het aantal personeelsleden en de materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten;
  - b. een omschrijving van elke groepsentiteit van de multinationale groep met vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, en indien afwijkend, de staat op grond van wiens recht die groepsentiteit is opgericht, alsmede van de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit of bedrijfsactiviteiten van die groepsentiteit.
2. De Minister stelt nadere regels over de vorm en de inhoud van het landenrapport, waaronder regels over de bij het opmaken van het landenrapport te gebruiken definities en richtlijnen. Het landenrapport wordt in de Nederlandse of Engelse taal opgesteld.

### Artikel 31

De Inspecteur gebruikt het landenrapport voor het beoordelen van substantiële verrekenprijrisico's en van andere risico's voor Aruba die verband houden met uitholling van de belastinggrondslag en winstverschuivingen, daaronder begrepen het risico van het niet naleven van de van toepassing zijnde verrekenprijregels door leden van de multinationale groep, en, waar nodig, voor het maken van economische en statistische analyses. Een aanpassing van verrekenprijzen door de Inspecteur wordt niet gebaseerd op het landenrapport.

### Artikel 32

1. Een groepsentiteit die belastingplichtig is in Aruba neemt, binnen de termijn gesteld voor het indienen van haar aangifte voor de heffing van winstbelasting, een groepsdossier en een lokaal dossier inzake het jaar waarop de aangifte betrekking heeft in haar administratie op. Het groepsdossier en het lokale dossier worden in de Nederlandse of in de Engelse taal opgesteld.
2. In het groepsdossier wordt een overzicht gegeven van de onderneming van de multinationale groep, inclusief de aard van haar bedrijfsactiviteiten, haar algehele verrekenprijsgedraglijn en haar wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten om belastingadministraties te ondersteunen bij de beoordeling van de aanwezigheid van een substantieel verrekenprijrisico.
3. In het lokale dossier wordt informatie opgenomen die relevant is voor de verrekenprijanalyse met betrekking tot transacties tussen een belastingplichtige en een groepsentiteit in een andere staat en die helpt te onderbouwen dat dan aan artikel 4, tweede, derde en vier lid, wordt voldaan alsmede informatie die een zakelijke winstallocatie aan vaste inrichtingen onderbouwt.
4. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, geldt voor groepsentiteiten van een multinationale groep die, in het verslagjaar dat onmiddellijk voorafgaat aan het jaar waarop de aangifte betrekking

heeft, ten minste Afl. 100.000.000,- aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.

5. De Minister stelt nadere regels over de vorm en de inhoud van het groepsdossier en het lokale dossier.

## Artikel II

De Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) wordt als volgt gewijzigd:

- A na artikel 56 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

### Artikel 56a

1. Indien het aan opzet of grove schuld van de rapporterende entiteit als bedoeld in artikel 27 van de Landsverordening winstbelasting is te wijten dat de verplichtingen als bedoeld in artikel 28 van de Landsverordening winstbelasting, niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist zijn of worden nagekomen, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de Inspecteur hem een boete kan opleggen van ten hoogste Afl. 100.000,-
2. De bevoegdheid tot het opleggen van de in het eerste lid bedoelde boete vervalt door verloop van vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de verplichtingen zijn ontstaan.

- B na artikel 69 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

### Artikel 69a

Artikel 68 en 69, met uitzondering van het in artikel 68, eerste lid, genoemde vereiste dat van de handeling of het nalaten het gevolg zou kunnen zijn dat nadeel voor het Land kan ontstaan, is van overeenkomstige toepassing ten aanzien

van degene die niet voldoet aan de verplichtingen bedoeld in artikel 28 van de Landsverordening winstbelasting.

### Artikel III

Een groepsentiteit voldoet binnen drie maanden na het tijdstip van inwerking-treding van deze landsverordening aan het bij of krachtens het artikel 29 ge-stelde voorschrift inzake het verslagjaar die aanvangt op of na 1 januari 2019.

### Artikel IV

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2020.

Gegeven te Oranjestad, 19 december 2019  
J.A. Boekhoudt

De minister van Financiën, Economische Zaken  
en Cultuur,  
X.J. Ruiz-Maduro

De minister van Justitie, Veiligheid en Integratie,  
A.C.G. Bikker