

=====
Intitulé : Landsverordening winstbelasting

Citeertitel: Landsverordening winstbelasting

Vindplaats : AB 1988 no. GT 47

Wijzigingen: AB 1988 no. 80; AB 1997 no. 34; AB 2001 no. 106; AB 2002 no. 124; AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2005 no. 76; AB 2005 no. 77; (inwtr. AB 2005 no. 85); AB 2007 no. 112*; AB 2008 no. 63 (inwtr. AB 2008 no. 65); 2009 no. 75; AB 2010 no.20** (inwtr. AB 2010 no.23); AB 2010 no. 99; AB 2010 no. 100;

=====
Algemene bepalingen

HOOFDSTUK I

Voorwerp, bedrag en verschuldigheid der belasting

Artikel 1

1. Onder de naam van "winstbelasting" wordt een belasting gegeven:

- a. van de winst van in Aruba gevestigde naamloze vennootschappen, vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, Aruba vrijgestelde vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandelen, andere vennootschappen of verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, coöperatieve verenigingen en onderlinge verzekeringsmaatschappijen;
- b. van de winst van in Aruba gevestigde verenigingen waarbij het kapitaal niet in aandelen is verdeeld, en stichtingen uit bedrijven, andere dan die uitsluitend ter behartiging van een algemeen maatschappelijk belang;
- c. van de winst van niet in Aruba gevestigde lichamen (met inbegrip van alle vennootschappen en verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld): uit bedrijven die en voor zover zij door middel van een in Aruba gevestigde vaste inrichting worden uitgeoefend, uit in Aruba gelegen onroerende zaken of daarop betrekking hebbende rechten zomede uit buiten bedrijf gezegde schuldvorderingen welke - wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek, op zodanige goederen gevestigd.

2. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel c, wordt als vaste inrichting in ieder geval aangemerkt:

- a. een vaste vertegenwoordiger;
- b. de plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie-, graaf-, onderhoud-, schoonmaak-, montage- of installatiewerkzaamheden, indien de duur van die uitvoering of werkzaamheden een

* Artikel II, onderdelen D, ten 2°, E, F, ten 3° en K, ten 1°, werkt terug tot met 1 januari 2007.

** Niet alle in deze landsverordening opgenomen wijzigingen zijn in werking getreden (vide AB 2010 no. 23). Zo treedt de wijziging zoals opgenomen in:

- artikel I, onderdeel C, voor zover het betreft het achtste en negende lid, alsmede artikel IV en artikel V, in werking op de eerste dag van de vierentwintigste maand, volgend op de kalendermaand waarin zij wordt geplaatst in het Afkondigingsblad van Aruba (1 mei 2012);

- artikel I, onderdeel C, voor zover het betreft het tiende, elfde en twaalfde lid, in werking op 1 januari 2015.

Deze zijn derhalve niet in deze tekst verwerkt.

=====
tijdvak van 30 dagen overschrijdt.

3. Of een vennootschap, vereniging, maatschappij, stichting of lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Wordt de rechtsvorm beheerst door Arubaans recht, dan wordt echter steeds Aruba als land van vestiging beschouwd.

4. Onder bedrijf wordt mede begrepen het verrichten van handelingen, werkzaamheden of diensten van elke aard.

Artikel 2

Van de belasting is vrijgesteld:

- a. de winst van in Aruba gevestigde, rechtspersoonlijkheid bezittende pensioenfondsen, spaarfondsen, voorzieningsfondsen, begrafenisfondsen, ziekenfondsen en ondersteuningsfondsen welke ten behoeve van personeel, gewezen personeel of deszelfs betrekkingen zijn ingesteld. Of een fonds aan de eisen voor vrijstelling voldoet, wordt voor zover nodig naar de omstandigheden beoordeeld;
- b. de winst van een naamloze vennootschap waarvan alle aandelen eigendom zijn van de rechtspersoon Aruba, indien en voor zover deze winst behaald is met de winning en verkoop van petroleum;
- c. de winst van de Aruba vrijgestelde vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, waarvan de activiteiten zich gedurende het gehele boekjaar beperken tot bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen activiteiten.

Artikel 3

1. De belasting wordt geheven over de in een jaar genoten winst.

2. De in een jaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn die onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst. De bestendige gedragslijn kan alleen worden gewijzigd indien goed koopmansgebruik dit rechtvaardigt.

3. Onder jaar wordt verstaan boekjaar of, indien door het lichaam niet een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen, het kalenderjaar.

Artikel 4

1. Onder winst wordt verstaan de som van de voordelen die onder welke naam en in welke vorm ook, zuiver worden verkregen uit bedrijf en uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal.

2. Indien een lichaam, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van een ander lichaam en tussen deze lichamen ter zake van hun onderlinge rechtsverhoudingen voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd die afwijken van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen, wordt de winst van die lichamen bepaald alsof die laatstbedoelde voorwaarden zouden zijn overeengekomen.

3. Het tweede lid is van overeenkomstige toepassing, indien een zelfde persoon, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van het ene en het andere lichaam.

4. De in het eerste en tweede lid bedoelde lichamen nemen in hun administratie gegevens op waaruit blijkt op welke wijze de in het tweede lid bedoelde voorwaarden tot stand zijn gekomen en waaruit kan worden opgemaakt dat er sprake is van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen.

5. Tot de voordelen, bedoeld in het eerste lid, wordt mede gerekend het voordeel uit vervreemding van zaken die niet voor verkoop bestemd waren, en in het algemeen elke met zodanige zaken - al ware het na staking van het bedrijf - verkregen voordeel.

6. Eveneens worden tot de voordelen, bedoeld in het eerste lid, gerekend de niet-uitgekeerde winsten van een vrijgestelde vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, voor zover deze winsten middellijk of onmiddellijk toekomen aan een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a of onderdeel b. De vorige volzin is niet van toepassing indien alle aandelen in de vrijgestelde vennootschap worden gehouden door een vennootschap waarvan het bestuur aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling en welke vennootschap voldoet aan de eisen van dat artikel.

7. Ingeval van liquidatie, fusie en splitsing wordt de waardevermeerdering, besloten in de op de rechthebbenden overgaande vermogensbestanddelen, als voordeel in de zin van dit artikel beschouwd. De voorgaande volzin is van overeenkomstige toepassing in geval van omzetting in een buitenlandse rechtspersoonsvorm en in geval de belastingplichtige haar zetel ingevolge de bepalingen van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64) naar een andere staat verplaatst.

8. De in het zevende lid bedoelde waardevermeerdering is gelijk aan het verschil tussen de verkoopprijs van de vermogensbestanddelen en de fiscale boekwaarde hiervan op het ogenblik van overgang, met dien verstande dat in gevallen waarin de verkoopprijs lager is dan de verkoopwaarde of geldswaarde, deze laatste voor de verkoopprijs in de plaats treedt.

9. De vermogensbestanddelen van een buitenlandse rechtspersoon die onder algemene titel overgaan op een belastingplichtige alsmede de vermogensbestanddelen van een buitenlandse rechtspersoon die zijn zetel ingevolge de bepalingen van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64) naar Aruba heeft verplaatst of zich ingevolge de artikelen 66 van de Landsverordening vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft omgezet in een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, en die voorafgaand aan deze fusie, zetelverplaatsing of omzetting niet bijdroegen aan in Aruba belastbare winst, worden gewaardeerd op de waarde in het economisch verkeer op het tijdstip van de fusie, zetelverplaatsing of omzetting.

10. Van een vennootschap worden aan het einde van het boekjaar, voorafgaande aan het boekjaar met ingang waarvan gemeld is dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling:

- a. de bezittingen en schulden te boek gesteld voor de boekwaarde volgens de balans, bedoeld in artikel 73 van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 5);
- b. de op grond van deze landsverordening toegestane reserves waaraan ten laste van de winst is gedoteerd, toegevoegd aan de winst.

11. Ten aanzien van een belastingplichtige die een zelfstandig onderdeel van haar bedrijf overdraagt aan een vennootschap, tegen uitreiking door deze van eigen aandelen, waarvan de aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak kunnen maken op imputatiebetaling als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, is het tiende lid zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing, mits de verkregen aandelen niet binnen

=====

drie jaar na de overdracht buiten de kring van aandeelhouders van de overdragende vennootschap tegen een hogere waarde dan de boekwaarde van het overgedragen vermogen, bedoeld in het tiende lid, onderdeel a, worden vervreemd.

Artikel 5

1. Ter berekening van het zuiver bedrag der bij artikel 4 bedoelde voordelen wordt hun onzuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud dier voordelen, zomede met hetgeen volgens het tweede lid van dit artikel aan oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal van het lichaam in aftrek wordt toegelaten.

2. Oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal worden in mindering toegelaten overeenkomstig de aftrek volgens de boekhouding, met dien verstande dat deze aftrek over de onderscheiden jaren in totaal niet meer zal bedragen dan het bedrag dier kosten.

3. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit bedrijf wordt voorts afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen die tot het bedrijf betrekking hebben.

4. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kunnen bedrijfsmiddelen die worden gebezigd voor de uitoefening van een industrieel bedrijf en waarvan de aanschaffings- of voortbrengingskosten hoger zijn dan Afl. 90.000.000, versneld in tien gelijke jaarlijkse delen worden afgeschreven.

5. Het vierde lid is niet van toepassing voor naamloze vennootschappen en vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid waarvan het bestuur aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling.

6. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal wordt afgetrokken hetgeen nodig mocht zijn voor afschrijving wegens het aflopen van rechten die aan een termijn zijn gebonden.

Artikel 5a¹

1. Indien in een boekjaar een bedrag van meer dan Afl. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt zes procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst van dat jaar.

2. Onder investeren in de zin van het eerste lid wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaf of verbetering van een bedrijfsmiddel dat voor de uitoefening van een onderneming in Aruba wordt gebezigd, indien blijkt dat de verplichtingen voortvloeien uit rechtsbetrekkingen met natuurlijke personen of rechtspersonen, die deze rechtsbetrekkingen zijn aangegaan in het kader van de uitoefening van een in Aruba gevestigde onderneming in Aruba.

¹ De artikelen 5a, 5b en 5c vervallen per 1 januari 2013 (AB 2010 no. 100, artikel VIII A)

- =====
3. Voor de toepassing van het eerste lid behoren niet tot de bedrijfsmiddelen:
- a. gronden, met inbegrip van de ondergrond van gebouwen;
 - b. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden;
 - c. personenautomobielen, tenzij deze bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
 - d. pleziervaartuigen, die tenzij deze worden gebruikt voor representatieve doeleinden bedrijfsmatig personenvervoer;
 - e. effecten, vorderingen, goodwill alsmede vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard;
 - f. flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
 - g. dieren;
 - h. bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om, - direct of indirect, - hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden;
 - i. bedrijfsmiddelen die bestemd zijn om te worden gebruikt in het kader van de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal.

4. Voor de toepassing van het tweede lid worden, tenzij bij regeling van de minister, belast met financiën, voor bepaalde gevallen anders bepaald is, niet in aanmerking genomen verplichtingen aangegaan:

- a. ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van een onderneming tegen uitreiking van aandelen;
- b. tussen degene die middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal van een vennootschap, en deze vennootschap;
- c. tussen vennootschappen op aandelen waarvan ten minste één aandeelhouder in beide vennootschappen middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal.

Artikel 5b²

1. Indien in een boekjaar een bedrijfsmiddel, waarop artikel 5a, eerste lid, toepassing heeft gevonden, wordt vervreemd, wordt van de overdrachtprijs zes procent ten bate van de winst van dat jaar gebracht.

2. Het eerste lid vindt slechts toepassing, voor zover de vervreemding van het bedrijfsmiddel plaatsvindt binnen 6 jaar na aanvang van het boekjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, en wordt over geen hoger bedrag berekend dan het investeringsbedrag waarvoor destijds aftrek als bedoeld in artikel 5a, eerste lid, in aanmerking is genomen.

3. Voor de toepassing van het eerste lid wordt met een vervreemding gelijkgesteld:

- a. het onttrekken van een bedrijfsmiddel aan een onderneming;
- b. het wijzigingen van de bestemming van een bedrijfsmiddel zo-

² Het tot en met 31 december 2012 geldende artikel 5b, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), blijft van kracht voor investeringen ter zake waarvan op grond van het tot en met 31 december 2012 geldende artikel 5a, eerste lid, een percentage van het investeringsbedrag ten laste van de winst is gebracht. (AB 2010 no. 100, artikel X)

=====
danig, dat dit gaat voldoen aan de omschrijving van artikel 5a, derde lid, onderdeel h.

4. Voor de toepassing van het derde lid geldt de waarde in het economische verkeer van het bedrijfsmiddel als overdrachtprijs.

5. Indien een investering ongedaan wordt gemaakt of voor een investering een vermindering, teruggaaf, of vergoeding wordt genoten, geldt dat als vervreemding van het bedrijfsmiddel en geldt het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtprijs.

6. Onder ongedaan maken van een investering wordt mede verstaan:

- a. het niet betaald zijn binnen twaalf maanden na het aangaan van de verplichtingen van ten minste 25% van in het investeringsbedrag ter zake van die verplichting, tenzij het bedrijfsmiddel binnen die periode in gebruik is genomen;
- b. het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaar na het begin van het boekjaar waarin de investering is gedaan.

Artikel 5c

Artikel 5a, eerste lid, is niet van toepassing op bedrijven in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28) en op naamloze vennootschappen waarvan het bestuur aan de Inspecteur gemeld heeft dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123).

Artikel 6

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf en andere uitgaven van dien aard, worden niet in mindering gebracht, tenzij die uitgaven zijn te beschouwen als gewone dagelijkse onkosten van het bedrijf.

2. Geen aftrek is toegelaten:

- a. ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds;
- b. voor interest van eigen kapitaal;
- c. geldboeten opgelegd door een Arubaanse strafrechter en geldsommen betaald aan het Land ter voorkoming van strafvervolgung in Aruba, alsmede boeten en verhogingen opgelegd ingevolge de Algemene landsverordening belastingen of de Landsverordening reparatietoeslag;
- d. voor de in Aruba van de winst geheven belasting of voor belasting die buiten Aruba in enige vorm van de in Aruba verkregen winst wordt geheven;
- e. ter zake van winstuitkeringen - met inbegrip van uitkeringen uit enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf -, onverschillig onder welke naam en in welke vorm zij worden gedaan en of zij verschuldigd zijn of niet, met uitzondering van uitkeringen aan het Land Aruba anders dan als aandeelhouder en van uitkeringen welke aan anderen dan commissarissen, gecommit-

teerden, bestuurders of beherende vennoten wegens verrichte arbeid zijn toegekend;

f. voor renten van opgenomen gelden en vergoedingen voor het genot van, in welke vorm ook, ten gebruik of verbruik afgestane materiële of immateriële goederen of verleende diensten, indien deze zijn verschuldigd aan lichamen, met dien verstande dat dit onderdeel niet van toepassing is, indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat zich een omstandigheid voordoet, als omschreven in het derde lid.

3. De omstandigheden, bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, zijn:

- a. de renten en vergoedingen zijn niet rechtens danwel in feite direct of indirect verschuldigd aan verbonden personen of lichamen;
- b. de renten en vergoedingen worden bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen zijn verschuldigd, feitelijk belast naar een effectief tarief van ten minste 15 percent, met dien verstande dat bij de berekening van het effectieve tarief de kosten van afschrijvingen mogen worden genegeerd;
- c. het gehele belang bij het lichaam waaraan de rente en vergoedingen zijn verschuldigd, berust direct of indirect bij een vennootschap waarvan de aandelen zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs, met dien verstande dat de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen betreft en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten in de vennootschap vertegenwoordigt.

4. Indien de belastingplichtige ten aanzien van renten en vergoedingen als bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, er niet in slaagt aannemelijk te maken dat zich een omstandigheid voordoet als omschreven in het derde lid, is in zoverre in afwijking van het tweede lid, onderdeel f, aftrek toegelaten voor 75 percent van de renten en vergoedingen mits de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de renten en vergoedingen bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd, in de grondslag betrokken worden van een belastingheffing naar de winst.

5. Voor de toepassing van dit artikel worden als met een belastingplichtige verbonden aangemerkt:

- a. lichamen waarin die belastingplichtige ten minste voor een derde gedeelte belang heeft;
- b. personen of lichamen die voor ten minste een derde gedeelte belang hebben in die belastingplichtige;
- c. lichamen waarin een derde voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in die belastingplichtige.

6. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid, onder a, kan, ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het slot van het eerste lid bedoeld bedrijfsmiddel of de opbrengst bij vervreemding van zodanig bedrijfsmiddel de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel dan wel van het beschadigde gedeelte overtreffen, bij het bepalen van de in een boekjaar genoten winst in elk geval, indien en zolang het voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat, het verschil gereserveerd worden en blijven tot vermindering van de in aanmerking te nemen kosten van vervanging of herstel. Het bepaalde in de vorige volzin vindt overeenkomstige toepassing ingeval aan het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel reeds vóór de vervreemding gevolg is gegeven. De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengedane of vervreemde bedrijfsmiddel, dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

7. De op de voet van het zesde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde boekjaar volgende op dat waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen, tenzij voor de vervanging of het herstel een langer tijdvak vereist is, dan wel de vervanging of het herstel, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

8. In geval van liquidatie wordt de in het zesde lid bedoelde reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 4.

Artikel 7

Van de winst zijn aftrekbaar de door een lichaam in het jaar gedane giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, sportieve, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen tot een bedrag van Afl. 50.000,-, mits de giften met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond.

Artikel 8

1. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, dat het verzekeringsbedrijf uitoefent, wordt, indien dit bij de aangifte wordt verzocht, telkens voor een periode van vijf jaren, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van hetgeen in enig jaar aan premies en kapitaal is ontvangen, met dien verstande dat door een lichaam - anders dan door middel van een in het buitenland gevestigde vaste inrichting - ontvangen premies en kapitaal ter zake van buiten Aruba lopend gevaar, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld wordt op vijf ten honderd en overigens op tien ten honderd.

2. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, dat het verzekeringsbedrijf door middel van een vaste inrichting zowel in Aruba als daarbuiten uitoefent, wordt voor het her te lande uitgeoefende bedrijf gesteld, wat het levensverzekeringsbedrijf betreft, op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van:

- het bedrag dat aan premies en kapitaal is ontvangen van de in Aruba wonende of gevestigde verzekerden of voor in Aruba lopend gevaar, vermeerderd met
- het niet onder a begrepen bedrag dat door de in Aruba gevestigde vaste inrichting is ontvangen ter zake van door haar afgesloten verzekeringen.

3. Een lichaam als bedoeld in het tweede lid, wordt geacht het verzekeringsbedrijf in Aruba uit te oefenen door middel van een vaste inrichting, indien het hier te lande verzekeringscontracten afsluit of doet afsluiten en de daarop verschuldigde premies int of doet innen.

4. In de gevallen, bedoeld in het eerste en tweede lid, wordt ter zake van courtages, provisies, rabatten, herverzekering of andere kosten geen aftrek toegelaten.

5. De in het eerste lid genoemde periode van vijf jaren heeft betrekking op het jaar van aangifte en de vier daarop volgende jaren.

Artikel 9 (vervallen)

Artikel 9a

1. Onder de voorwaarden, in het derde, vierde en vijfde lid van dit artikel gesteld, wordt met betrekking tot in het eerste lid van artikel 1, onder a, bedoelde lichamen welke ten doel hebben de uitoe-

=====
fening van het zeescheepvaartbedrijf of het luchtvaartbedrijf - het verhuren en vervoeren van zeeschepen of luchtvaartuigen daar onder begrepen - van de met de bedoelde bedrijfsuitoefening behaalde en volgens de bepalingen dezer landsverordening vastgestelde winst (met uitzondering van winst, behaald met het vervoer tussen havens, gelegen in Aruba) tachtig ten honderd geacht te zijn van buiten Aruba verkregen winst.

2. Van de in het eerste lid bedoelde van buiten Aruba verkregen winst wordt de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

3. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen slechts toepassing vinden ten aanzien van een lichaam dat:

- a. naar Arubaans recht is opgericht en
- b. zijn statutaire zetel in Aruba heeft, terwijl voorts
- c. voor zover het lichaam zelve vervoeren verricht, de dagelijkse leiding over die vervoeren in Aruba wordt uitgeoefend.

4. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen voorts slechts toepassing vinden, indien en zolang de tot het bedrijf van het betrokken lichaam behorende zeeschepen of luchtvaartuigen binnen het Koninkrijk der Nederlanden zijn geregistreerd.

5. Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel kan op verzoek van een betrokken lichaam bij landsbesluit worden bepaald, dat een tot het bedrijf van dat lichaam behorend, niet binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig, wordt aangemerkt als een binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig. Het landsbesluit kan zulks slechts bepalen, wanneer de voorschriften inzake de veiligheid en de zorg voor de bemanningen in het land van registratie ten minste gelijkwaardig geacht kunnen worden aan die welke in Aruba van kracht zijn.

6. Dit artikel verstaat onder zeeschepen: de schepen, bedoeld in artikel 2 van het Curaçaosch Zeebrievenbesluit 1933, en onder luchtvaartuigen: de luchtvaartuigen, bedoeld in artikel 1 van de Luchtvaartverordening.

7. Uitsluitend op een lichaam waarop het eerste en tweede lid toepasselijk zijn, zijn voorts het achtste en negende lid van dit artikel toepasselijk.

8. Bij het bepalen van de jaarlijkse winst kan worden gereserveerd tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten en tot dekking van risico's welke plegen te worden verzekerd, doch niet verzekerd zijn, een en ander voor zover die kosten en lasten en die risico's betrekking hebben op zeeschepen en luchtvaartuigen.

9. a. In afwijking van het bepaalde in artikel 10, eerste lid, komt, wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst (met inbegrip van de regeling, vervat in het achtste van dit artikel) over enig boekjaar een verlies wordt becijferd, dit in mindering van de winst over de volgende zes jaren, te beginnen bij het eerste vier jaren.

b. Betreft het verliezen, geleden gedurende de eerste zes jaren sedert het ontstaan van de belastingplicht, dan wordt de onder a genoemde termijn van zes jaren onbepaald verlengd.

Artikel 10

1. Wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst over enig jaar verlies wordt becijferd, komt dit in mindering van de winst over de volgende vijf jaren te beginnen bij het eerste vier jaren.

2. In afwijking van het eerste lid wordt, indien bij de toepassing der regels omtrent de bepaling van de winst van een vennootschap als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, over enig jaar een verlies wordt gecijferd, de termijn van vijf jaren onbeperkt verlengd.

3. In afwijking van het eerste lid wordt, indien bij de toepassing van de regels omtrent de bepaling van de winst uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal over enig jaar een verlies wordt gecijferd, de termijn van vijf jaren onbeperkt verlengd.

Artikel 11

1. Bij het bepalen van de winst blijven buiten aanmerking voordelen uit hoofde van een deelneming.

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt als een deelneming aangemerkt een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen, verenigingen of stichtingen uit bedrijven als genoemd in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, alsmede een kwalificerend bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in buiten Aruba gevestigde vennootschappen.

3. Van een kwalificerend bezit als bedoeld in het tweede lid, is sprake, indien de aandelen niet als belegging worden gehouden en de vennootschap onderworpen is aan een belasting naar de winst.

4. Het eerste lid is niet van toepassing op voordelen, behaald door vennootschappen waarvan het bestuur aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling.

5. Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op voordelen, behaald door een vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c.

6. Kosten die, middellijk of onmiddellijk, verband houden met een bezit aan aandelen of bewijzen deelgerechtigdheid, waarvan de voordelen bij het bepalen van de winst buiten aanmerking blijven op grond van het eerste lid, worden niet in aftrek toegelaten.

7. Bij het bepalen van de winst blijven eveneens buiten aanmerking renten en vergoedingen voor zover voor deze renten en vergoedingen op grond van artikel 6, tweede lid, onderdeel f, of artikel 6, vierde lid, geen aftrek is toegelaten bij het lichaam dat deze renten en vergoedingen is verschuldigd.

Artikel 12, 13,14 en 14a (vervallen)

Artikel 15

1. Voor de toepassing van het tarief wordt de winst naar beneden afgerond tot honderdtallen van florins.

2. De belasting bedraagt 28 percent van de winst.

3. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt over de winst van vennootschappen welke voldoen aan de in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28) gestelde bepalingen en voorwaarden, een belasting geheven naar een verminderd tarief en voor de duur van een bepaalde periode welke bij die landsverordeningen vastgesteld worden.

4. In afwijking van het tweede lid bedraagt van vennootschappen waarvan het bestuur aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeel-

houders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, de belasting ten minste het in het tweede lid genoemde percentage van de winst volgens de winst- en verliesrekening die door de aandeelhouders overeenkomstig artikel 73 van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 5) en artikel 19, tweede lid, onderdeel d, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling, is vastgesteld, voordat daarop de verschuldigde winstbelasting in mindering is gebracht.

5. In afwijking van het tweede lid bedraagt de belasting 150 procent van het in dat lid vermelde percentage voor vennootschappen waarvan de belastingplicht is aangevangen als gevolg van het niet meer voldoen aan artikel 3, derde lid, van de Algemene landsverordening belastingen.

6. In afwijking van het tweede lid wordt over de winst uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal de belasting geheven naar het volgende tarief:

- a. indien het gehele belang bij de vennootschap die de olieraffinaderij of olieterminal exploiteert direct of indirect berust bij een vennootschap als bedoeld in artikel 6, derde lid, onderdeel c: 7 percent:
- b. in overige gevallen: 12 percent.

7. Het zesde lid vindt slechts toepassing indien een deskundige als bedoeld in artikel 19, tweede lid, onderdeel d, ten 2°, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123) heeft verklaard dat de jaarrekening van de vennootschap die de olieraffinaderij of olieterminal exploiteert, waaronder wordt verstaan de balans, de winst- en verliesrekening en de toelichting, bedoeld in artikel 73 van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 50), is opgemaakt met inachtneming van de normen, bedoeld in artikel 19, tweede lid, onderdeel d, ten 1°, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling.

Artikel 16

1. De belasting is verschuldigd door de vennootschap, de vereniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam. Een aandeelhouder is nimmer aansprakelijk voor belasting, verschuldigd ingevolge deze landsverordening.

2. De bestuurders en beherende vennoten, zomede de vertegenwoordigers in Aruba zijn hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. Bij ontbinding of vereffening zijn bovendien de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers in Aruba hoofdelijk daarvoor aansprakelijk. De aansprakelijkheid houdt op, wanneer de genoemde personen, tot betaling aangesproken, ten genoegen van de Inspecteur aantonen, dat zij in de onmogelijkheid zijn geweest in hun hoedanigheid voor de betaling te zorgen.

3. De aantoning wordt schriftelijk gedaan en ingediend bij de Inspecteur.

4. De beschikking van de Inspecteur is met redenen omkleed, indien zij afwijzend is.

5. Afschrift der beschikking wordt aangetekend per post aan de belanghebbende gezonden.

6. Van die beschikking kan binnen twee maanden, nadat het afschrift is verzonden, in beroep worden gekomen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken.

7. De invordering der belasting wordt ten aanzien van hem te wiens behoeve een aantoning als bedoeld bij het derde lid is in-

=====
gediend, geschorst:

a. na die indiening, totdat door de Inspecteur ter zake zal zijn beschikt, en bij afwijzende beschikking gedurende de bij het zesde lid bedoelde termijn van twee maanden, tenzij binnen die termijn door belanghebbende schriftelijk aan de Inspecteur is verklaard, dat hij van de beschikking niet in beroep zal komen;

b. in geval van beroep, totdat door de Raad van Beroep voor belastingzaken ter zake zal zijn beschikt;

een en ander echter onder voorbehoud dat de Inspecteur, met opheffing in zover van de schorsing, machtiging kan verlenen om de maatregelen voor de invordering van de verschuldigde belasting, voor zover en op zodanige wijze als door hem nodig wordt geacht, voortgang te doen vinden, indien naar zijn oordeel de schorsing door belanghebbende wordt misbruikt tot het verrichten van handelingen welke de mogelijkheid van het verhaal der belasting in gevaar brengen.

8. Onder de in het tweede lid genoemde bestuurders, beherende vennoten, vereffenaars en vertegenwoordigers zijn begrepen allen die bij of na het ontstaan der belastingschuld bestuurders, beherende vennoten, vereffenaars en vertegenwoordigers waren, ook voor zover zij zijn af- of uitgetreden, rekening hebben gedaan of décharge hebben bekomen.

HOOFDSTUK II

Boekhouding en aangifte

Artikel 17
(vervallen)

Artikel 17a³

Het bepaalde in de artikelen 5a, eerste lid, 6, zesde lid, 9a, achtste en negende lid en 10, tweede lid, vindt slechts toepassing, indien door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt het lichaam op aldus boek te houden, dan worden de reserves volgens artikel 6, zesde lid, en volgens artikel 9a, achtste lid, opgenomen in de winst van het laatste boekjaar over hetwelk een regelmatige boekhouding gevoerd is.

Artikelen 18 t/m 24
(vervallen)

HOOFDSTUK III

Wijze van Heffing

Artikel 25

De belasting wordt geheven bij wege van aanslag.

Artikel 26

De geheven dividendbelasting ingevolge de Landsverordening divi-

³ In artikel 17a vervalt de zinsnede "5a, eerste lid" en de daarachter geplaatste komma per 1 januari 2013 (AB 2010 no. 100, artikel VIII B)

=====

dendbelasting en imputatiebetaling is een voorheffing op de winstbelasting.

Artikelen 27 t/m 29
(vervallen)

HOOFDSTUK IV

Artikelen 30 t/m 32
(vervallen)

HOOFDSTUK V

Artikelen 33 t/m 36
(vervallen)

HOOFDSTUK VI

Artikel 37 t/m 39
(vervallen)

HOOFDSTUK VII

Artikel 40

Waar in deze landsverordening gesproken wordt van het bestuur, zijn daaronder mede begrepen de beherende vennoten, de vertegenwoordigers in Aruba, zomede, bij ontbinding of vereffening, de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers in Aruba.

Artikel 40a
(vervallen)

Artikelen 41 t/m 45
(vervallen)

HOOFDSTUK VIII

Artikelen 46 t/m 51
(vervallen)

HOOFDSTUK IX

Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 52
(vervallen)

Artikel 53
(vervallen)

Artikel 54

=====

De stukken, betreffende toepassing dezer landsverordening of daaruit voortvloeiende, zijn vrij van zegel en worden, voor zover aan de formaliteit van registratie onderworpen, kosteloos geregistreerd.

Artikel 55

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening winstbelasting.