



Aan Zijne Excellentie de Gouverneur van Aruba  
t.a.v. de Minister van Justitie, Veiligheid en Integratie  
L.G. Smith Blvd. 76  
Alhier

L.G. Smith Boulevard 8  
Oranjestad, ARUBA  
T: (297) 583 3972  
F: (297) 583 4012  
E: info@rva.aw  
W: www.rva.aw

**Uw brief:** 25 maart 2019  
**Uw kenmerk:** LH-19/0005  
**Datum:** 10 april 2019  
**Kenmerk:** RvA 38-19

**Onderwerp:** Ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (Landsbesluit aanwijzing reële economische aanwezigheid transparante vennootschap)

Naar aanleiding van bijgaand aan de Raad ter advies toegezonden ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (Landsbesluit aanwijzing reële economische aanwezigheid transparante vennootschap), moge de Raad Uwe Excellentie het volgende berichten.

1. Op 20 februari jl. bracht de Raad advies uit op de ontwerp-Landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) en de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), waarmee het huidige regime van de transparante vennootschap wordt aangepast. Op basis van dit huidige regime is Aruba – mede aan de hand van het rapport ‘Addressing Base Erosion and Profit Shifting’ van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) dd. 5 oktober 2015 – door de Europese Unie (EU) beoordeeld als land met een schadelijk belastingregime en hierdoor geplaatst op diens zwarte lijst van niet-coöperatieve landen. De huidige wetgeving kan er, in het geval de transparante vennootschap wordt gehouden door een buitenlandse aandeelhouder, namelijk toe leiden dat noch in Aruba, noch in het buitenland een aanknopingspunt bestaat tot het heffen van belasting. Dit negatieve aspect wordt opgelost door aan de transparante vennootschap eisen te stellen met betrekking tot haar reële economische aanwezigheid in Aruba (de zogenaamde ‘substance’-eisen).<sup>1</sup> Deze ontwerp-Landsverordening is op 4 april 2019 door de Staten goedgekeurd.

Op grond van het gewijzigde artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen moet een transparante vennootschap voldoen aan de eisen van reële economische aanwezigheid in Aruba voor zover de vennootschap bepaalde bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, nader omschreven activiteiten verricht.<sup>2</sup> Het onderhavig ontwerp strekt ertoe die activiteiten aan te wijzen en te bepalen wanneer sprake is van reële economische aanwezigheid in Aruba.

In artikel 2 van het ontwerp wordt bepaald dat indien een transparante vennootschap zich bezighoudt met één of meer van de in artikel 3 genoemde relevante activiteiten, de daarmee verband houdende in artikel 4 opgesomde kerninkomstengenererende activiteiten in of vanuit Aruba dienen plaats te vinden. Vervolgens worden in de artikelen 3 en 4 de betreffende activiteiten

<sup>1</sup> MvT bij de ontwerp-Landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) en de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no GT 47), p. 2.

<sup>2</sup> NvT, p. 1.

opgesomd. In artikel 5 wordt bepaald wanneer sprake is van een reële economische aanwezigheid in Aruba.

2. Van geval tot geval dient, afhankelijk van de concrete aard van de kerninkomstengenererende activiteiten van de transparante vennootschap, te worden bepaald of voldaan is aan de in artikel 5 opgenomen algemene criteria voor reële economische aanwezigheid.<sup>3</sup> In een daartoe door de Inspecteur der Belastingen op te stellen beleid zal meer specifieke invulling gegeven worden aan het vereiste adequate minimumaantal voltijd kwalificerende werknemers en het adequate minimumbedrag aan operationele kosten, welke passend zijn bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap. Daarbij wordt aangegeven dat dit zal plaatsvinden op basis van ervaringen die zullen worden opgedaan met betrekking tot de verschillende activiteiten met inachtneming van de standaarden die hiervoor door de OESO ontwikkeld zullen worden.<sup>4</sup> De Raad acht hetgeen thans in artikel 5, eerste lid, onderdeel a tot en met c, wordt voorgesteld en de toelichting daarop echter te weinig concreet en adviseert de voorwaarden nader te specificeren dan wel toe te lichten, opdat een betere waarborging van de rechtszekerheid bewerkstelligd wordt. Hierbij zou bijvoorbeeld aangegeven kunnen worden of objectief hanteerbare formules opgesteld en toegepast zullen worden, waarmee per transparante vennootschap bepaald kan worden wat als adequaat bestempeld wordt.

3. Volgens de regering heeft het onderhavige ontwerp voor 's Lands kas geen directe negatieve gevolgen.<sup>5</sup> De Raad vraagt zich echter af, of de door het Departamento di Impuesto uit te voeren controle ten aanzien van de aan de transparante vennootschappen gestelde eisen met betrekking tot de reële economische aanwezigheid niet zal leiden tot een taakverzwaring en daarmee verband houdende hogere administratieve lasten. De Raad acht het derhalve van belang, dat deze opmerking nader wordt toegelicht.

4. In de toelichting op de inwerkingtredingsbepaling staat dat de inwerkingtreding van dit landsbesluit gelijk zal lopen met die van de ontwerp-Landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen en de Landsverordening winstbelasting. De beoogde inwerkingtreding van deze voorstellen van 1 januari 2019 is niet gehaald. Gelet op het feit dat deze voorstellen veel later dan 1 januari 2019 gepubliceerd zullen worden en van kracht zullen zijn, vraagt de Raad zich - wellicht ten overvloede - af, of dan in bepaalde gevallen nog voldoende tijd resteert om te voorkomen dat het niet voldoen aan hetgeen in artikel 49, vierde lid, van de Algemene landsverordening belastingen<sup>6</sup> is bepaald, ertoe zal leiden, dat met ingang van het boekjaar 2019, de transparante vennootschap niet meer als zodanig wordt behandeld. Voor deze gevallen vraagt de Raad zich derhalve af of de relevante vennootschappen – ter voorbereiding – anders al ruim van tevoren zijn ingelicht over deze voornemens c.q. voorstellen en de voor hen relevante consequenties. Aanbevolen wordt om duidelijkheid hierin te verschaffen.

---

<sup>3</sup> NvT, p. 2.

<sup>4</sup> NvT, p. 4.

<sup>5</sup> NvT, p. 3

<sup>6</sup> Op grond van artikel 49, vierde lid, van de Algemene landsverordening belastingen verstrekken transparante vennootschappen binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar aan de Inspecteur:

a. een opgave, betreffende derden die in het afgelopen boekjaar aandeelhouder van de transparante vennootschap zijn geweest;

b. een begin- en eindbalans alsmede een verlies- en winstrekening met betrekking tot het afgelopen boekjaar.

Overtreding van deze bepaling kan thans leiden tot het opleggen van een boete van ten hoogste Afl. 10.000,=. Na inwerkingtreding van de ontwerp-Landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen en de Landsverordening winstbelasting leidt overtreding van artikel 49, vierde lid, van de Landsverordening algemene belastingen ertoe, dat met ingang van het boekjaar waarin niet langer aan de voorwaarden wordt voldaan, de vennootschap niet meer wordt behandeld als een maatschap.

De Raad kan zich voor het overige met doelstelling en de inhoud van het ontwerp verenigen en geeft u in overweging te besluiten conform de daarin neergelegde voorstellen, nadat aan het voorgaande aandacht is geschonken.

De Secretaris,

De Voorzitter,

---

mr. A. Braamskamp

---

mr. F.M. d.l.S. Goedgefrag