



Aan Zijne Excellentie de Gouverneur van Aruba
t.a.v. de Minister van Justitie
L.G. Smith Boulevard 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: 12 mei 2016
Uw kenmerk: LH-16/0014
Datum: 8 juni 2016
Kenmerk: RvA 69-16

Onderwerp: Ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47)

Naar aanleiding van bijgaand aan de Raad ter advies toegezonden ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van de artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), moge de Raad Uwe Excellentie het volgende berichten.

1. In het door de minister van Financiën, Communicatie, Utiliteiten en Energie aangekondigde begunstigend beleid is bepaald dat de winst van vennootschappen die één van de in artikel 1 van het Landsbesluit aanwijzing activiteiten imputatie-vennootschap (AB 2005 no. 90) genoemde activiteiten verrichten, wordt belast tegen een percentage van 10% en dat deze vennootschappen vrijgesteld zijn van dividendbelasting.¹ In het begunstigend beleid is verder bepaald, dat de artikelen 19 tot en met 24 en artikel 35 van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123) op dit nieuwe regime niet van toepassing zijn. De activiteitenlijst uit het hierboven genoemde landsbesluit, vastgesteld ter uitvoering van artikel 19, tweede lid, onderdeel a, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling bleef nog wel gelden. Daar het wenselijk was dit begunstigend beleid wettelijk vast te stellen, is in de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) een nieuw artikel 2a ingevoegd, waarin in het eerste lid is bepaald dat de winst van een vennootschap, behaald met één van de bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, genoemde activiteiten, wordt belast met inachtneming van artikel 15, dertiende lid. Het ontwerp-landsbesluit dat thans ter advisering is voorgelegd dient ter uitvoering van dit artikel 2a, eerste lid.

2. Niet duidelijk is in hoeverre de voorgestelde gunstige belastingtarieven voor de in het onderhavige ontwerp genoemde activiteiten wel voldoen aan de richtlijnen van de Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) inzake het tegengaan van bederfelijke belastingtarieven en -constructies.² De Raad adviseert een overweging ter zake op te nemen.

3. Het is de Raad opgevallen dat in - vergelijking met artikel 1, onderdeel a, van het Landsbesluit aanwijzing activiteiten imputatie-vennootschap - het drijven van een hotel niet als activiteit waarvoor een voordelig belastingtarief geldt is opgenomen in het onderhavige ontwerp.

¹ Aankondiging begunstigend beleid van 28 juni 2013 van de minister van Financiën, Communicatie, Utiliteiten en Energie. Hierin heeft de desbetreffende minister aangekondigd dat vooruitlopend op de wijziging van de belastingwetgeving de in het beleid opgenomen onderdelen reeds vanaf 1 januari 2013 van kracht zijn.

² OECD (2013), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>

Dit leidt tot onduidelijkheid, gezien in het tweede lid van artikel 2a van de Landsverordening winstbelasting wel nadrukkelijk wordt verwezen naar vennootschappen die de bij landsbesluit genoemde activiteiten verrichten en daarbij specifiek als activiteit een hotel drijven. Voor de volledigheid ware ook het drijven van een hotel op te nemen in de lijst van activiteiten – zoals opgenomen in het onderhavige ontwerp – waarvoor een aangepast tarief geldt, dan wel aan te geven waarom ervoor gekozen is dit niet te doen.

4. Het voorgestelde artikel 1, eerste lid, bepaalt dat een vennootschap in aanmerking *kan* komen voor toepassing van een aangepast tarief. In artikel 2a van de Landsverordening winstbelasting, eerste lid, wordt echter bepaald, dat de winst van een vennootschap, die één van de bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, genoemde activiteiten verricht, *wordt* belast tegen het aangepaste tarief. Voorgesteld artikel 1 ware op dit aspect in overeenstemming te brengen met het bepaalde in artikel 2a van de Landsverordening winstbelasting.

5. Het is niet op voorhand duidelijk hoe de regering gekomen is tot de voorgestelde lijst activiteiten die belastingvoordeel behoeven. De Raad adviseert om in ieder geval gemotiveerd aan te geven waarom perse de voorgestelde activiteiten gekozen zijn voor het belastingvoordeel.

De Raad vraagt zich ten aanzien van de in voorgesteld artikel 1, eerste lid, genoemde activiteiten voorts af of deze wel eenduidig genoeg zijn omschreven c.q. toegelicht. De omschrijving van de activiteiten zoals thans opgenomen in het ontwerp (en de toelichting hierop) zal in de praktijk geregeld leiden tot de behoefte van vennootschappen aan vooroverleg met de Inspecteur inzake de vraag of en in hoeverre hun (te) verrichten activiteiten wel of niet vallen onder de in dit ontwerp genoemde activiteiten (*ruling*); dit teneinde aan beide partijen meer duidelijkheid en zekerheid te verschaffen. De Raad vraagt zich mede gelet op de onderbezetting bij de belastingdienst af of deze vorm dan wel gewenst is en of het derhalve niet beter is de definities in het onderhavige ontwerp op te nemen.

De Raad vraagt zich in dit kader tevens af waarom enkele activiteiten welke in het begunstigend beleid van 28 juni 2013 genoemd worden, niet in het ontwerp zijn meegenomen als kwalificerende activiteiten, zijnde:

- a. Activiteiten ter bevordering van het gebruik van zogeheten ‘groene’ energie of projecten die kunnen worden bestempeld als betrekking hebbend op ‘groene’ energie; en
- b. Activiteiten die gericht zijn op zogeheten duurzame ontwikkelingen, zoals onder andere duurzame energie, duurzaam toerisme, duurzame landbouw.

De Raad adviseert deze keuze nader toe te lichten.

6. In artikel 1, eerste lid, onderdeel m, komen een aantal Engelse termen voor, waarvan de betekenis niet op voorhand duidelijk is.³ Ook in de toelichting worden termen als *Internet of things* en *Big Data* niet nader toegelicht. De Raad adviseert ook voor deze begrippen een definitie op te nemen, dan wel deze nader toe te lichten in de nota van toelichting.

De Raad acht voorts de activiteit ‘digitaliseren van bedrijfsprocessen’ zoals omschreven niet per definitie een innovatieve dan wel duurzame activiteit; deze activiteit is immers al zeer lange tijd gebruikelijk in Aruba. De Raad vraagt zich derhalve af waarom deze activiteit zoals omschreven een belastingvoordeel behoeft en vraagt zich tevens af of hiermee niet bedoeld wordt het ontwikkelen van nieuwe technologieën en programmatuur. Ware hierover duidelijkheid te scheppen.

³ Verwezen zij naar aanwijzing 1 van de Aanwijzingen voor de Wetgevingstechniek, zoals deze vastgelegd zijn in het besluit van de minister van Justitie van 21 maart 1989.

7. In voorgesteld artikel 1, zevende lid, wordt een bepaling opgenomen inzake de behandelingsprocedure door de inspecteur. De in artikel 2a, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting opgenomen delegatie strekt slechts tot het bij landsbesluit, h.a.m. aanwijzen van de activiteiten waarvoor het gunstige belastingtarief geldt. De reikwijdte van deze delegatie is hiertoe beperkt. In het ontwerp kunnen derhalve geen procedurele bepalingen worden geregeld zoals thans wordt voorgesteld in artikel 1, zevende lid. De Raad adviseert deze bepaling derhalve niet op te nemen in het ontwerp en geeft in overweging om deze procedurele bepaling op grond van artikel 30 van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) op te nemen in een ministeriële regeling.

8. In voorgesteld artikel 3 van het ontwerp wordt bepaald dat dit landsbesluit terug werkt tot en met 28 juni 2013. In de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) (vastlegging begunstigend beleid) werd in eerste instantie ook bepaald dat de verlaging van het tarief van de winstbelasting terug zou werken tot en met 28 juni 2013. In zijn advies wees de Raad erop dat het administratief gezien onpraktisch is om een wijziging van een winstbelastingtarief halverwege het jaar te doen ingaan⁴, gezien er dan voor één jaar twee verschillende tarieven gelden. In het nader rapport gaf de regering als antwoord op de opmerking van de Raad aan, dat de datum van 28 juni 2013 een omissie was⁵. Het verlaagde tarief is uiteindelijk per 1 januari 2016 in werking getreden (zie AB 2015 no. 60). De inwerkingtreedingsbepaling van dit ontwerp ware op vergelijkbare wijze aan te passen.

In het verlengde van het bovenstaande heeft de Raad voorts geconstateerd dat er enkele activiteiten in dit ontwerp-landsbesluit worden genoemd, die niet (eerder) behoorden tot de kwalificerende activiteiten van het begunstigend beleid van 28 juni 2013. Ook voor deze activiteiten wordt in het ontwerp de terugwerkende kracht geregeld tot 28 juni 2013. De regering geeft aan dat zij van mening is dat de terugwerkende kracht voor deze activiteiten geen probleem is, omdat het activiteiten betreft die nog niet of nauwelijks voorkomen op Aruba en als ze al voorkomen, geen of zeer weinig winst genereren.⁶ De Raad vraagt zich echter af waarom het nodig is om een gunstiger belastingtarief voor deze activiteiten - die niet onderdeel vormen van begunstigend beleid – met terugwerkende kracht te regelen. De Raad adviseert dit toe te lichten.

9. In de toelichting wordt verwezen naar de Landsverordening toezicht kredietwezen (AB 1998 no. 16).⁷ De Raad adviseert te verwijzen naar het Afkondigingsblad 2013 no. 1, waarin de gehele doorlopende tekst van deze landsverordening opnieuw is geplaatst.

10. Ten aanzien van de financiële gevolgen voor het Land van een gunstigere behandeling van de in dit ontwerp opgenomen nieuwe activiteiten, wordt naast de opmerking met betrekking tot de gevolgen van de terugwerkende kracht onder punt 3 van de artikelsgewijze toelichting geen nadere financiële onderbouwing gegeven.⁸ De Raad acht het noodzakelijk dit alsnog op te nemen in de toelichting.

Voorstellen voor redactionele verbeteringen zijn in de marge van het ontwerp en de nota van toelichting aangegeven.

⁴ Advies van de Raad d.d. 29 juli 2015 (kenmerk RvA 116-15) bij de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51), de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123) en de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (vastlegging begunstigend beleid; invoering voldoening op aangifte winstbelasting), p. 6.

⁵ Nader rapport, p. 13.

⁶ NvT, p. 8.

⁷ NvT, p. 4.

⁸ NvT, p. 8.

De Raad kan zich voor het overige met de doelstelling en de inhoud van het ontwerp verenigen en adviseert U te besluiten conform de daarin neergelegde voorstellen, nadat met voorgaande rekening is gehouden.

De Secretaris,

De plv. Voorzitter,

mr. dr. H.A. van der Wal

drs. C. Timmer