



Wetswijzigingen per 1 juli 2018

Om de openbare financiën van land Aruba op orde te brengen werden op 22 maart 2018 enkele maatregelen aangekondigd door de Minister President. Op 22 mei 2018 hebben in verband hiermee de Staten van Aruba de Ontwerplandsverordening Invoering crisisheffing en andere fiscale voorzieningen met meerderheid aanvaard. In dit bericht bespreken wij in hoofdlijnen de wijzigingen.

Wijzigingen

- Het introduceren van een belasting ter zake van PPS-projecten;
- Aanpassingen van de Landsverordening Belasting op bedrijfsomzetten (BBO) en de Landsverordening Bestemmingsheffing AZV (BAZV);
- De afschaffing van successiebelasting en de publieke verkopingsbelasting;
- Wijzigingen ter zake van de Landsverordening inkomstenbelasting en de Landsverordening overdrachtsbelasting;
- Aanpassingen ter zake van de Landsverordening reparatietoeslag voor AOV- en AWW-gerechtigden en werknemers met een beperkt inkomen;
- Een verlaging van de AZV-premie voor gepensioneerden met een beperkt inkomen.

Het introduceren van een belasting ter zake van PPS-projecten

Een van de getroffen maatregeling betreft het introduceren van een belasting ter zake van PPS-projecten van 1,5% en wel per 1 juli 2018.

De zogenoemde "Belasting Additionele Voorzieningen PPS-Projecten" ook wel afgekort BAVP (voorheen: BPPS) zal naast de BBO en de BAZV worden geheven ter zake van de leveringen goederen en het verrichten van diensten. Er is geen uitleg gegeven hoe tijdelijk deze crisisheffing is.

Voor de gevolgen van uw facturering en de verplichtingen die daarbij horen, verwijzen wij naar onze Speciale NewsFlash " BAVP per 1 juli 2018".



Aanpassing van de BBO en de BAZV

- Indien u een vermogensbestanddeel verhuurt bestaat de kans dat u na 1 juli 2018 BBO/BAZV/BAVP dient af te dragen over de ontvangen vergoeding (indien de omzet niet vrijgesteld is). Het ondernemersbegrip wordt namelijk zodanig uitgebreid, waardoor de exploitatie van een vermogensbestandsdeel om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen altijd leidt tot ondernemerschap voor de heffing van BBO, BAZV en BAVP.
- De plaats waar een dienst wordt verricht, is de plaats waar de ondernemer die de dienst verricht woont of gevestigd is, dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij de dienst verricht. Voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten wordt de plaats van dienst uitgezonderd, en zal voortaan zijn daar waar de afnemer van de dienst woont of gevestigd is.

Voorbeeld: Indien een in Aruba gevestigd bedrijf een website bouwt voor een in het buitenland gevestigde afnemer, dan is geen BBO/BAZV/BAVP verschuldigd. Immers, de afnemer woont in het buitenland. Echter, visa versa is wel BBO/BAZV en BAVP verschuldigd door het buitenlandse bedrijf dat diensten verricht aan een in Aruba gevestigd bedrijf. In beginsel dient het buitenlands bedrijf zich bij de Arubaanse belastingdienst in te schrijven voor (o.a.) de BBO/BAZV/BAVP. Echter, in sommige gevallen zou de verschuldigde belasting geheven kunnen worden van de binnenlandse afnemer. In dit kader verwijzen wij naar de volgende alinea.

Een aanpassing van de BBO en de BAZV

- Er wordt een mogelijkheid geïntroduceerd dat de Minister van Financiën, kan bepalen dat de BBO, de BAZV en de BAVP in sommige gevallen niet wordt geheven van de buitenlandse ondernemer, doch van de binnenlandse afnemer van de dienst ("verleggingsregeling").

Hierbij kan gedacht worden aan de situatie waarbij een Arubaanse entiteit die een hotel exploiteert gebruik maakt van constructiediensten van een buitenlands bedrijf.

In casu is het buitenlands bedrijf (ondanks de beperkte aanwezigheid op Aruba) BBO/BAZV/BAVP plichtig, waardoor er maandelijks aangiften gedaan dienen te worden door het buitenlands bedrijf. In zulke situaties kan de Minister van Financiën bepalen dat de BBO/BAZV/BAVP verlegd wordt naar Aruba en dus geheven wordt van de Arubaanse afnemer van de diensten.

Een aanpassing van de BBO en de BAZV

- Ook de verzekerings- en bancaire sector wordt geraakt door de intrekking van vrijstellingen voor bepaalde diensten door banken en verzekeraars. Zo zal de vrijstelling ten aanzien van verzekeraars beperkt worden tot het afsluiten en uitvoeren van overeenkomsten ter zake van pensioen- en levensverzekeringen. Bruto bedragen van pensioenpremies ter zake van pensioenen blijven aldus buiten de heffing van BBO/BAZV en BAVP. Echter, dit betekent wel dat de diensten door een tussenpersoon bij deze verzekeringen belast zijn.

Verder komen vrijstellingen voor bepaalde handelingen van kredietinstellingen te vervallen waardoor de banken BBO/BAZV en BAVP verschuldigd zullen zijn over de bedragen die ze in rekening brengen voor het aanhouden van bankrekeningen en het overboeken van gelden. De Minister van Financiën benadrukte verder in een persconferentie op 6 mei 2018 dat er geen transactiebelasting voor de banken geïntroduceerd wordt. Op dit moment zijn er discussies gaande betreffende de negatieve invloed die de intrekking van deze vrijstelling kan hebben indien deze daadwerkelijk wordt ingetrokken.

Een aanpassing van de BBO en de BAZV

- Er wordt een kleine ondernemersregeling geïntroduceerd voor natuurlijke personen die een onderneming drijven en een omzet behalen van Afl. 12.000 of minder. In casu dient de ondernemer over de geleverde producten en verrichte diensten wel BBO/BAZV en BAVP in rekening te brengen, maar de ondernemer wordt ontheven van de voldoening op afdracht. Op schriftelijk verzoek wordt de ontheffing verleend met ingang van 1 januari 2019, mits het verzoek uiterlijk 1 oktober 2018 wordt gedaan. Hoewel de heffingen wel al ingaan per 1 juli 2018 is uitdrukkelijk bepaald dat voor het jaar 2018 geen ontheffingen worden verleend.
- Een andere maatregel betreft de verhoging van de BAZV met 1%. Net als bij de BAVP is geen bepaling opgenomen die de looptijd van deze crisisheffing bepaalt.

De afschaffing successiebelasting en de publieke verkopingsbelasting

Successiebelasting

De uitvoering van de successiebelasting is omslachtig en wordt in de praktijk niet consistent toegepast. Mede hierdoor en vanwege het willen aantrekken van vermogende personen, wordt de successiebelasting afgeschaft. Schenkingen en verervingen van in Aruba gelegen onroerende goederen blijven echter belast. Deze worden namelijk onder de reikwijdte van de overdrachtsbelasting gebracht. Verwezen wordt naar de overdrachtsbelasting paragraaf hierna.

De publieke verkopingsbelasting

De opbrengsten van deze belasting zijn nihil. De opbrengsten van de publieke verkoping zijn veelal onvoldoende om die belastingschulden volledig uit te voldoen. De afschaffing van deze belasting zal dus slechts leiden tot een andere toerekening van de opbrengsten van de publieke verkoping.

Wijzigingen ter zake van de inkomstenbelasting en overdrachtsbelasting

Inkomstenbelasting

- De hypotheekrenteaftrek wordt verder beperkt. Momenteel bedraagt de jaarlijkse renteaftrek maximaal Afl. 50.000. Uit onderzoek is gebleken dat slechts een zéér beperkt aantal belastingplichtigen een jaarlijkse aftrek claimt die hoger is dan Afl. 40.000, hetgeen reden is om de maximale aftrek met ingang van 1 januari 2019 te verlagen naar Afl. 40.000.
- De belastingvrije afkoop van pensioen wordt toegestaan voor zover deze wordt omgezet in een stamrecht en wordt voldaan aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden.
- Het inkomstenbelastingtarief in de tweede schijf wordt verlaagd. Daarmee wordt voorzien in compensatie wegens koopkrachtverlies door de invoering van de BAVP en de verhoging van de BAZV voor de lage inkomens. De tariefswijzigingen treden per 1 januari 2019 in werking.

Wijzigingen ter zake van de inkomstenbelasting en overdrachtsbelasting

Overdrachtsbelasting

- De keerzijde van het vervallen van de heffing van successiebelasting is dat de verkrijging krachtens erfrecht van onroerende zaken alsmede schenkingen voortaan worden belast met overdrachtsbelasting.

Reparatietoeslag voor AOV- en AWW-gerechtigden

In het kader van de verhoging van het tarief voor de BAZV en de introductie van de BAVP, wordt de reparatiestoeslag verhoogd voor degenen die in het bevolkingsregister staan ingeschreven en uitsluitend een AOV-pensioen of AWW-pensioen ontvangen.

Daarnaast mag er naast het pensioen een beperkt inkomen additioneel worden bijverdiend. Het pensioen en het overig inkomen mogen tezamen niet meer bedragen dan (thans) Afl. 1.107 per maand.

Een verlaging van de AZV-premie voor gepensioneerden met een beperkt inkomen

Momenteel dragen pensioengerechtigden -bij gebrek aan een werkgever- zowel het werkgevers- als het werknemersdeel van de AZV-premie, die is verschuldigd over het inkomen dat zij ontvangen boven hun AOV- of AWW-pensioen. Dit betreft in totaal 10,5% over het premie-inkomen. Dit wordt per 1 juli 2018 gewijzigd.

Het percentage zal 6,5% bedragen voor een premie-inkomen tot Afl. 30.000. Is het premie-inkomen hoger dan Afl. 30.000,- dan wordt over het meerdere het normale tarief van 10,5% aan premie AZV geheven.

Meer informatie?

Neem gerust contact met een van onze medewerkers op

Michael Leo van Romondt
Tax Partner
mlvanromondt@deloitte.aw

Ruben Giel
Tax Director
rgiel@deloitte.aw

Raoul Kurban
Jr. Tax Manager
rkurban@deloitte.aw

Christine Laclé – de Groot
Tax Consultant
clacle@deloitte.aw

Julienne Curiel
Tax Consultant
jcuriel@deloitte.com

