

News Flash Folkeringa&Partners

Deze news flash bevat een samenvatting van het begunstigende beleid dat op 28 juni jl is goedgekeurd. Er zijn grote veranderingen doorgevoerd, met als meest in het oog springende verandering een verlaagd winstbelasting tarief voor bedrijven in San Nicolas. Deze regels hebben wellicht ook impact op uw situatie. Hieronder volgt een samenvatting van de regels:

Achtereenvolgens wordt behandeld

1. De nieuwe expatriateregeling
2. Een lager belaste zone in San Nicolas
3. Wijzigingen van het regime van de vrije zone
4. Wijzigingen van het IPC regime
5. Overige maatregelen

Expatriateregeling

Er is een nieuwe expatriateregeling ingevoerd. De nieuwe regeling is vanuit fiscaal oogpunt aanmerkelijk royaler dan de huidige regeling. De regeling biedt aardige fiscale voordelen voor personen die vanuit het buitenland op Aruba komen wonen en werken. Op schriftelijk verzoek kan de regeling worden aangevraagd als aan de voorwaarden wordt voldaan.

De regeling houdt het volgende in:

- Een voor de loon- en inkomstenbelasting onbelaste kostenvergoeding van Afl. 15.000 per jaar kan er worden verstrekt.
- Een onbelaste vergoeding voor de huur van een woning van Afl. 2.500 kan worden verstrekt, voor zover die vergoeding niet meer dan Afl. 2.500 per maand bedraagt.
- Een onbelaste schoolkostenvergoeding van Afl. 25.000 per jaar per kind kan er worden vergoed.
- Een netto loonafpraak kan er worden gemaakt voor het salaris (in plaats van een bruto salaris). Dat kan een fiscaal voordeel opleveren.
- De nieuwe expatriateregeling kan in de volgende situaties worden toegepast:
 - De expatriate dient tenminste 5 jaren buiten Aruba te hebben gewoond. Het bruto loon dient tenminste Afl. 150.000 te bedragen.
 - Er dient sprake te zijn van deskundigheid die op lokale arbeidsmarkt niet of maar beperkt beschikbaar is.
 - Voor de expatriate (niet zijnde een directeur grootaandeelhouder) is het tevens van belang dat hij/zij een werknemer opleidt in de periode dat hij werkzaamheden op Aruba verricht.
- De regeling kan gedurende 4 jaren worden toegepast en mogelijk worden verlengd met 2 jaar.

Een speciale laag belaste zone in San Nicolas

De meest in het oog springende wijziging is de laag belaste zone in San Nicolas. Bedrijven in San Nicolas krijgen een fiscaal voordeel op basis van deze beleidsregel. Er zal daarvoor aan een investeringseis en werknemerseis voldaan moeten worden. Voor reeds bestaande bedrijven in de San Nicolas zone geldt echter niet de investeringseis.

Als aan de voorwaarden is voldaan zijn de fiscale voordelen van de San Nicolas zone als volgt:

- 15% winstbelasting (in plaats van 28%) voor de activiteiten die op Arubaanse markt zijn gericht.
- 10% winstbelasting voor export gerichte activiteiten.
- Een vrijstelling voor de dividendbelasting.
- Een korting op de grondbelasting van 50% gedurende 5 jaar.
- Een additionele investeringsaftrek van 10%.
- Dit fiscale regime zal voor een periode van 10 jaren gaan gelden.

Door de invoering van dit beleid ontstaat er een ongelijkheid in fiscale behandeling voor bedrijven in San Nicolas vergeleken met de rest van Aruba. Er zijn reeds twijfels geuit of deze regeling niet in strijd is met het gelijkheidsbeginsel waardoor argumenten worden gegeven voor bedrijven buiten San Nicolas om er ook een beroep op te doen. Ik zal u op de hoogte houden van de ontwikkelingen op dat vlak.

Investeringseis

De hoofdregel is dat een minimale investering van Afl. 150.000 is vereist. Daarnaast is over een periode van 5 jaar een minimale onderhoud van Afl. 30.000 aan het bedrijfspand vereist. Voor bedrijven die op 1 januari 2013 bestonden in San Nicolas wordt geacht aan de investeringseis van Afl. 150.000 te zijn voldaan, zodat voor die bedrijven een extra investering van Afl. 150.000 niet nodig is.

Werknemerseis

De hoofdregel is dat er ter minste 3 werknemers in dienst moeten komen bij een omzet tot Afl. 1.000.000. Bij elke miljoen extra omzet zullen er 3 extra werknemers in dienst moeten komen.

Bij misbruik kan er een flinke boete worden opgelegd van maximaal Afl. 1.000.000 en wordt het winstbelasting tarief verhoogd tot 150% van het normale winstbelasting percentage en de grondbelasting verhoogd met 200%.

Indien een bedrijf in Aruba tevens bedrijfsactiviteiten verricht in San Nicolas zal de winst die aan het gelieerde bedrijf in San Nicolas is toe te rekenen worden behaald van een factor afhankelijk van het oppervlakte, de investering en het personeel.

Aanmelding

Om in aanmerking te komen voor dit fiscale regime in de San Nicolas zone dient er een verzoek bij het Aruba Financial Center te worden ingediend. Deze zal daartoe advies inwinnen van de San Nicolas Business Association. Het is de bedoeling om binnen een maand te beslissen op een dergelijke verzoek. Bestaande bedrijven in San Nicolas krijgen een jaar de tijd om deze regeling aan te vragen.

Vrije zones

De regels voor de Free Zone worden eveneens op een paar punten gewijzigd. De dividendbelasting wordt afgeschaft en de facility charge wordt verlaagd naar 0,75%. Er zullen daarnaast meer op aan het buitenland gerichte diensten in de free zone mogelijk zijn. Zo zullen consultancy diensten, cursussen en medische toerisme eerder gaan kwalificeren.

Daarnaast zal er flexibel worden omgegaan met de aanwijzing van free zone gebieden.

Tenslotte worden de omzet die betrekking heeft op de levering van goederen die ten behoeve van de interne markt op Aruba zelf mogen worden verricht verhoogd tot 25%.

IPC Regime

Het IPC regime is thans toegankelijk voor een beperkt aantal activiteiten, zoals voor beleggingen en voor kwaliteitshotels met een voldoende hoge hotelkamerprijs. De huidige regeling was ingewikkeld, maar kon uiteindelijk leiden tot een winstbelastingdruk van 2%. De nieuwe regeling is eenvoudiger geworden en kan leiden tot een winstbelastingdruk van 10% à 15% voor hotels en tot een vrijstelling van dividendbelasting. De bedoeling is om de IPC activiteiten uit te breiden naast hotelactiviteiten, beleggingsactiviteiten, financieringsactiviteiten naar groene energieprojecten welke activiteiten tegen een tarief van 10% zullen worden belast.

Groene energie projecten

Duurzame projecten, zoals projecten gericht op duurzame ontwikkeling, duurzame energie, duurzaam toerisme en activiteiten ter bevordering van de kennis economie en wetenschappelijke activiteiten kunnen vanaf 1 juli jl ook in aanmerking komen voor het IPC regime. Als aan deze voorwaarden wordt voldaan wordt het winstbelastingtarief van 10% van toepassing in plaats van het reguliere tarief van 28%.

Overige maatregelen

- Er is een verlaging ingevoerd van de invoerrechten naar 2% voor energie zuinige producten zoals energie zuinige airco's.
- De reparatie toeslag voor pensioengerechtigden was al eerder verhoogd van Afl. 50 naar Afl. 100 per maand. De voorwaarden wanneer dit zal plaatsvinden zijn wat versoepeld. Het is nu ook mogelijk als er andere inkomsten worden ontvangen als die maar lager zijn dan het ouderdomspensioen.
- Zoals bekend is begin dit jaar openbaar gemaakt dat met terugwerkende kracht tot 2012 pensioenrechten kunnen worden afgekocht tegen het tarief van 15%. Van deze regeling is in de praktijk veelvuldig gebruik gemaakt. Bij beleid zijn de nadere voorwaarden uitgewerkt. Een van de voorwaarden is dat de afkoop tegen actuariële waarde dient plaats te vinden waarbij een actuariële berekening dient te worden overlegd.
- De invoerrechten voor hotels voor de aanschaf van furniture and fittings worden verlaagd van 22% naar 12% waarbij een minimale investering geldt van USD 10.000 per kamer.
- Verlenging van de tijdelijk ingevoerde investeringsaftrek. In 2011 was er tijdelijke en investeringsaftrek ingevoerd om de investeringen te stimuleren. De investeringsaftrek voor investeringen in bedrijfsmiddelen bedraagt 6% van de investering. Deze investeringsmaatregel wordt gehandhaafd in 2013 en 2014 krachtens het beleid.
- Voor timeshareprojecten kan een herinvesteringsreserve worden gevormd waardoor voorkomen kan worden dat ze een in een bepaald jaar belast worden als er dat jaar relatief weinig onderhoudskosten zijn gemaakt.

Voor meer specifieke informatie en om de mogelijkheden voor uw situatie te verkennen kunt u contact opnemen met Jelle Folkeringa (j.folkeringa@jftax.com).