

Allereerst wensen wij u een gelukkig, gezond en succesvol 2011 toe. Wij hopen dat het economische herstel zal doorzetten en dat u daarvan de vruchten mag plukken.



In onze nieuwsbrief van september 2010 hebben wij het protocol van de sociale dialoog onder uw aandacht gebracht. Inmiddels zijn een aantal wetsvoorstellen aangenomen door de staten en zijn deze op 1 januari 2011 in werking getreden. In deze nieuwsbrief zullen wij op een aantal onderwerpen nader ingaan. Daarnaast zullen wij de administratieve verplichtingen in het kort de revue laten passeren, alsmede wijzen wij u op BBO gevolgen voor vorderingen die langer dan twee jaar tot uw bedrijfsvermogen behoren.

## Investeringsaftrek

In 2011 en 2012 zal, in beginsel, investeringsaftrek geclaimd kunnen worden indien de investeringen voldoen aan de volgende criteria:

- De investering in bedrijfsmiddelen dient meer dan Afl. 5.000 te bedragen;
- Het bedrijfsmiddel dient te afkomstig te zijn (gekocht) bij een in Aruba gevestigde onderneming.

Indien aan het bovenstaande wordt voldaan houdt dat niet direct in dat investeringsaftrek geclaimd kan worden. Een aantal bedrijfsmiddelen wordt namelijk uitgesloten van deze regeling. Zo zal bijvoorbeeld geen investeringsaftrek geclaimd kunnen worden voor de aankoop van een pand dat hoofdzakelijk (70% of meer) bestemd is voor de verhuur.

De investeringsaftrek bedraagt 6% en kan slechts in het jaar van investeren worden geclaimd.

Mocht u specifieke vragen hebben over de werking van de investeringsaftrek dan kunt u contact opnemen met Henri Rajan @ [henri@catcaruba.com](mailto:henri@catcaruba.com) en/of Mireille de Miranda @ [mireille@catcaruba.com](mailto:mireille@catcaruba.com) van onze afdeling Tax & Legal.

## Giftenaftrek

De maximale giftenaftrek bedraagt ingaande 1 januari 2011 Afl. 50.000. De giften moeten dan wel zijn gedaan aan bij ministeriele regeling aangewezen in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en algemeen nut beogende instellingen, op dit moment betreft het de volgende instellingen:

- Animal Rights Aruba;
- Aruba Way Foundation;
- Centro Juvenil Washington;
- Comite Olympisch Arubano;

- Fundacion Arubano di Esnan Visualmente Incapacita;
- Fundacion Arubano pa e Invalidonan;
- Fundacion Centro pa nos Grandinan;
- Fundacion Contra Abuso Sexual Di Menor Aruba
- Fundacion Diabetico Arubano;
- Fundacion Guia Mi;
- Fundacion pa Hende Muhe den Dificultad;
- Fundacion pa nos Muchanan;
- Het Nederlandse Rode Kruis, afdeling Aruba;
- Kiwanis Club of Palm Beach;
- Koningin Wilhelmina Fonds Aruba
- Mgr. A. v/d Veen Zeppenfeldt Stichting
- Quota International Aruba
- Stichting Adopt an Addict;
- Stichting Algemene Bejaardenzorg Aruba;
- Stichting Ambiente Feliz;
- Stichting Arubaanse Kinder- En Jeugdtelefoon;
- Stichting Ban Uni Man Pa Nos Muchanan;
- Stichting Casa Cuna Progresas;
- Stichting Kinderhuis Imeldahof;
- Teen Challenge Foundation Aruba;
- Union di Organizacionnan Cultural;
- Wit Gele Kruis Aruba;
- YMCA of Aruba.

Overigens is tijdens de parlementaire behandeling van dit onderdeel een amendement ingebracht om de giftenaftrek ook van toepassing te laten zijn op sportverenigingen. De Minister van Financiën heeft daarnaast aangegeven meer instellingen, waarop de giftenaftrek van toepassing is, zullen worden aangewezen.

## Reparatietoeslag

Wij wijzen er op dat ingaande 1 januari 2011 een wijziging is opgetreden in uw payroll voor wat betreft de inkomens vanaf het minimumloon tot en met AWG 2.500. Op 1 januari 2011 is namelijk een reparatietoeslag ingevoerd voor de lagere inkomens. De

maximale toeslag bedraagt Afl. 75.00 per maand. De werkgever mag de uitgekeerde reparatietoeslag verrekenen met de af te dragen loonbelasting. Indien de loonbelasting ontoereikend is mag de uitbetaalde reparatietoeslag worden verrekend met de premies AOV/AWW en, indien nog geen volledige verrekening heeft plaatsgevonden mag het restant verrekend worden met de premies AZV. Aan de werkgever die zich niet hieraan houdt kan een boete worden opgelegd.

De hoogte van de reparatietoeslag kan als volgt bepaald worden:

Inkomen per maand	Doch minder dan	Bedraagt de Reparatietoeslag
1.542,90	1.550.00	75.00
1.550,00	1.650,00	70.00
1.650,00	1.750,00	65.00
1750,00	1.850,00	60.00
1.850,00	1.950.00	55.00
1.950,00	2050,00	50.00
2.050,00	2.150.00	45.00
2.150,00	2.250,00	40.00
2.250,00	2.350,00	35.00
2.350,00	2,450.00	30.00
2.450,00	2500.01	25.00

U kunt er op vertrouwen dat onze Payroll afdeling de reparatietoeslag correct zal verwerken. Mocht u nog vragen hebben over de reparatietoeslag dan kunt contact opnemen met Henri Rajan en/of Mireille de Miranda van de afdeling Tax & Legal. Uiteraard kunt u ook contact opnemen met Rachelle Maria, Angie Maduro of Zulema Farro van de Payroll afdeling.

## Invoerrechten en accijnzen

De invoerrechten en accijnzen op de volgende producten zijn ingaande 1 januari 2011 aangepast:

- De accijns op bier is per hectoliter verhoogd van Afl. 333 naar Afl. 353;
- De accijns op gedistilleerd is per hectoliter verhoogd van Afl. 1.500 naar Afl. 1.844;
- De accijns op sigaretten is per 20 sigaretten verhoogd van Afl. 3,25 naar 4,44;
- De invoerrechten op stoutbier is per hectoliter verhoogd van Afl. 125 naar Afl. 169;
- De accijns op mousserende wijnen is per hectoliter verhoogd van Afl. 455 naar Afl. 525;
- De accijns op andere wijnen is per hectoliter verhoogd van Afl. 350 naar Afl. 400;
- De invoerrechten op windturbines, zonnepanelen en door een elektromotor aangedreven personenvoertuigen is verlaagd naar 2%;
- Het tarief van de invoerrechten op "gewone" personenvoertuigen is als volgt aangepast:
  - o Voor voertuigen met een cif-waarde tussen Afl. 10.000 en Afl. 20.000 bedraagt het tarief 30%; in plaats van 40%;
  - o Voor voertuigen met een cif-waarde tussen Afl. 20.000 en Afl. 30.000 bedraagt het tarief 40% in plaats van 50%;
  - o Voor voertuigen met een cif-waarde van meer dan Afl. 30.000 bedraagt het tarief 50%.
- De invoerrechten op hybride voertuigen bedraagt 12%.

## BBO

Zoals al bekend wordt de BBO verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop de vergoeding geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen (kasstelsel). In afwijking hierop kan ook geopteerd worden voor het factuurstelsel, hetgeen inhoudt dat de BBO verschuldigd is op moment dat de factuur wordt uitgereikt. Wij wijzen er hierbij op dat bij het gebruik van het kasstelsel een vordering, die is ontstaan uit hoofde van een levering van een goed of het verrichten van een dienst, geacht wordt te zijn ontvangen, nadat het

langer dan 2 jaar tot het bedrijfsvermogen van een ondernemer behoort. Hierna volgt een voorbeeld ter verduidelijking:

### *Voorbeeld*

Ondernemer A heeft op 12 januari 2009 een kantoormeubel verkocht voor Afl. 1.500. De koper zou het aankoopbedrag in 2 jaar tijd terugbetalen. Echter, door de economische crisis heeft de koper nog niets afgelost en naar het uitziet zal dat ook niet gebeuren. Het vorenstaande heeft tot gevolg dat de vordering op 12 januari 2011 2 jaar tot het bedrijfsvermogen van ondernemer A behoort, met als gevolg dat hij BBO zal moeten afdragen over Afl. 1.500, zijnde  $1,5\% \times \text{Afl. } 1.500 = \text{Afl. } 22,50$ . Ondernemer A hanteert overigens het kasstelsel.

De BBO kan eventueel voorkomen worden indien de vordering wordt afgeboekt wegens definitieve oninbaarheid. De ondernemer zal dan wel moeten kunnen aantonen welke inspanningen hij heeft verricht om het bedrag te innen. De vordering wordt dan dus afgewaardeerd. Indien het factuurstelsel van toepassing zou zijn geweest, dan was de BBO al in 2009 afgedragen. Als de vordering in 2011 oninbaar wordt geleden, kan ondernemer A de inspecteur verzoeken om teruggaaf van de BBO. Ook nu zal de ondernemer moeten aantonen welke inspanningen hij heeft verricht om het bedrag te innen. U dient er derhalve rekening mee te houden dat openstaande vorderingen van twee jaar en ouder voor BBO doeleinden, geacht worden te zijn ontvangen in het jaar 2011. Indien u nog vorderingen heeft die dateren uit 2007 en/of 2008 raden wij u aan om alsnog BBO af te dragen over deze vorderingen, tenzij die vorderingen als oninbaar kunnen worden bestempeld.

## Belastingcontroles

Aan het begin van het nieuwe jaar is het goed om eens stil te blijven staan bij de eisen die aan uw administratie gesteld kunnen worden. Zowel voor uw eigen inzicht als voor het inzicht van anderen, zoals de Belastingdienst. Het komt namelijk regelmatig voor dat fraude wordt gepleegd zonder dat de ondernemer daarvan direct op de

hoogte is, terwijl indien sprake is van een betrouwbare en bijgewerkte administratie signalen sneller opgepikt kunnen worden. Daarnaast is een goede administratie van belang voor een ordentelijk verloop van een boekenonderzoek uitgevoerd door controlemedewerkers van de Belastingdienst. Het komt namelijk regelmatig voor dat die controlemedewerkers proberen om de administratie te verwerpen, omdat deze, naar hun mening, niet voldoet aan de eisen die daaraan gesteld kunnen worden. Dit kan vervelende gevolgen met zich meebrengen. Gelet op het vorenstaande hebben wij gemeend om in het kort de eisen die aan uw administratie gesteld kunnen worden onder uw aandacht te brengen.

### Verplichtingen bij belastingheffing

In de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (hierna: ALB) zijn de verplichtingen ten dienste van de belastingheffing opgenomen. Hierna zullen wij kort ingaan op de inlichtingenverplichting en de administratieplicht.

### Inlichtingenverplichting

In artikel 45 van de ALB is opgenomen dat iedereen verplicht is om aan de inspecteur gegevens en inlichtingen te verstrekken die voor de belastingheffing ten aanzien van hem van belang kunnen zijn. De gegevensdragers of de inhoud daarvan, waarvan de inzage van belang kan zijn voor de vaststelling van de feiten dienen eveneens aan de inspecteur te worden verstrekt.

Deze inlichtingenbepaling is zeer ruim omdat slechts vereist is dat de gevraagde gegevens van belang *kunnen* zijn voor de belastingheffing. Echter, de inspecteur moet wel aannemelijk kunnen maken dat er een verband bestaat tussen de inlichtingen en de belastingheffing. Indien vragen worden gesteld waarvan niet direct duidelijk is wat het verband is met de belastingheffing is het aan te bevelen om de inspecteur te vragen om de relevantie van aan te geven.

### Administratieverplichting

In artikel 48 van de ALB zijn verplichtingen opgenomen voor administratieplichtigen, waaronder wordt verstaan:

- natuurlijke personen die een bedrijf of beroep uitoefenen;
- natuurlijke personen die inhoudingsplichtig zijn;
- lichamen (NV's, stichtingen e.d.).

De administratie dient toegankelijk te zijn zodat alle gegevens die van belang kunnen zijn voor de belastingheffing, alsmede rechten en verplichtingen, hieruit gedestilleerd kunnen worden ( om een belastingcontrole binnen een redelijke tijd mogelijk te maken).

Het is dus van belang dat elke onderneming, in welke vorm ook, over een goede administratie beschikt.

Alle gegevens over uw onderneming die u of uw adviseur, op papier of in elektronische vorm vastlegt, behoren tot uw administratie. Fiscale adviezen van uw adviseur hoeft u echter niet te overleggen aan de inspecteur.

De volgende onderdelen van uw administratie worden aangemerkt als basisgegevens:

- het kas- en bankboek
- het grootboek/journaalbladen
- de debiteuren- en crediteurenadministratie
- de voorraadadministratie
- de in- en verkoopadministratie
- de loonadministratie (payroll, loonstaten en verzamelloonstaten)
- de kolommenbalansen inclusief de voorafgaande journaalposten en de aansluiting met de jaarstukken (brugstaten)
- de jaarstukken met bijlagen/de accountantsrapporten

Als u uw onderneming in de vorm van een N.V. drijft, behoren ook tot uw administratie:

- notulen van aandeelhoudersvergaderingen
- notulen van directievergaderingen
- managementletters

De inspecteur kan in het kader van de loonbelastingheffing naar de identiteit van werknemers vragen. Door het vaststellen van de identiteit van de personen die op de werkvloer aanwezig zijn, kan de loonadministratie van de werkgever worden gecontroleerd. Het gaat dan vooral om de controle op 'zwartwerkers'. De volgende werknemersgegevens dienen in uw loonadministratie aanwezig te zijn:

- Naam, adres en woonplaats;
- Persoonsnummer;
- Identiteit opgenomen in loonadministratie;
- Salaris/Loonstaat;
- Vergoedingen (in geld of in natura);
- Ondertekende werknemersverklaringen;
- Identiteitsbewijs (kopie **geldig** paspoort of rijbewijs).

## Bewaarplicht

Iedere ondernemer is wettelijk verplicht zijn administratie 10 jaar te bewaren. Het uitsluitend bewaren van een bestand in afgedrukte vorm voldoet niet aan de bewaarplicht. Alle computerprogramma's en bestanden moeten bewaard worden. Gegevens die 10 jaar of langer zijn bewaard kunnen in beginsel niet voor raadpleging worden opgevraagd. De bewaar- en administratieplicht geldt dus wel voor alle rechtspersonen en ondernemers, maar niet voor natuurlijke personen die geen onderneming drijven of beroep uitoefenen.

## Omkering bewijslast

Het niet voldoen aan de administratie verplichtingen heeft in beginsel tot gevolg dat de inspecteur het standpunt inneemt dat de administratie niet voldoet aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden. Het gevolg hiervan is dat de administratie verworpen kan worden, waarmee wordt bedoeld dat de administratie geen deugdelijke grondslag biedt voor het bepalen van de fiscale positie. Gevolg hiervan is dat de bewijslast wordt omgekeerd. De inspecteur zal bij verwerping van de administratie zelf een winstberekening maken die naar zijn oordeel recht doet aan de feitelijke situatie. Het

is dan aan de belastingplichtige om te bewijzen dat de berekening van de inspecteur niet overeenkomt met de werkelijkheid. U zult begrijpen dat deze positie niet benijdenswaardig is.

Indien een administratieplichtige niet meer de beschikking heeft over gegevens zal deze aannemelijk moeten maken dat dit terug te voeren is op een overmachtsituatie. Wij wijzen er op dat niet snel sprake zal zijn van een overmachtsituatie aangezien van administratieplichtige verwacht mag worden dat hij alle nodige voorzorgsmaatregelen treft om te voorkomen dat (delen van) zijn administratie verloren gaat. Het is derhalve aan te bevelen om een back up te maken van alle gegevens die behoren tot uw administratie.

In het bovenstaande zijn wij ingegaan op een aantal punten waarmee u rekening dient te houden in het nieuwe jaar.

Wij adviseren u om bij belastingcontrole uw belastingadviseur te raadplegen om voorbereid te zijn op mogelijke vragen die de controlerende ambtenaar aan u kan stellen. Bij aanvang van de controle is het raadzaam om exact aan te geven aan wie de controlerende ambtenaar vragen kan stellen (bijv. uw adviseur en een kundig personeelslid). De controlerende ambtenaar dient dit namelijk te respecteren en het voorkomt dat de controlerende ambtenaar uw personeelsleden onnodig lastig valt.

## Begeleiding belastingcontroles/controleren administraties

CATC heeft ruime ervaring in het begeleiden van boekenonderzoeken (belastingcontroles). Indien de belastingdienst een boekenonderzoek aankondigt raden wij u aan om contact op te nemen met onze Tax & Legal afdeling.

CATC heeft de expertise in huis om uw administratie te controleren om te bezien of deze voldoet aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden.

Hiermee kunt u contact opnemen met Sjamella Violenes @ [sjamella@catcaruba.com](mailto:sjamella@catcaruba.com) (Accountantsafdeling) en/of Henri Rajan @ [henri@catcaruba.com](mailto:henri@catcaruba.com) (Tax & Legal).

Wij vertrouwen er op u voldoende geïnformeerd te hebben, mocht u na het lezen van deze nieuwsbrief nog vragen hebben, dan kunt u te allen tijde contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groet,



## Contactgegevens:

### Caribbean Accounting & Tax Consultants

J.E. Irausquin Boulevard 20-A

Postbus 98

Oranjestad, Aruba

Telefoon: (297) 527 5500

Fax: (297) 527 5555

Mail:

Algemeen: [info@catcaruba.com](mailto:info@catcaruba.com)

Tax and legal: [taxandlegal@catcaruba.com](mailto:taxandlegal@catcaruba.com)

Accounting: [reports@catcaruba.com](mailto:reports@catcaruba.com)

Payroll: [payroll@catcaruba.com](mailto:payroll@catcaruba.com)

Website: [www.catcaruba.com](http://www.catcaruba.com) or [www.catcgroup.com](http://www.catcgroup.com)

*Aan deze nieuwsbrief kunnen geen rechten worden ontleend. CATC N.V. wijst dan ook iedere verantwoordelijkheid af voor acties die ondernomen worden naar aanleiding van de inhoud van deze nieuwsbrief. Deze nieuwsbrief is slechts informatief bedoeld en niet als advies.*

