

Uitvoering van artikel 11 van de Belastingregeling voor het Koninkrijk (Aruba)

FI

19 december 1996/IFZ96/1632.2
Directie Internationale Fiscale
Zaken/Afdelingen Bilaterale en
Multilaterale Zaken

De Staatssecretaris van Financiën,
Besluit:
Vast te stellen de navolgende regeling.
Bij deze regeling behoren de bijlagen I
en II, die begin 1997 zullen worden vast-
gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,
In overeenstemming met de Minister
van Financiën van Aruba;
Gelet op artikel 11, vierde lid, van de
Belastingregeling voor het Koninkrijk,
zoals deze is gewijzigd bij Rijkswet van 5
december 1985, Stb. 645, en bij Rijkswet
van 13 december 1996, Stb. 644.

Besluit:

Algemeen

Artikel 1

1. Deze regeling verstaat onder wet en
beleid van Aruba:
a. de Landsverordening winstbelasting
(A.B. 1988 no. GT 47), zoals deze luidde
tot 1 januari 1996;
b.1. het beleid ter uitvoering van voren-
bedoelde Landsverordening winstbe-
lasting zoals bedoeld in het Protocol van
27 mei 1992 getekend door de Staatsse-
cretaris van Financiën en de Ministers
van Financiën van de Nederlandse
Antillen en Aruba inzake de toepassing
van artikel 11 van de Belastingregeling
voor het Koninkrijk in samenhang met
het Protocol van 12 augustus 1994 gete-
kend namens de Staatssecretaris van
Financiën en de Minister van Financiën
van de Nederlandse Antillen, alsmede:
b.2. het nader protocol van 9 januari
1996 behorende bij het voorstel van
rijkswet houdende wijziging van de
Belastingregeling voor het Koninkrijk in
verband met maatregelen met het oog
op het tegengaan van misbruik en onei-
genlijk gebruik alsmede in verband met
enige technische aanpassingen.
Voor wat betreft de medegelding van
het protocol van 12 augustus 1994 voor
het land Aruba, is hiermede ingestemd

door de Minister van Financiën van
Aruba.

2. Deze regeling neemt verder over de
begrippen van de Belastingregeling
voor het Koninkrijk.

Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot portfoliodividenden (vrijstellingsprocedure)

Artikel 2

1. Een inwoner van Aruba die, ingevolge
artikel 11, tweede lid, van de Belas-
tingregeling voor het Koninkrijk, aan-
spraak heeft op vermindering van divi-
dendbelasting, levert voor het geldend
maken van die aanspraak bij de bevoeg-
de aanslagregelende autoriteit over zijn
woonplaats een ingevulde en onder-
tekende verklaring in tweevoud in op
een formulier volgens het in bijlage I
opgenomen model (formulier 'IB 92
ARU'). Nadat hij een exemplaar van de
verklaring, voorzien van dagtekening en
ondertekening van de daarop voor-
komende bevestiging omtrent de woon-
plaats, van vorenbedoelde aanslagrege-
lende autoriteit heeft terugontvangen,
legt hij dit over bij het innen van de
opbrengst van de dividenden.
2. De vennootschap die dividend ver-
schuldigd is, degene bij wie de
opbrengst betaalbaar is gesteld, het
administratiekantoor dat de opbrengst
doorbetaalt aan certificaathouders, en
degene tot wiens beroep het kopen of
innen van dividendbewijzen gewoonlijk
behoort, zijn bevoegd die opbrengst uit
te betalen onder aftrek van dividend-
belasting naar een tarief van 15 percent,
indien de genietter van het dividend het
van een ondertekende bevestiging
omtrent de woonplaats voorziene exem-
plaar van de in het eerste lid bedoelde
verklaring heeft overgelegd.
3. Voor zover dividendbelasting, die is
ingehouden en afgedragen, ingevolge
het tweede lid bij de uitbetaling van de
opbrengst niet in aftrek is gebracht,
wordt deze aan de vennootschap terug-
gegeven na indiening van een verzoek
bij de inspecteur binnen wiens ambtsge-
bied zij is gevestigd, onder overlegging
van het van een ondertekende bevesti-
ging omtrent de woonplaats voorziene
exemplaar van de in het eerste lid

bedoelde verklaring. De inspecteur
beslist op het verzoek bij voor bezwaar
vatbare beschikking.

Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot portfoliodividenden (teruggaafprocedure)

Artikel 3

1. Een inwoner van Aruba die, ingevolge
artikel 11, tweede lid, van de Belasting-
regeling voor het Koninkrijk, aanspraak
heeft op vermindering van dividend-
belasting en die, naar het oordeel van
de inspecteur van de Belastingdienst/
Particulieren/Ondernemingen buiten-
land, zijn aanspraak niet op de voet van
artikel 2 heeft kunnen geldend maken,
heeft recht op teruggaaf van hetgeen
aan dividendbelasting meer is ingehou-
den dan 15 percent. Toetsing zal ter
zake plaatsvinden aan de hand van de
voorwaarden die zijn opgenomen in de
Belastingregeling voor het Koninkrijk.
2. Tot het verkrijgen van de teruggaaf
levert de belanghebbende bij de
bevoegde aanslagregelende autoriteit
over zijn woonplaats een ingevulde en
ondertekende verklaring in tweevoud in
op een formulier volgens het in bijlage I
opgenomen model (formulier 'IB 92
ARU').
Nadat hij een exemplaar van de verkla-
ring, voorzien van dagtekening en
ondertekening van de daarop voorko-
mende bevestiging omtrent de woon-
plaats, van vorenbedoelde aanslag-
regelende autoriteit heeft terugontvan-
gen, handelt hij overeenkomstig het
derde of het vierde lid.
3. Indien de opbrengst is uitbetaald
door een in Nederland wonende of
gevestigde persoon die de in artikel 9
van de Wet op de dividendbelasting
1965 bedoelde dividendnota, waaruit
van de betaling van de terug te geven
belasting door de belanghebbende
blijkt, heeft uitgereikt, levert de belang-
hebbende het van een ondertekende
bevestiging omtrent de woonplaats
voorziene exemplaar van de verklaring
in bij de hierboven bedoelde persoon,
onder bijvoeging van de dividendnota.
Is dit laatste niet mogelijk, dan voegt de
persoon die de dividendnota heeft uit-
gereikt bij de verklaring een door hem

gewaarmerkt afschrift van de dividendnota. Degene die de dividendnota heeft uitgereikt zendt, met een begeleidende brief, waaruit blijkt dat hij voor de belanghebbende optreedt, de bij hem ingeleverde verklaring te zamen met de dividendnota of het afschrift daarvan, aan de inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland, die op het verzoek beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland ten behoeve van de belanghebbende overgemaakt aan degene die de dividendnota heeft uitgereikt.

4. Indien de opbrengst niet is uitbetaald door een in Nederland wonende of gevestigde persoon en de belanghebbende diensgevolge niet in het bezit is van een in het derde lid bedoelde dividendnota, zendt hij het van een ondertekende bevestiging omtrent de woonplaats voorziene exemplaar van de verklaring rechtstreeks toe aan de inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland, onder bijvoeging van een dividendnota of ander bewijsstuk, waaruit blijken:

- a) de desbetreffende opbrengst, en
- b) het feit dat de terug te geven belasting is ingehouden en afgedragen.

De inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger van de belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland aan de belanghebbende overgemaakt.

Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden (vrijstellingsprocedure)

Artikel 4

1. Een lichaam dat inwoner van Aruba is, en dat ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, aanspraak heeft op vermindering van dividendbelasting, levert voor het geldend maken van die aanspraak bij de bevoegde aanslagregulende autoriteit over zijn plaats van vestiging een ingevulde en ondertekende verklaring in tweevoud in op een formulier volgens het in bijlage II opgenomen model (formulier 'IB 95 ARU'). Nadat het lichaam een exemplaar van de verklaring, voorzien van dagtekening en ondertekening van de daarop voorko-

mende bevestiging omtrent de woonplaats, van vorenbedoelde aanslagregulende autoriteit heeft terugontvangen, legt het dit over bij het innen van de dividenden.

2. De vennootschap die het dividend verschuldigd is, is bevoegd het dividend uit te betalen onder aftrek van dividendbelasting naar een tarief van 7,5 percent indien de genietter van de opbrengst het van een ondertekende bevestiging omtrent het inwonerschap voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring heeft overgelegd en voorts op het formulier is verklaard dat het dividend in Aruba is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld en deze verklaring op het formulier is bevestigd door de aanslagregulende autoriteit in Aruba.

3. De vennootschap die het dividend verschuldigd is, is bevoegd het dividend uit te betalen onder aftrek van dividendbelasting naar een tarief van 5,625 percent indien de genietter van de opbrengst het van een ondertekende bevestiging omtrent het inwonerschap voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring heeft overgelegd en voorts op het formulier is verklaard dat het dividend in Aruba is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld en deze verklaring op het formulier is bevestigd door de aanslagregulende autoriteit in Aruba.

4. In het in het eerste lid bedoelde formulier wordt verklaard:

- (i) dat de vennootschap inwoner is van Aruba in de zin van de Belastingregeling voor het Koninkrijk;
- (ii) dat de vennootschap een lichaam is waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;
- (iii) dat de vennootschap ten minste 25% bezit van het nominaal gestorte kapitaal van de Nederlandse vennootschap;
- (iv) dat de vennootschap genietter is van het dividend;
- (v) dat, indien het verzoek zich richt op een vrijstelling tot 7,5 percent als bedoeld in het tweede lid, het dividend in Aruba is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld;

(vi) dat, indien het verzoek zich richt op een vrijstelling tot 5,625 percent als bedoeld in het derde lid, het dividend in Aruba is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

5. Voor zover dividendbelasting, welke is ingehouden en afgedragen, ingevolge het tweede en derde lid, bij de uitbetaling van het dividend niet in aftrek is gebracht, wordt deze aan de vennootschap teruggegeven na indiening van een verzoek bij de inspecteur binnen wiens ambtsgebied zij is gevestigd, onder overlegging van het van een ondertekende bevestiging voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

6. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger ten behoeve van de belanghebbende aan de vennootschap overgemaakt.

Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden (teruggaafprocedure)

Artikel 5

1. Indien meer dan 7,5% dividendbelasting is ingehouden van dividenden betaald door een vennootschap aan een lichaam dat inwoner van Aruba is, terwijl ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, de daarop in te houden dividendbelasting 7,5 percent bedraagt, heeft dat lichaam, indien het ter zake van die dividenden is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld, recht op teruggaaf van hetgeen aan dividendbelasting meer is ingehouden dan 7,5 percent.

2. Indien meer dan 5,625% dividendbelasting is ingehouden van dividenden betaald door een vennootschap aan een lichaam dat inwoner van Aruba is, terwijl ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, de daarop in te houden dividendbelasting 5 percent bedraagt, heeft dat lichaam, indien het ter zake van die dividenden is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastge-

steld, recht op teruggaaf van hetgeen aan dividendbelasting meer is ingehouden dan 5,625 percent.

3. Tot het verkrijgen van de teruggaaf levert het lichaam bij de bevoegde aanslagregelende autoriteit over zijn plaats van vestiging een ingevulde en ondertekende verklaring in tweevoud in op een formulier volgens het in bijlage II opgenomen model (formulier 'IB 95 ARU'). Nadat het lichaam een exemplaar van de verklaring, voorzien van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende bevestiging van vorenbedoelde aanslagregelende autoriteit heeft teruggontvangen, zendt het dit exemplaar toe aan de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de vennootschap is gevestigd, onder bijvoeging van het bewijsstuk waaruit van de inhouding van de belasting blijkt. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

4. In het in het derde lid bedoelde formulier wordt verklaard:

(i) dat de vennootschap inwoner is (was) van Aruba in de zin van de Belastingregeling voor het Koninkrijk;

(ii) dat de vennootschap een lichaam is (was) waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;

(iii) dat de vennootschap ten minste 25% bezit (bezit) van het nominaal gestorte kapitaal van de Nederlandse vennootschap;

(iv) dat de vennootschap geniet (was) van het dividend;

(v) dat, indien het verzoek zich richt op een teruggaaf als bedoeld in het eerste lid, het dividend in Aruba is (was) onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld;

(vi) dat, indien het verzoek zich richt op een teruggaaf als bedoeld in het tweede lid, het dividend in Aruba is (was) onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

5. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger aan de belanghebbende overgemaakt.

6. Aan het lichaam als bedoeld in het tweede lid dat inwoner is van Aruba wordt op een daartoe door hem gedaan verzoek de resterende dividendbelasting van 0,625 percent binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar van de uitdelende vennootschap waarin het divi-

dend is betaald indien het ten genoegen van de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de dividendbetalende vennootschap is gevestigd aantoon op de in lid 7 aangegeven wijze dat in Aruba op die dividenden het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

7. Tot het verkrijgen van de teruggaaf als bedoeld in het zesde lid zendt het lichaam aan de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de dividendbetalende vennootschap is gevestigd:

a. een gedateerde en ondertekende verklaring van de bevoegde aanslagregelende autoriteit in Aruba, waaruit blijkt dat op het dividend het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld;

b. een fotokopie van het eerste exemplaar van het formulier IB 95 ARU door middel waarvan met betrekking tot het onderhavige dividend vermindering van dividendbelasting is verkregen tot 5,625 percent, hetzij in de vorm van vrijstelling, hetzij in de vorm van teruggaaf; in geval van teruggaaf dient tevens een fotokopie van de teruggaafbeschikking te worden meegezonden.

De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

8. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger aan de belanghebbende overgemaakt.

Naheffing Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden

Artikel 6

1. Indien het in artikel 4, tweede lid, en in artikel 5, eerste lid, bedoelde lichaam dat inwoner is van Aruba binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar van de uitdelende vennootschap waarin het dividend is betaald niet heeft kunnen aantonen op de in artikel 5, lid 7, aangegeven wijze dat in Aruba het dividend is onderworpen aan een belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2., is vastgesteld, wordt in Nederland van de Nederlandse vennootschap die het dividend heeft betaald dividendbelasting over het gehele brutobedrag van dat dividend nageheven. Het

bedrag van deze naheffing is niet meer dan 7,5% van genoemd brutobedrag.

2. Indien het in artikel 4, derde lid, en in artikel 5, tweede lid, bedoelde lichaam dat inwoner is van Aruba binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar waarin het dividend is betaald niet op de in artikel 5, zevende lid, aangegeven wijze heeft kunnen aantonen dat in Aruba op het dividend het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van Aruba zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld, wordt in Nederland van de Nederlandse vennootschap die het dividend heeft betaald dividendbelasting over het gehele brutobedrag van dat dividend nageheven van 1,875% in reguliere situaties.

Formele bepaling

Artikel 7

De in deze regeling bedoelde verklaringen, verzoeken, gegevens en mededelingen moeten duidelijk, stellig en zonder voorbehoud worden gedaan of verstrekt.

Verjaringstermijn

Artikel 8

Verzoeken om teruggaaf van belasting, als bedoeld in de artikelen 3 en 5, moeten bij de bevoegde inspecteur van de eenheid van de Belastingdienst zijn ingediend binnen een tijdvak van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belasting is geheven, behoudens het bepaalde onder artikel 5, lid 6.

Formulieren

Artikel 9

De in de artikelen 2, eerste lid, 3, tweede lid, vier, eerste lid, en 5, derde lid, bedoelde formulieren worden van rijkswege verstrekt. De formulieren zijn op aanvraag kosteloos verkrijgbaar bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening, Afdeling Logistiek reprografisch Centrum, Postbus 1314, 7301 BN Apeldoorn.

Intrekking

Artikel 10

De regeling van de Staatssecretaris van Financiën van 14 november 1990, nr. IFZ90/1813 (Nederlandse Staatscourant van 14 november 1990, nr. 222), zoals deze is gewijzigd bij de regeling van 2

december 1992, nr. IFZ92/1212
(Nederlandse Staatscourant van 2
december 1992, nr. 234) wordt inge-
trokken, met dien verstande dat de
bepalingen van die regeling van toepas-
sing blijven met betrekking tot dividen-
den die zijn betaald of betaalbaar zijn
gesteld vóór de dag die aanvangt 6
weken na de inwerkingtreding van het
voorstel van rijkswet houdende wijzi-
ging van de Belastingregeling voor het
Koninkrijk in verband met maatregelen
met het oog op het tegengaan van mis-
bruik en oneigenlijk gebruik alsmede in
verband met enige technische aan-
passingen.

Inwerkingtreding

Artikel 11

1. Deze regeling kan worden aange-
haald als: Uitvoeringsvoorschriften arti-
kel 11 Belastingregeling voor het
Koninkrijk (Aruba).
2. Zij treedt in werking met ingang van
1 januari 1997.
3. Zij vindt met inachtneming van het
bepaalde in artikel 8 toepassing met
betrekking tot dividenden die betaal-
baar zijn gesteld op of na 6 weken na
inwerkingtreding van het voorstel van
rijkswet houdende wijziging van de
Belastingregeling voor het Koninkrijk in
verband met maatregelen met het oog
op het tegengaan van misbruik en onei-
genlijk gebruik alsmede in verband met
enige technische aanpassingen.

*De Staatssecretaris van Financiën,
W.A.F.G. Vermeend.*