

Staten van Aruba  
 Zittingsjaar 2007-2008-600

ontwerp-landsverordening tot wijziging  
 van de Landsverordening logeerbelasting  
 (AB 1989 no GT 40) (aanpassing  
 heffingsgrondslag)

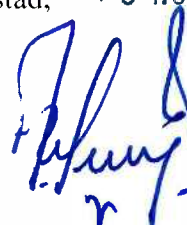
STATEN VAN ARUBA			
Ingek.	20 NOV. 2007		
Volgnr.	51248/07-08		
Par.			

AANBIEDING  
 NO.1

SW 40/07.

De regering van Aruba biedt aan de Staten ter goedkeuring  
 aan een ontwerp-landsverordening tot wijziging van de  
 Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 no GT 40)  
 (aanpassing heffingsgrondslag).


Oranjestad, 15 NOV. 2007



De minister van Financiën  
 en Economische Zaken,



De minister van Justitie,



Staten van Aruba  
Rechtsjäär 2007-2008-600

Landsverordening tot wijziging van de  
Landsverordening logeerbelasting (AB  
1989 no. GT 40) (aanpassing  
heffingsgrondslag)

ONTWERP

NO. 2

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is om de heffingsgrondslag voor  
bepaalde categorieën belastingplichtigen aan te passen,  
alsmede om enkele verbeteringen aan te brengen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen  
overleg der Staten, vastgesteld onderstaande  
landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 no.  
GT 40) wordt gewijzigd als volgt:

A. artikel 1 komt te luiden:

Artikel 1

Onder de naam logeerbelasting wordt  
een belasting geheven ter zake van het ter  
beschikking stellen van een logement- of  
hotelruimte aan een logeergast die, anders dan

als onmiddellijk zakelijk gerechtigde tot het desbetreffende onroerende goed, verblijft in een logement of hotel in de zin van de Vergunningsverordening (AB 2002 no. GT 1).

B. artikel 2 vervalt en artikel 1a wordt vernummerd tot artikel 2;

C. artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

- 1°. in het eerste lid wordt het woord “bij” vervangen door “van” en wordt na het woord “die” ingevoegd: een ;
- 2°. in het derde lid worden de woorden “De minister van Financiën” vervangen door “De Minister” en worden de woorden “derde lid” vervangen door: tweede lid ;

D. artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

- 1°. in het eerste lid wordt achter het woord “hotelruimte” een komma geplaatst, en voor de afsluitende punt ingevoegd de zinsnede: de logeerbelasting niet daaronder begrepen ;
- 2°. in het tweede lid vervalt het zinsdeel beginnend met “tweemaal” en eindigend met “betalen” en wordt de afsluitende punt vervangen door een dubbele punt, onder toevoeging van drie nieuwe onderdelen en een nieuwe volzin, luidende:
  - a. Afl. 179,- per dag voor een studio;
  - b. Afl. 193,95 per dag voor een één slaapkamer appartement;
  - c. Afl. 223,75 per dag voor de niet onder a of b genoemde logement- en hotelruimten.

Bij regeling van de Minister kunnen de in de vorige volzin genoemde bedragen worden gewijzigd.

- 3°. in het derde lid worden de volgende wijzigingen aangebracht:
  - a. de woorden “reis- en verblijfpakket” worden vervangen door: “verblijfpakket,

3

doch ten minste op Afl. 162,- per dag, vermeerderd met de toeslagen”;

- b. na de afsluitende punt achter de tekst, wordt er een nieuwe volzin toegevoegd, luidende:

Bij regeling van de Minister kan het in de vorige volzin genoemde bedrag worden gewijzigd.

;

4°. het vierde lid vervalt;

- E. na artikel 5 worden drie nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

#### Artikel 6

1. De belastingplichtige is gerechtigd de verschuldigde belasting in rekening te brengen aan de logeergast.

2. Indien aan de logeergast meer belasting in rekening is gebracht dan over de vergoeding verschuldigd is, wordt de teveel betaalde belasting geacht verschuldigd te zijn op het moment waarop deze door de logeergast wordt voldaan.

3. De in een tijdvak van een kalendermaand verschuldigd geworden belasting wordt op aangifte voldaan.

#### Artikel 7

1. Indien een ruimte in een logement of hotel aan een logeergast ter beschikking wordt gesteld door tussenkomst van een derde en de logeergast de vergoeding voor het gebruik daarvan aan de derde betaalt, kan de belasting in afwijking van artikel 6, eerste lid, aan die derde in rekening worden gebracht. Artikel 6, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing.

2. De Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van het eerste lid.

## Artikel 8

De belastingplichtige houdt, volgens door de Minister te stellen regelen, een logeergastenregister bij en boekt daarin de gegevens die voor de heffing van de belasting van belang zijn. ;

F. de artikelen 12 en 19 worden vernummerd tot artikel 9 respectievelijk artikel 10.

## Artikel II

Deze landsverordening treedt in werking:

- wat artikel I, onderdelen A, B, C, D, ten 1<sup>o</sup>, D, ten 3<sup>o</sup>, D, ten 4<sup>o</sup>, E en F, betreft met ingang van de eerste dag van de eerste kalendermaand volgende op die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba, en
- wat artikel I, onderdeel D, ten 2<sup>o</sup>, betreft met ingang van de dag na die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba en werkt terug tot en met 1 januari 2007.

Gegeven te Oranjestad,

De minister van Financiën  
en Economische Zaken,

De minister van Justitie,

# Staten van Aruba

Dwjz/07-99 *Wetjingsjaar 2007-2008-600*

Landsverordening tot wijziging van de  
Landsverordening logeerbelasting (AB  
1989 no. GT 40) (aanpassing  
heffingsgrondslag)

## MEMORIE VAN TOELICHTING NO.3

### Algemene toelichting

De Landsverordening logeerbelasting heeft sinds de Status Aparte een vijftal wijzigingen ondergaan<sup>1</sup>. De wijzigingen per 1 januari 1986 vloeiden voort uit het verkrijgen van de Status van land van het eilandgebied Aruba en het in overeenstemming brengen van de wetgeving met de Staatsregeling van Aruba (toevoeging van de (indertijd nieuwe) binnentredingsbepaling). De per 1 oktober 1997 en de per 1 maart 2004 aangebrachte wijzigingen waren ten gevolge van de invoering van een nieuw Wetboek van Strafvordering (AB 1996 no. 75) respectievelijk de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (de ALB). De wijziging van 2000 had evenwel betrekking op de heffingsgrondslag en op de wijziging van het tarief van de logeerbelasting. Het betrof in casu de heffingsgrondslagen ter zake van timeshare-eenheden en all-inclusive-pakketten.

De wijziging van de heffingsgrondslag voor deze twee categorieën bracht de nodige weerstand van de daarbij betrokkenen. Aan de ene kant heeft de (nieuwe) heffingsgrondslag tot veel onrust geleid bij de vertegenwoordigers van timeshare-projecten. De gewijzigde heffingsgrondslag had tot gevolg dat de belastingdruk op timeshares gemiddeld met circa 250% steeg. Deze hoge belastingdruk zou nadelige gevolgen hebben voor het toerisme en

<sup>1</sup> Deze wijzigingen zijn opgenomen in:

- 1) bij de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur (AB 1987 no. GT 2);
- 2) de Landsverordening bijzondere overgangsbepalingen (AB 1987 no. GT 3);
- 3) Invoeringsverordening Wetboek van Strafvordering AB 1997 no. 34);
- 4) de Landsverordening van 13 maart 2000 tot wijziging van de Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 no. GT 40) (verduidelijking heffingsgrondslag en wijziging tarief (AB 2000 no. 17), en
- 5) de Invoeringsverordening ALB (AB 2004 no. 11)

de verdere ontwikkeling van de timeshare branche in Aruba. De Aruba Time Share Association (ATSA) kaartte deze problematiek bij de toenmalige minister van Financiën aan. Dit leidde ertoe dat de regering terug kwam van haar standpunt dat de heffingsgrondslag met betrekking tot timeshares geen vast bedrag mag zijn. Aan de andere kant had ook bij de hotels die all-inclusive-pakketten aanbieden, de toevoeging van de reiskosten aan de heffingsgrondslag, complicaties meegebracht voor de uitvoering bij die hotels. Ook over dit onderwerp hadden de betrokkenen overleg gevoerd met de toenmalige minister met als resultaat dat besloten werd voor de berekening van de belasting geen rekening te houden met de reiskosten.

De regering onderschrijft de uitgangspunten voor de nieuwe heffingsgrondslag voor deze twee categorieën logement- en hotelruimten, namelijk dat er een vaste vergoeding wordt ingevoerd afhankelijk van de timeshare-eenheid respectievelijk dat de reiskosten niet meegerekend worden voor de vaststelling van de heffingsgrondslag, en zij wil deze uitgangspunten vastleggen in de wet. Het onderhavige ontwerp dient daartoe.

De regering is van oordeel dat de categorieën belastingplichtigen waarop dit ontwerp betrekking heeft geen extra last zullen ondervinden van de door dit ontwerp beoogde aanpassing van de Landsverordening logeerbelasting, daar deze voorstellen destijds in goed overleg met de betrokkenen tot stand zijn gekomen. Voor de goede orde zij vermeld dat deze aanpassingen voor de uitvoeringspraktijk bij de belastingdienst geen gevolgen zullen hebben. Met de wijziging van de heffingsgrondslagen voor timeshares en all-inclusive-pakketten wordt immers de huidige uitvoeringspraktijk wettelijk vastgelegd.

Voorts voorziet het onderhavige ontwerp in het aanbrengen van de nodige tekstuele verbeteringen en verduidelijkingen, alsmede in de codificatie van een enkele door de Raad van Beroep voor belastingzaken gedane uitspraken.

Ten aanzien van het in dit ontwerp opgenomen voorstel voor het bijhouden van een registratie zij vermeld dat exploitanten van hotel- en logementsruimten op grond van artikel 48 van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (de ALB) reeds gehouden zijn om op zodanige wijze een

administratie te voeren, dat de gegevens, welke van belang zijn voor de heffing van logeerbelasting, hieruit duidelijk blijken.

Wat de financiële consequenties van het onderhavige ontwerp betreft kan worden vermeld dat de verwachting is dat deze minimaal zullen zijn voor de begroting van het ministerie van Financiën en Economische Zaken.

### **Artikelsgewijze toelichting**

Ad artikel I

-----

#### Onderdeel A

Bij de invoering van de ALB zijn 3 heffingsmethoden geïntroduceerd, te weten heffing bij wege van aanslag, heffing bij wege van afdracht op aangifte en heffing bij wege van voldoening op aangifte, welke overeenkwamen met reeds in de heffingsverordeningen opgenomen heffingssystemen. De heffing van de logeerbelasting komt in de praktijk feitelijk overeen met heffing bij wege van voldoening op aangifte. De logement- of hotelhouder is immers de logeerbelasting verschuldigd over de vergoeding die de logeergast betaalt voor de logement- of hotelruimte. De logement- of hotelhouder brengt de verschuldigde logeerbelasting in rekening aan de logeergast (zie het voorgestelde artikel 6, eerste lid (vide onderdeel E). De belasting wordt dus geheel afgewenteld op de logeergast en wordt feitelijk geheven van de logeergast (vide het huidige artikel 1, eerste lid: "geheven van de logeergast"). Indien geen of te weinig logeerbelasting in rekening is gebracht, zal de hotel- of logementhouder de belasting voor zijn eigen rekening moeten nemen, daar de belasting verschuldigd is over de door hem ontvangen vergoeding. Voor de heffing van logeerbelasting is daarom bij de invoering van de ALB gekozen voor heffing bij wege van voldoening op aangifte.

In verband met het gekozen heffingssysteem is de bepaling die thans is opgenomen in artikel 1, eerste lid, geherformuleerd.



Ten aanzien van het voorstel voor het laten vervallen van het huidige tweede lid kan nog worden opgemerkt dat deze destijds was opgenomen voor het geval dat de exploitant de kamers verhuurde aan een derde, bijvoorbeeld een reisorganisatie, die haar klanten reis en verblijf aanbood tegen een tevoren door dezen aan die derde betaald bedrag. In de memorie van toelichting is de volgende passage opgenomen: *“Er bestaat in zodanig geval immers geen contractuele band tussen de logeergast en de hotel- of logementhouder en er wordt door de logeergast ook niet afzonderlijk aan de derde betaald voor gebruik van de kamer, maar voor het geheel van reis en verblijf. Teneinde de belastingheffing in dergelijke gevallen te vereenvoudigen, wordt in het nieuwe tweede lid toegestaan dat de belasting, in plaats van aan de logeergast, in rekening wordt gebracht aan de meergenoemde derde, zulks ter keuze van de Inspecteur der belastingen.”*

Daar thans bij voldoening op aangifte de belasting formeel niet van de logeergast wordt geheven, dient de onderhavige bepaling dienovereenkomstig aangepast te worden. Hiertoe strekt de bepaling opgenomen in onderdeel E (het voorgestelde artikel 7, eerste lid). Artikel 1, tweede lid, zal daarom komen te vervallen. Hierdoor kan ook de delegatiebepaling die is opgenomen in het derde lid ter uitvoering van het tweede lid vervallen. Een soortgelijke bepaling is opgenomen in het voorgestelde artikel 7, tweede lid (zie onderdeel E).

### Onderdeel B

Gelet op het gekozen heffingssysteem (voldoening op aangifte) kan de huidige bepaling die is opgenomen in artikel 2 niet in stand blijven. De belasting wordt immers geheven van de exploitant. In de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten (AB 2006 no. 83) (BBO) is een vrijstelling van BBO opgenomen voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarover reeds logeerbelasting is verschuldigd. Daar de BBO in afwijking van de logeerbelasting wordt berekend over de vergoeding inclusief de aan de logeergast doorberekende BBO, brengt een vrijstelling van logeerbelasting voor ingezetenen een administratieve verzwaring voor de exploitant met zich mee. In de praktijk blijkt

trouwens dat ingezetenen vaak niet beschikken over het bewijs van inschrijving in het gezinsregister van het bevolkingsregister. De exploitant beschikt in zijn administratie dan ook niet altijd over het bewijs dat de heffing van de logeerbelasting achterwege dient te blijven. Gelet op het vorenstaande en mede in aanmerking genomen het streven naar een vereenvoudiging van de uitvoering van de belastingwetgeving wordt voorgesteld om deze te laten vervallen.

### Onderdeel C

De eerste wijziging onder ten 1<sup>o</sup> van dit onderdeel betreft een technische wijziging. Zie ook in dit kader de toelichting bij onderdeel A, die betrekking heeft op het huidige eerste lid van artikel 1. De tweede wijziging is een tekstuele wijziging.

De eerste wijziging in het derde lid is slechts een formele wijziging, die het gevolg is van de aanpassing van de Landsverordening instelling ministeries 2001 (AB 2002 no. 33), waarbij de benaming ministerie van Financiën - en dus ook minister van Financiën – niet meer bestaat, zodat, zoals in casu geschiedt, verwijzingen naar die laatste minister behoren te worden gewijzigd.

Bij de invoering van de ALB zijn het derde en vierde lid vernummerd tot tweede en derde lid. Abusievelijk is de verwijzing naar het oude derde lid niet aangepast. Deze omissie wordt thans hersteld.

### Onderdeel D

De wijziging onder ten 1<sup>o</sup> van dit onderdeel dient slechts ter verduidelijking van de heffingsgrondslag. Materieel wordt geen wijziging beoogd.

Met wijzigingen opgenomen onder ten 2<sup>o</sup> van dit onderdeel wordt getracht een einde te maken aan de problematiek inzake de heffingsgrondslag bij de zogeheten “timeshares”. In plaats van de in artikel 5, tweede lid, opgenomen berekeningswijze van de vergoeding (tweemaal het onderhoudsbedrag ofwel de maintenance fee) voor timeshares, dient per soort verblijf een vaste vergoeding in aanmerking te worden genomen, te weten:

- Afl. 179,- per dag voor een studio;
- Afl. 193,95 per dag voor een één slaapkamer appartement (“one bedroom unit”);
- Afl. 223,75 per dag voor de overige hotel- en logementruimten (“two bedroom unit”, een “penthouse” en alle overige “units”).

Ten overvloede wordt opgemerkt dat het begrip dag nog steeds dient te worden opgevat zoals gebruikelijk is in het hotelwezen: het gaat hierbij om een volledige verblijfsdag (overnachting) of gedeelte daarvan.

De verschuldigde belasting over de vergoeding op time shares bij een tarief van 6% en tegen een omrekenkoers van Afl. 1,79 bedraagt alsdan USD 6,-, USD 6,50 respectievelijk USD 7,50.

Met deze wijziging van de heffingsgrondslag wordt de huidige uitvoeringspraktijk wettelijk vastgelegd. Tevens is de mogelijkheid opgenomen de bedragen te indexeren bij ministeriële regeling.

In 2000 heeft de toenmalige minister van Financiën goedgekeurd dat voor de berekening van de heffingsgrondslag voor de logeerbelasting ingeval van zogeheten “all-inclusive” pakketten, geen rekening gehouden dient te worden met de kosten welke een logeergast heeft moeten maken met het reizen naar Aruba. Met deze wijziging onder ten 3<sup>o</sup> wordt de huidige uitvoeringspraktijk wettelijk vastgelegd. Van de “all-inclusive package” prijs behoort 40%, doch minimaal Afl. 162,- tot de heffingsgrondslag. Op grond van de jurisprudentie behoren ook de toeslagen, zoals de AHATA charge, service charge en energy charge tot de vergoeding. Deze toeslagen dienen voor het volle bedrag in aanmerking te worden genomen. Dit wordt ter verduidelijking expliciet opgenomen. Tevens is de mogelijkheid opgenomen het minimum bedrag te indexeren bij ministeriële regeling.

Het vervallen van het vierde lid van artikel 5 houdt verband met de wijzigingen ten aanzien van de heffingsgrondslag bij timeshares in het tweede lid en het opnemen van het minimum bedrag ad Afl. 162,- van de “all-inclusive” pakketten in het derde lid.

## Onderdeel E

Voor de toelichting op het voorgestelde artikel 6, eerste lid, in onderdeel E wordt verwezen naar de toelichting bij onderdeel A.

Het kan gebeuren dat de belasting tot een te hoog bedrag aan de logeergast is doorberekend en de logeergast hierdoor teveel belasting heeft betaald. Daar de belasting niet behoort tot de vergoeding die logeergast betaald voor het gebruik van de logement- of hotelruimte, dient de teveel betaalde belasting tevens aan de Ontvanger te worden voldaan. De teveel betaalde belasting dient echter eerst formeel verschuldigd te zijn, alvorens deze op aangifte kan worden voldaan. Hiertoe strekt de bepaling opgenomen in het voorgestelde artikel 6, tweede lid, dat een fictie in het leven roept dat het (teveel in rekening gebrachte) bedrag aan belasting verschuldigd is op het moment van betaling.

Een soortgelijke bepaling als in het voorgestelde artikel 6, derde lid, was reeds opgenomen in het oude tweede lid van artikel 6. Bij de invoering van de ALB is per abuis artikel 6 in zijn geheel vervallen. Met het opnemen van deze bepaling wordt deze omissie hersteld.

Voor de toelichting op het voorgestelde artikel 7 wordt verwezen naar de toelichting bij onderdeel A.

In artikel 48 van de ALB zijn administratieve verplichtingen voor belastingplichtigen opgenomen. Het logeergastenregister, bedoeld in het voorgestelde artikel 8 behoort dus ook tot de administratie als bedoeld in artikel 48, vierde lid, van de ALB.

## Ad artikel II

-----

De inwerkingtreding van dit ontwerp, met uitzondering van een subonderdeel, wordt vastgesteld op de eerste dag van de maand volgende op die van de afkondiging. Hierdoor wordt aan de belastingplichtigen voldoende tijd gegund om kennis te nemen van de aanpassingen en daarnaar te handelen, in het geval dat zij dat niet al doen.

Ten aanzien van onderdeel D, ten 2<sup>o</sup>, zij vermeld dat deze voor de belastingplichtige gunstige bedragen reeds worden

toegepast en waardoor aan deze bepaling terugwerkende kracht dient te verleend.

De minister van Financiën en Economische Zaken,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

De minister van Justitie,

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, sweeping loop that extends downwards and to the right, with a smaller loop above it.



ARUBA

# RAAD VAN ADVIES

Vondellaan 6 D, Oranjestad, Aruba  
Telefoon (297) 583-3972/583-4806 Fax (297) 583-4012

Wet-  
7-11-2007  
v

D. H.

Staten van Aruba  
Zittingsjaar 2007-2008-600

Bylage A

AAN ZIJNE EXCELLENTIE  
DE GOUVERNEUR VAN ARUBA  
T.A.V. DE MINISTER VAN JUSTITIE  
ALHIER.

pa to keuring  
04/11/07

Uw kenmerk: 367AR

uw brief: 10-8-2007

Ons kenmerk: RvA 143-07

Onderwerp: Ontwerp-landsverordening tot wijziging van  
de Landsverordening logeerbelasting (AB 1989  
no.GT 40) (aanpassing heffingsgrondslag

Oranjestad, 31 oktober 2007

Naar aanleiding van bijgaande aan de Raad ter advies toegezonden ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 no. GT 40) (aanpassing heffingsgrondslag), moge de Raad Uwe Excellentie het volgende berichten.

De Raad kan zich geheel verenigen met de inhoud en de doelstelling van het onderhavige ontwerp en geeft U mitsdien in overweging dit aan de Staten ter goedkeuring aan te bieden.

De Secretaris,

mr. H.A. van der Wal

De Voorzitter,

mr. A.L. Nicolaas

DIRECTIE WETGEVING EN JURIDISCHE ZAKEN
Ing. NOV - 7 2007
Volg no. DWS/07/99



ARUBA

Staten van Aruba  
 Wittingsjaar 2007-2008-600  
 Bijlage B

Aan: de Gouverneur van Aruba,  
 Plaza Eman 3,  
ALHIER.

14 NOV. 2007  
 364AR

Uw kenmerk:

Uw brief:

Slv 40/07

Ons kenmerk:

13 NOV. 2007

Onderwerp: ontwerp-Landsverordening tot wijziging  
 van de Landsverordening logeerbelasting  
 (AB 1989 no. GT 40) (aanpassing  
 heffingsgrondslag)

Oranjestad,

Ik heb de eer u hierbij, mede namens mijn ambtgenoot van Financiën en Economische Zaken, aan te bieden het advies van de Raad van Advies d.d. 31 oktober 2007, nr. 143-07, betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 no. GT 40) (aanpassing heffingsgrondslag).

De Raad kan zich geheel verenigen met de inhoud en de doelstelling van het ontwerp.

Ik veroorloof mij derhalve u de ontwerp-landsverordening en de daarbij behorende memorie van toelichting wederom te doen toekomen en u in overweging te geven deze aan de Staten aan te bieden.

De minister van Justitie,