



**AFKONDIGINGSBLAD  
VAN  
ARUBA**

LANDSBESLUIT, houdende algemene maatregelen, van 19 december 2017 ter uitvoering van artikel 6 van de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen (Landsbesluit uitvoering Common Reporting Standard)

Uitgegeven, 22 december 2017

De minister van Justitie,

A.L. Dowers

IN NAAM VAN DE KONING!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het met het oog op de internationale verplichtingen die Aruba is aange-  
gaan ten behoeve van de automatische uitwisseling van inlichtingen op basis  
van de Common Reporting Standard wenselijk is dienaangaande nadere re-  
gels te stellen;

Gelet op:

artikel 6 van de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastin-  
gen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

Artikel 1

In dit landsbesluit wordt verstaan onder:

CRS : de Common Reporting Standard, alsmede het daarbij  
behorende Commentaar, zoals deze door de Organi-  
satie voor Economische Samenwerking en Ontwikke-  
ling is vastgesteld op 15 juli 2014, en zoals deze van  
tijd tot tijd wordt gewijzigd, welke de identificatie- en  
rapportagevoorschriften bevat voor automatische  
uitwisseling van gegevens;

hogewaarderekening : een bestaande rekening van een natuurlijk persoon met een totaal saldo of een totale waarde op 31 december 2016 of op 31 december van enig daaropvolgend jaar van een bedrag dat overeenstemt met meer dan USD 1.000.000;

lagewaarderekening : een bestaande rekening van een natuurlijk persoon met een totaal saldo of een totale waarde per 31 december 2016 van een bedrag dat overeenstemt met niet meer dan USD 1.000.000.

## Artikel 2

1. Als categorie van personen als bedoeld in artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen worden voor de verstrekking van de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het tweede lid, aangewezen de Arubaanse financiële instellingen als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel A (2), van de CRS, met uitzondering van de instellingen die geen rapporterende instelling zijn, bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B, van de CRS.
2. Als gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen worden aangewezen de gegevens en inlichtingen, bedoeld in Sectie I, onderdeel A, van de CRS, ter zake van de CRS te rapporteren rekeningen, bedoeld in Sectie VIII, onderdeel D (1).
3. Een Arubaanse financiële instelling als bedoeld in het eerste lid volgt de procedures die zijn opgenomen in Secties II tot en met VII van de CRS om vast te stellen of sprake is van te rapporteren rekeningen. Deze procedures dienen op uiterlijk de laatste dag van elk kalenderjaar te zijn afgerond en hebben betrekking op:
  - a. de procedures genoemd in Sectie III, onderdeel C (6), van de CRS;
  - b. de procedures genoemd in Sectie III, onderdeel D, van de CRS;
  - c. de procedures genoemd in Sectie V, onderdeel A, van de CRS;
  - d. de procedures genoemd in Sectie V, onderdeel B, van de CRS;
  - e. de procedures genoemd in Sectie V, onderdeel D (1), van de CRS.

4. De Arubaanse financiële instelling past de procedures voor het vaststellen of sprake is van een te rapporteren rekening voor nieuwe rekeningen toe op bestaande rekeningen. Indien van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt, blijven voor het overige de voor bestaande rekeningen geldende regels van toepassing.
5. De Arubaanse financiële instelling past de procedures voor het vaststellen of sprake is van een te rapporteren rekening voor hogewaarderekeningen toe op lagewaarderekeningen.
6. Een Arubaanse financiële instelling gebruikt de in zijn administratie aanwezige classificatie van een bestaande rekening als bewijsstuk, indien deze classificatie gebaseerd is op een ten aanzien van de betreffende rekeninghouder vastgelegde identificatieprocedure, die door de Arubaanse financiële instelling is uitgevoerd in overeenstemming met zijn normale bedrijfsuitoefening en met inachtneming van de geldende procedures, en die reeds uitgevoerd zijn vóór de datum waarop de rekening als bestaande rekening is geclassificeerd. De Arubaanse financiële instelling vertrouwt echter niet op deze bewijsstukken indien hij weet of redenen heeft om aan te nemen dat de bewijsstukken onjuist zijn.
7. De Arubaanse financiële instelling legt vast welke stappen hij heeft gezet en op welke bewijsmiddelen hij heeft vertrouwd bij de uitvoering van de identificatie- en rapportagevoorschriften die voortvloeien uit de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen en dit landsbesluit en bewaart deze bewijsmiddelen.
8. Voor de toepassing van:
  - a. de identificatieprocedures in Secties II tot VII van de CRS en dit artikel, wordt onderdeel D (4) van Sectie VIII van de CRS als volgt gelezen:
    4. De term Reportable Jurisdiction betreft elke jurisdictie buiten Aruba.
  - b. Sectie I van de CRS, wordt onderdeel D (4) van Sectie VIII van de CRS als volgt gelezen:
    4. De term Reportable Jurisdiction betreft een jurisdictie waarmee een overeenkomst is afgesloten waaruit de plicht volgt tot uitwisseling van de informatie genoemd in Sectie I van de CRS.

## Artikel 3

Een ieder die is aangewezen als Arubaanse financiële instelling in de zin van artikel 2, eerste lid, is gehouden van elke houder van een rekening als bedoeld in het tweede lid van dat artikel de volgende gegevens in zijn administratie op te nemen:

- a. het woon- of vestigingsadres;
- b. de fiscale woonstaat;
- c. het door de fiscale woonstaat toegekende belastingidentificatienummer.

## Artikel 4

1. Dit landsbesluit en artikel 27, onderdeel B, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen treden in werking met ingang van de dag na die van plaatsing van dit landsbesluit in het Afkondigingsblad van Aruba. Dit landsbesluit werkt terug tot en met 1 januari 2017.
2. Dit landsbesluit kan worden aangehaald als Landsbesluit uitvoering Common Reporting Standard.

Gegeven te Oranjestad, 19 december 2017

J.A. Boekhoudt

De minister van Financiën en Overheidsorganisatie,  
X.J. Ruiz-Maduro

De minister van Justitie,  
A.C.G. Bikker