



CURAÇAO

Minister
van Financiën

AANSCHRIJVING

Curaçao, 28mei 2013

Aanschrijving goedkeuring prijsaanduiding en kassabonvereisten

Artikel I, onderdeel N, van de Landsverordening tot aanpassing van de omzetbelasting, het formele belastingrecht en aanverwante belastinglandsverordeningen¹(hierna: de landsverordening) voorziet in de opname van een verbodsbepaling in artikel 12a van de Landsverordening omzetbelasting 1999². Op grond van deze verbodsbepaling is het ondernemers verboden om, inde gevallen waarin omzetbelasting verschuldigd is,goederen en diensten aan te bieden tegen prijzen waarin de omzetbelasting niet is begrepen. Als gevolg van de inwerkingtreding van de landsverordening³, zijn ondernemers met ingang van 1 mei 2013 verplicht om goederen en diensten tegen de zogenoemde consumentenprijs, dat wil zeggen de prijs inclusief de eventueel verschuldigde omzetbelasting, aan te bieden. Ook bevat de landsverordening in artikel XVII een overgangsbepaling op grond waarvan de ondernemer tot 1 januari 2014 een dubbele prijsaanduiding, dat wil zeggen een prijsaanduiding met prijzen inclusief én exclusief omzetbelasting, voor goederen en diensten moet hanteren.

Daarnaast voorziet de landsverordening in artikel II, onderdeel AA, in de introductie van artikel 44a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen⁴, waarmee de vereisten waaraan kassabonnen dienen te voldoen zijn aangepast. Deze aanpassingen zijn noodzakelijk in verband met de hiervoor genoemde verplichting om bij prijsaanduidingen de consumentenprijs te vermelden én de verplichting voor aangewezen groepen administratieplichtigen om per 1 januari 2014 een kasregistratiesysteem te gebruiken. De aanpassing van de kassabonvereisten is eveneens per 1 mei 2013 in werking getreden.

Vanuit het bedrijfsleven hebben mij een aantal, voornamelijk uitvoeringstechnische, bezwaren tegen de hiervoor genoemde aanpassingen bereikt. Met name de periode waarin het bedrijfsleven op deze aanpassingen heeft kunnen anticiperen wordt als te kort ervaren, waarbij de verruiming van de vrijstelling voor bepaalde primaire levensbehoeften en de introductie van een tariefsdifferentiatie in de omzetbelasting als

¹P.B. 2013, no. 50

²P.B. 2013, no. 52

³P.B. 2013, no. 51

⁴P.B. 2013, no. 53

extra complicerend wordt ervaren. In het belang van een correcte implementatie van de aanpassingen op het gebied van de prijsaanduiding en kassabonvereisten, acht ik het wenselijk om aan een aantal bezwaren vanuit het bedrijfsleven tegemoet te komen. Om deze reden zal ik in deze aanschrijving een aantal goedkeuringen op het gebied van de prijsaanduiding en de kassabonvereisten geven. Aan deze aanschrijving wordt een terugwerkende kracht tot en met 1 mei 2013 verleend.

Prijsaanduiding inclusief omzetbelasting

Met ingang van 1 mei 2013 is artikel 12a aan de Landsverordening omzetbelasting 1999 toegevoegd. In dit artikel is bepaald, dat, in gevallen waarin omzetbelasting is verschuldigd, het niet langer is toegestaan dat goederen en diensten worden aangeboden tegen een prijs waarin de omzetbelasting niet is begrepen. De prijsaanduiding dient derhalve de zogenoemde consumentenprijs, zijnde het totale bedrag dat de afnemer dient te betalen, te vermelden. Voor de afnemer van de goederen of diensten dient het totaal te betalen bedrag, inclusief de eventueel verschuldigde omzetbelasting, direct uit de prijs te blijken.

Vanuit het bedrijfsleven is aangegeven, dat een aanpassing van de prijsaanduiding binnen de beschikbare termijn zeer problematisch is gebleken. Niet alleen dient bij of op een groot aantal goederen en diensten de prijsaanduiding te worden aangepast, ook het automatiseringssysteem dient als gevolg van de gewijzigde prijsaanduiding te worden aangepast. Vanwege de complexiteit van automatiseringssystemen en de veelal aanwezige koppeling met het kassasysteem, is deze aanpassing niet op korte termijn te realiseren. Daarnaast heeft de verruiming van de vrijstelling voor bepaalde primaire levensbehoeften en de introductie van een tariefsdifferentiatie in de omzetbelasting eveneens gevolgen voor de automatisering gehad, waardoor een aanpassing van de prijsaanduiding vóór 1 mei 2013 lastig is gebleken.

Goedkeuring

Om op dit punt aan de bezwaren vanuit het bedrijfsleven tegemoet te komen, keur ik goed dat het verbod om goederen en diensten aan te bieden tegen een prijs waarbij de omzetbelasting, voorzover verschuldigd, niet in de prijs is begrepen, uiterlijk vanaf **1 oktober 2013** nageleefd dient te worden. Tot 1 oktober 2013 zal aan de sanctiebepaling van artikel 56 van de Landsverordening omzetbelasting 1999 door de Inspecteur geen uitvoering worden gegeven. Het is derhalve toegestaan om, in afwijking van het bepaalde in artikel 12a van de Landsverordening omzetbelasting 1999, tot 1 oktober 2013 alleen een prijs te vermelden waarin de omzetbelasting niet is begrepen. Aan deze goedkeuring verbind ik de voorwaarde, dat expliciet tot uitdrukking dient te worden gebracht dat in de prijsaanduidingen de verschuldigde omzetbelasting niet is begrepen. Tevens dient het van toepassing zijnde omzetbelastingpercentage tot uitdrukking te worden gebracht. Uiterlijk per 1 oktober 2013 dient de prijsaanduiding de consumentenprijs te vermelden. Ter voorkoming van misverstanden merk ik op, dat het eerder vermelden van de consumentenprijs uiteraard wel is toegestaan.

Goedkeuring

De verplichting om bij prijsaanduidingen de prijs inclusief omzetbelasting te vermelden, geldt in beginsel voor alle ondernemers. Derhalve niet alleen voor ondernemers die hoofdzakelijk aan consumenten presteren, maar ook voor ondernemers die hoofdzakelijk aan andere ondernemers presteren. In dit verband ben

ik gewezen op de thans gevoerde discussie om op korte termijn wellicht tot de introductie van een (beperkt) aftrekrecht van omzetbelasting voor belaste ondernemers te komen. Ingeval van de introductie van een (beperkt) aftrekrecht van omzetbelasting, dienen ondernemers die hoofdzakelijk aan andere ondernemers presteren de prijzen exclusief omzetbelasting te vermelden. De omzetbelasting behoort in die situatie immers niet meer tot de aanschafkosten van de goederen of diensten. Om te voorkomen dat deze ondernemers op korte termijn hun prijsaanduiding opnieuw dienen aan te passen, keur ik het volgende goed. Ondernemers die hoofdzakelijk, dat wil zeggen voor meer dan 70%, aan andere ondernemers presteren, bijvoorbeeld groothandelaren of zakelijke dienstverleners, mogen tot nader bericht een prijsaanduiding exclusief omzetbelasting hanteren. Aan deze goedkeuring verbind ik eveneens de voorwaarden, dat expliciet tot uitdrukking dient te worden gebracht dat in de prijsaanduidingen de verschuldigde omzetbelasting niet is begrepen en dat het van toepassing zijnde omzetbelastingpercentage tot uitdrukking wordt gebracht. De Inspecteur zal, bij ondernemers die van deze goedkeuring gebruik maken, geen uitvoering geven aan de sanctiebepaling van artikel 56 van de Landsverordening omzetbelasting 1999.

Dubbele prijsaanduiding

De landsverordening voorziet in een overgangsbepaling, waarbij voor de periode tot 1 januari 2014 een dubbele prijsaanduiding wordt voorgeschreven. Het doel van deze verplichting is om consumenten inzicht te geven in de prijsontwikkeling van goederen en diensten in verband met de verruiming van de vrijstelling voor bepaalde primaire levensbehoeften en de invoering van een tariefsdifferentiatie in de omzetbelasting. Gelet op het feit dat in prijsaanduidingen vóór 1 mei 2013 de omzetbelasting veelal niet was begrepen en dit sinds 1 mei 2013 juist niet meer is toegestaan, kan een vergelijking van de 'oude' en 'nieuwe' prijs dit doel niet bewerkstelligen. Om deze reden is het noodzakelijk dat eveneens een prijsaanduiding waarbij de omzetbelasting niet is inbegrepen wordt vermeld. De dubbele prijsaanduiding zorgt daarnaast voor inzicht in de wijze waarop de ondernemer de prijs van exclusief omzetbelasting naar inclusief omzetbelasting heeft omgerekend. Vanuit het bedrijfsleven is echter aangegeven, dat een dubbele prijsaanduiding in een aantal situaties tot praktische problemen leidt en bovendien een grote (tijdelijke) investering in het automatiseringssysteem vereist. Ook heeft mijn hiervoor opgenomen goedkeuring, om uiterlijk pas per 1 oktober 2013 het verbod om prijsaanduidingen waarin de omzetbelasting niet is begrepen na te komen, gevolgen voor de periode waarin een dubbele prijsaanduiding noodzakelijk is.

Goedkeuring

De goedkeuring om het verbod op prijsaanduidingen waarbij de omzetbelasting niet in de prijs is inbegrepen uiterlijk pas per 1 oktober 2013 na te leven, is, zoals hiervoor aangegeven, ingegeven door het feit dat een aanpassing van de prijsaanduiding op korte termijn niet mogelijk is gebleken. De in dit kader door het bedrijfsleven geuite bezwaren gelden uiteraard ook voor het hanteren van een dubbele prijsaanduiding. Het onverkort vasthouden aan de verplichting om een dubbele prijsaanduiding te hanteren, zou daarmee mijn eerdere goedkeuring teniet doen. Om deze reden keur ik goed, dat een dubbele prijsaanduiding eerst verplicht is vanaf het moment waarop de ondernemer prijsaanduidingen inclusief omzetbelasting gaat vermelden. Dit is derhalve uiterlijk vanaf 1 oktober 2013. De verplichting om een dubbele

prijsaanduiding te hanteren vervalt van rechtswege op 1 januari 2014. Gedurende de periode waarin de ondernemer een dubbele prijsaanduiding hanteert, zal de Inspecteur geen uitvoering geven aan de sanctiebepaling van artikel 56 van de Landsverordening omzetbelasting 1999.

Goedkeuring

Ook de wijze waarop de dubbele prijsaanduiding dient plaats te vinden, heeft tot een aantal bezwaren vanuit het bedrijfsleven geleid. Niet in alle gevallen is het mogelijk om goederen of diensten van een dubbele prijsaanduiding te voorzien. Gelet op deze praktische bezwaren en rekening houdende met het doel van deze verplichting – de consument dient de prijsontwikkeling van de goederen en diensten te kunnen volgen – keur ik de volgende handelwijze goed. Afhankelijk van de aard en omvang van de onderneming, kan de ondernemer zelf invulling geven aan de verplichting om een dubbele prijsaanduiding te hanteren. Zo kan een dubbele prijsaanduiding op afzonderlijke goederen of diensten achterwege blijven, indien de prijsontwikkeling op een andere wijze kan worden gevolgd. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van een oude prijs- of menukaart, een oude prijsaanduiding op de schappen of een prijsconversielijst. In ieder geval dient in alle gevallen waarin de consument daarom verzoekt, inzicht in de prijsontwikkeling te worden gegeven.

Goedkeuring

Tot slot keur ik goed, dat de verplichting om een dubbele prijsaanduiding te hanteren niet geldt voor ondernemers die al vóór 1 mei 2013 een prijsaanduiding inclusief omzetbelasting hanteerden. Ook ten aanzien van ondernemers die hoofdzakelijk aan andere ondernemers presteren en gebruik maken van de hiervoor genoemde goedkeuring om prijzen exclusief omzetbelasting te hanteren, keur ik goed dat een dubbele prijsaanduiding achterwege blijft. In deze situaties heeft een dubbele prijsaanduiding immers geen toegevoegde waarde.

Kassabonvereisten

Op grond van artikel 44a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen zijn bij ministeriële regeling groepen administratieplichtigen aangewezen, die ter zake van hun leveringen van goederen en verrichtingen van diensten kassabonnen dienen uit te reiken. Het gaat hierbij om administratieplichtigen werkzaam in de branches detailhandel, persoonlijke dienstverlening, horeca en nummerverkoopkantoren en loterijen. Deze administratieplichtigen zijn met ingang van 1 januari 2014 verplicht om een kasregistratiesysteem te gebruiken⁵. Bij het opstellen van de eisen waaraan een kassabon dient te voldoen, is met deze verplichting al rekening gehouden. Als gevolg hiervan worden in artikel 44a, vierde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen thans al eisen gesteld, waaraan een administratieplichtige niet kan voldoen als hij voor 1 januari 2014 geen kasregistratiesysteem gebruikt. In dit verband zijn vanuit de praktijk een aantal bezwaren tegen onverkorte toepassing van de wettelijke vereisten geopperd.

Goedkeuring

In artikel 44a, vierde lid, onderdelen b, c en d, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen zijn kassabonvereisten opgenomen die specifiek op het gebruik van

⁵ P.B. 2012, no. 69

een kasregistratiesysteem zien. Het gaat hierbij om het vermelden van een door de Inspecteur toegekend uniek kassabonnummer, het kassa-identificatienummer en een door de Minister vast te stellen fiscaal logo. In afwijking van de wettelijke kassabonvereisten keur ik goed, dat een administratieplichtige die een kassabon uitreikt en geen gebruik maakt of hoeft te maken van een kasregistratiesysteem, de in de onderdelen b, c en d genoemde vereisten niet op de kassabon hoeft te vermelden. In plaats van een door de Inspecteur toegekend uniek kassabonnummer, dient elke kassabon wel doorlopend genummerd te zijn. Ten aanzien van het fiscaal logo merk ik op, dat ik van de mogelijkheid om een fiscaal logo vast te stellen nog geen gebruik heb gemaakt. Zolang een dergelijk fiscaal logo niet is vastgesteld, ontbreekt uiteraard ook de verplichting om dit logo op een kassabon te vermelden. Deze goedkeuring geldt tot 1 januari 2014.

Goedkeuring

De eisen waaraan een kassabon dient te voldoen zijn bovendien mede aangepast in verband met het verbod om goederen en diensten aan te bieden tegen prijzen waarin de omzetbelasting, voor zover verschuldigd, niet is begrepen. Als gevolg hiervan dient de consumentenprijs, dat wil zeggen de prijs inclusief omzetbelasting, te worden vermeld. In dit verband is in artikel 44a, vierde lid, onderdeel h, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen de verplichting opgenomen om de eenheidsprijs inclusief omzetbelasting op de kassabon te vermelden. Zoals hiervoor is opgenomen, heb ik goedgekeurd dat de verbodsbepaling van artikel 12a van de Landsverordening omzetbelasting 1999 uiterlijk per 1 oktober 2013 dient te worden nageleefd. Zolang gebruik wordt gemaakt van de goedkeuring om bij de prijsaanduiding de prijs exclusief de verschuldigde omzetbelasting te vermelden, zorgt een afwijkende vermelding op de kassabon voor onduidelijkheden en automatiseringstechnische problemen. Om deze reden keur ik goed, dat zolang bij de prijsaanduiding een prijs exclusief omzetbelasting wordt vermeld, op de kassabon met de vermelding van de eenheidsprijs exclusief omzetbelasting kan worden volstaan. Uiterlijk per 1 oktober 2013 dient de prijsaanduiding de consumentenprijs te vermelden en dient op de kassabon de eenheidsprijs inclusief omzetbelasting te worden vermeld.

De overige vereisten waaraan een kassabon dient te voldoen, zoals opgenomen in artikel 44a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, zijn sinds 1 mei 2013 onverkort van toepassing. Dit betekent dat bijvoorbeeld een duidelijke omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen of verrichte diensten op de kassabon moet worden vermeld.

Voor de opmaak van een kassabon hebben de aangepaste vereisten eveneens gevolgen. Zolang bij de prijsaanduiding de prijs exclusief omzetbelasting wordt gehanteerd en op de kassabon derhalve de eenheidsprijs exclusief omzetbelasting wordt vermeld, wordt eerst een sub totaal exclusief omzetbelasting, vervolgens de verschuldigde omzetbelasting en tot slot het totaal te betalen bedrag vermeld (de 'goedgekeurde' situatie). Wordt bij de prijsaanduiding de consumentenprijs vermeld, dan wordt op de kassabon de eenheidsprijs inclusief omzetbelasting gehanteerd en kan worden volstaan met het totaal te betalen bedrag en de (per tarief) verschuldigde omzetbelasting (de 'wettelijke' situatie). Een voorbeeld kan dit verduidelijken.

Voorbeeld

Door een afnemer worden drie producten gekocht; product A voor NAf 2,00 (vrijgesteld van omzetbelasting), product B voor NAf 4,00 (belast tegen het algemene

tarief van 6%) en product C voor NAf 3,00 (belast tegen het hoge tarief van 9%). De opmaak van de kassabon voor de 'goedgekeurde' en 'wettelijke' situatie komt dan als volgt uit te zien:

Kassabon 'goedgekeurde'situatie (excl. OB)			Kassabon 'wettelijke' situatie (incl. OB)		
Product A	NAf 2,00		Product A	NAf 2,00	
Product B	NAf 4,00	T1/6%	Product B	NAf 4,24	T1/6%
Product C	NAf 3,00	T2/9%	Product C	NAf 3,27	T2/9%
Subtotaal	NAf 9,00		Totaal	NAf 9,51	
T1/6%	NAf 0,24		T1/6%	NAf 0,24	
T2/9%	NAf 0,27		T2/9%	NAf 0,27	
Totaal	NAf 9,51				

Goedkeuring

Bij de invoering van de omzetbelasting in 1999 is voor ondernemers in de binnenstad, in het kader van hun prestaties aan toeristen, goedgekeurd dat het bedrag aan omzetbelasting niet op de factuur of kassabon hoeft te worden vermeld. De omzetbelasting wordt door deze ondernemers geabsorbeerd, dat wil zeggen voor eigen rekening genomen. In de praktijk wordt deze goedkeuring ook bij prestaties aan lokale afnemers toegepast. Deze goedkeuring wordt thans ingetrokken, met dien verstande dat de volgende handelwijze wordt goedgekeurd. Ondernemers in de binnenstad die grotendeels, dat wil zeggen voor meer dan 50%, goederen aan toeristen leveren, mogen een vermelding van omzetbelasting op de kassabon achterwege laten. Aan deze goedkeuring wordt de voorwaarde verbonden dat op de kassabon 'taxfree' wordt vermeld. Daarnaast dient de ondernemer een schriftelijke verklaring aan de Inspecteur te overleggen, waarin hij aannemelijk maakt dat grotendeels aan toeristen wordt geleverd. De verschuldigde omzetbelasting wordt door de ondernemer op de gebruikelijke wijze voldaan, waarbij de maatstaf van heffing voor de omzetbelasting het aan de afnemer in rekening gebrachte bedrag is. Indien een ondernemer niet (meer) aan de gestelde eisen voldoet of zijn fiscale verplichtingen niet nakomt, vervalt deze goedkeuring en dient op de kassabon de verschuldigde omzetbelasting te worden vermeld. Ter voorkoming van misverstanden wordt opgemerkt, dat deze goedkeuring alleen van toepassing is ter zake van de levering van goederen. Voor diensten, waaronder begrepen horecabestedingen, kan geen beroep op de goedkeuring worden gedaan. Deze goedkeuring kan worden toegepast in afwachting van een definitieve oplossing voor de belastingvrije verkoop van goederen aan toeristen in de binnenstad.

Deze aanschrijving treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Curaçaosche Courant waarin deze wordt geplaatst en werkt terug tot en met 1 mei 2013.

Willemstad,
De Minister van Financiën

