

# Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

## HOOFDSTUK I Inleidende bepalingen

### Artikel 1

1. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:
  - a. diensten : alle prestaties niet zijnde leveringen van goederen die tegen vergoeding worden verricht;
  - b. goederen : alle voor menselijke beheersing vatbare stoffelijke objecten, alsmede water, elektriciteit, gas, warmte of koude en dergelijke;
  - c. heffingsgebied : het grondgebied van Curaçao, bedoeld in artikel 1, tweede lid, van de Staatsregeling van Curaçao, met uitzondering van een economische zone als bedoeld in de Landsverordening economische zones 2000<sup>1</sup>;
  - d. ondernemer : een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent, alsmede een ieder die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen;
  - e. handelsgoederen : goederen bestemd voor de wederverkoop alsmede goederen bestemd om te worden verwerkt, bewerkt of geassembleerd tot een nieuw handelsproduct in de eigen onderneming.
2. Onder diensten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, worden niet verstaan de diensten verleend aan lichamen als bedoeld in het derde lid, die door advocaten, juridische- en belastingadviseurs, administratie- en trustkantoren, accountants, banken en notarissen als zodanig worden verricht<sup>2</sup>.
3. Onder ondernemer als bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, worden niet verstaan lichamen in het bezit zijn van een ontheffing krachtens de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten<sup>3</sup>, voor zover zij op het buitenland gerichte activiteiten verrichten<sup>4</sup>.
4. Bij ministeriële regeling met algemene werking kan worden bepaald, dat publiekrechtelijke lichamen die, anders dan als ondernemer, prestaties verrichten welke uit hun aard ook door ondernemers kunnen worden verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.

### Artikel 2

Onder de naam omzetbelasting wordt een belasting geheven ter zake van:

- a. de leveringen van goederen en verrichtingen van diensten, welke in het heffingsgebied door ondernemers in het kader van hun onderneming worden verricht;
- b. de invoer van goederen.

---

<sup>1</sup> P.B. 2011, no. 17 (G.T.)

<sup>2</sup> Zie aanschrijving van 28 april 2003 inzake heffing ter zake van prestaties door en aan Vrijgestelde Vennootschappen.

<sup>3</sup> A.B. 2010, no. 112

<sup>4</sup> Zie aanschrijving van 28 april 2003 inzake heffing ter zake van prestaties door en aan Vrijgestelde Vennootschappen.

# Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

## Artikel 2a

1. De ondernemer kan op verzoek van de belasting die hij in het tijdvak van aangifte verschuldigd is geworden aftrekken de terzake van invoer van handelsgoederen door hem verschuldigde belasting met dien verstande dat het recht op aftrek niet mag worden toegepast op leveringen van goederen die vrijgesteld zijn van belasting.
2. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, dient schriftelijk te worden ingediend bij de Inspecteur die bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist. In de beschikking kan de Inspecteur voorwaarden stellen.
3. In geval voor een bepaalde aangifteperiode het bedrag van de aftrek groter is dan dat van de verschuldigde belasting, wordt het overschot overgebracht naar de volgende aangifteperiode en zo vervolgens.

## HOOFDSTUK II

### Heffing terzake van leveringen en diensten

#### Afdeling 1

#### *Belastbaar feit*

### Artikel 3

1. Als leveringen van goederen worden aangemerkt:
  - a. de overdracht of overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken;  
(de overdracht van goederen ingevolge een overeenkomst;)
  - b. de afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financiële leasing;
  - c. de installatie of montage van goederen die door of voor rekening van de leverancier worden geïnstalleerd of gemonteerd;
  - d. de oplevering van onroerende zaken door degene die de zaken heeft vervaardigd;
  - e. de rechtsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid;
2. Als levering van goederen wordt mede aangemerkt de vestiging, overdracht, wijziging, afstand en opzegging van rechten waaraan onroerende zaken zijn onderworpen, met uitzondering van het recht van hypotheek.
3. Met een levering als bedoeld in artikel 2, onderdeel a, worden gelijkgesteld:
  - a. het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen van de ondernemer verlaten;
  - b. het door een ondernemer voor bedrijfsdoeleinden bestemmen van in het eigen bedrijf vervaardigde goederen in de gevallen waarin, indien de goederen van een ondernemer zouden zijn betrokken omzetbelasting in rekening zou zijn gebracht;

## Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

- c. het onder zich hebben van goederen door een ondernemer of zijn rechthebbenden wanneer hij de uitoefening van zijn bedrijf beëindigt.
4. Als levering van goederen wordt bovendien aangemerkt:
  - a. de aanwending, anders dan voor de wederverkoop of voor de verwerking, bewerking of assemblage tot een nieuw handelsgoed binnen de eigen onderneming, van goederen die als handelsgoed zijn ingevoerd en ter zake waarvan op grond van artikel 2a aftrek van belasting of op grond van artikel 14d, tweede lid, een vrijstelling van belasting is genoten;
  - b. de aanwending, anders dan voor de wederverkoop, van lokaal geproduceerde goederen die met de vrijstelling van artikel 7, tweede lid, onderdeel a, aan de ondernemer zijn geleverd.
5. Goederen welke worden geleverd en diensten welke worden verleend door tussenkomst van een commissionair of dergelijke ondernemer die overeenkomsten sluit op eigen naam maar op order en voor rekening van een ander, worden geacht aan en vervolgens door die ondernemer te zijn geleverd of verleend.

### Afdeling 2

#### *Plaats van de belastbare handeling*

#### **Artikel 4**

1. De plaats waar een levering wordt verricht, is
  - a. ingeval het goed in verband met de levering, anders dan in de zin van artikel 3, eerste lid, onderdeel c, wordt verzonden of vervoerd, de plaats waar de verzending of het vervoer aanvangt;
  - b. in andere gevallen de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.
2. De plaats waar een dienst wordt verricht, is de plaats waar de ondernemer die de dienst verricht woont of is gevestigd, dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij de dienst verricht. Of een ondernemer in het heffingsgebied woont of is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld.
3. Onder bij ministeriële regeling met algemene werking<sup>5</sup> te stellen voorwaarden kunnen diensten worden aangewezen die in afwijking van het tweede lid worden verricht op de plaats waar de afnemer van de dienst woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft waarvoor de dienst wordt verricht.
4. Met uitzondering van de diensten verleend aan lichamen als bedoeld in artikel 1, derde lid, wordt voor diensten die worden verricht door niet binnen het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers, in afwijking van het tweede lid, als plaats van dienst aangemerkt de plaats waar de dienst wordt genoten.
5. In afwijking van het tweede en vierde lid worden diensten met betrekking tot onroerende zaken, daaronder begrepen de diensten van tussenpersonen in onroerende zaken, architecten en andere deskundigen, verricht daar waar de zaak

---

<sup>5</sup> Artikel 1 van de Ministeriële regeling omzetbelasting

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

is gelegen en worden diensten terzake van het ter beschikking stellen van zaken verricht daar waar de zaak zich gedurende de terbeschikkingstelling bevindt.

6. Indien een dienst als bedoeld in het vierde lid door de afnemer direct en in het geheel wordt aangewend voor het verrichten van een zelfde dienst tegen een vergoeding die niet lager is dan hetgeen ter zake van de in het vierde lid bedoelde dienst in rekening is gebracht, is het vierde lid niet van toepassing.

### **Afdeling 3**

#### *Maatstaf en tarief van heffing*

### **Artikel 5**

1. De belasting wordt berekend over de vergoeding.
2. De vergoeding is al hetgeen ter zake van het leveren van een goed of het verrichten van een dienst in rekening wordt gebracht, de omzetbelasting daaronder niet begrepen. In geval terzake van de levering of de dienst meer wordt voldaan dan hetgeen verschuldigd is, komt in plaats daarvan in aanmerking hetgeen is voldaan. Onder vergoeding wordt niet begrepen rente wegens het ter beschikking stellen van gelden.
3. Door de ondernemer verschuldigde belastingen en andere heffingen, die aan de afnemer afzonderlijk in rekening worden gebracht, behoren niet tot de vergoeding.
4. Voor zover de vergoeding niet of niet geheel uit een geldsom bestaat, wordt voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening, de totale waarde van de tegenprestatie in het economisch verkeer aangemerkt als de vergoeding.
5. Indien de vergoeding minder bedraagt dan de waarde in het economisch verkeer van de verrichte levering of verleende dienst, wordt de vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening gesteld op de waarde in het economisch verkeer, tenzij de vergoeding op zakelijke gronden is bedongen.
6. De vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening wordt ingeval van een levering als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdelen a, b en c, gesteld op het bedrag, de omzetbelasting niet daaronder begrepen, dat voor de goederen zou worden ontvangen, indien deze op het tijdstip van de levering zouden worden aangeschaft of voortgebracht in de toestand waarin zij zich op dat tijdstip bevinden.
7. De vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingeval van een levering als bedoeld in artikel 3, vierde lid, wordt gesteld op de waarde als bedoeld in artikel 14b ten tijde van de invoer van de goederen, dan wel op de vergoeding die bij de aanschaf, anders dan door invoer, in rekening is gebracht.
8. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt de vergoeding voor het gebruik van een onroerende zaak in het kader van timeshare vastgesteld bij

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

ministeriële regeling met algemene werking<sup>6</sup>. Onder timeshare wordt verstaan elke vorm waarbij een persoon al dan niet krachtens een zakelijk of persoonlijk recht voor een bepaalde of onbepaalde periode het genot heeft van een onroerende zaak of een gedeelte daarvan, onder de beperking van de uitoefening van dat recht in die zin dat het gebruik van de onroerende zaak de desbetreffende persoon slechts gedurende een nauwkeurig omschreven deel van het jaar periodiek toekomt.

### **Artikel 6**

1. Het tarief van de belasting bedraagt 6 procent.
2. In afwijking van het eerste lid bedraagt het tarief van de belasting:
  - a. 7 procent ter zake van verzekeringen en het verstrekken van logies in een hotel, logement, pension, appartement, woning of enig ander tot onderkomen dienende onroerende zaak, dan wel door middel van timeshare, aan personen die daar in het kader van vakantiebesteding slechts voor een korte periode verblijven;
  - b. 9 procent voor leveringen van goederen en het verrichten van diensten, genoemd in de bij deze landsverordening behorende tabel.

### *Afdeling 4 Vrijstellingen*

### **Artikel 7**

1. Vrijgesteld van belasting zijn:
  - a. de levering van water, elektriciteit, gas, stoom en perslucht door utiliteitsbedrijven, alsmede de levering van verpakt water;
  - b. de levering van brood, eieren, rijst, aardappelen, graan, meel, babyvoeding, fruit en groenten, met uitzondering van fruit en groenten in conserven of ingevroren;
  - c. de langdurige verhuur van onroerende zaken, welke zijn ingericht, bestemd en door de huurder worden gebruikt voor permanente bewoning;
  - d. openbaar personenvervoer over de weg, alsmede schoolbusdiensten;
  - e. de diensten die door ziekenhuizen, laboratoria voor medisch onderzoek, artsen, tandartsen, tandtechnici, verpleeg- en verloskundigen, fysio- en oefentherapeuten, chiropractors, logopedisten, diëtisten, psychologen en podotherapeuten als zodanig worden verricht<sup>7</sup>;
  - f. de levering van medische kunst- en hulpmiddelen. Onder medische kunst- en hulpmiddelen worden verstaan orthopedische artikelen en toestellen – daaronder begrepen medisch-chirurgische gordels en banden alsmede krukken – kunstgebitten, kunststanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten voor hardhorigen, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel;

---

<sup>6</sup> Artikel 2 van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>7</sup> Artikel 3, eerste lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

## Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

- g. de levering van geneesmiddelen voor mensen, voor zover deze geneesmiddelen op recept van een arts in de zin van de Landsverordening regelende de uitoefening van de geneeskunde<sup>8</sup> worden verstrekt;
- h. het verzorgen en het verplegen van in een niet-commerciële inrichting opgenomen personen, alsmede het verstrekken van spijsen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen;
- i. de levering van goederen en het verrichten van diensten door organisaties van sociale, culturele, charitatieve, sportieve of godsdienstige aard, mits de organisatie geen winststreven heeft en er geen sprake is van ernstige versterking van concurrentieverhoudingen<sup>9</sup>;
- j. levensverzekeringen, ziektekostenverzekeringen en herverzekeringen door verzekeringsmaatschappijen, alsmede de diensten door tussenpersonen bij verzekeringen. Onder levensverzekering wordt verstaan een verzekering die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft een of meerdere termijnen van uitkering te verzorgen, en welke afhankelijk is van het leven van de verzekerde, daaronder niet begrepen uitvaartverzekeringen, ongeacht de wijze van uitkering;
- k. de verzorging van niet-commercieel onderwijs, alsmede congressen die voor ten minste 90 percent worden bijgewoond door niet-ingezetenen;
- l. de verzorging van postzendingen, die de houder van de concessie ingevolge het bepaalde bij en krachtens artikel 2, tweede lid, van de Postlandsverordening 1998<sup>10</sup> verplicht is te vervoeren;
- m. internationale vervoersdiensten door middel van luchtvaartuigen of schepen. Onder schepen worden verstaan alle vaartuigen, gebruikt of geschikt om te worden gebruikt als middel van vervoer te water, met uitzondering van pleziervaartuigen;
- n. de levering van brandstoffen, smeermiddelen en andere vloeistoffen, bestemd voor de voortstuwing, smering en ander technisch gebruik aan boord van schepen als bedoeld in onderdeel l of luchtvaartuigen, die als openbaar vervoermiddel worden gebruikt voor het internationale personen- of goederenvervoer, alsmede diensten ten behoeve van de in dit onderdeel bedoelde schepen en luchtvaartuigen. Deze vrijstelling is ook van toepassing op oorlogsschepen en –luchtvaartuigen<sup>11</sup>;
- o. diensten die in een zee- of luchthavengebied worden verricht met betrekking tot in het heffingsgebied binnenkomende en uitgaande goederen;
- p. de levering van goederen aan afnemers die niet in het heffingsgebied wonen of gevestigd zijn en welke goederen in het kader van die levering worden uitgevoerd<sup>1213</sup>;
- q. de levering van brandstoffen aan utiliteitsbedrijven voor de opwekking van energie<sup>14</sup>;
- r. de levering van goederen, alsmede de werkzaamheden ten behoeve van het onderhoud van een utiliteitsbedrijf dat zich hoofdzakelijk richt op de levering van water, elektriciteit, gas, stoom en perslucht aan een olieraffinaderij<sup>15</sup>;

---

<sup>8</sup> P.B. 1958, no. 174

<sup>9</sup> Artikel 3, tweede lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>10</sup> P.B. 1997, no. 319

<sup>11</sup> Zie aanschrijving van 1 september 2002 inzake leveringen van bevoorradingsgoederen aan schepen en het verrichten van diensten door tussenpersonen ten behoeve van schepen (nr. 6602/RNA)

<sup>12</sup> Artikel 2, derde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>13</sup> Zie aanschrijving van 1 september 2002 inzake leveringen van bevoorradingsgoederen aan schepen en het verrichten van diensten door tussenpersonen ten behoeve van schepen (nr. 6602/RNA)

<sup>14</sup> Artikel 2, vierde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>15</sup> Artikel 2, vierde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

## Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

- s. de levering van goederen en het verrichten van diensten aan olieraffinaderijen, voor zover deze leveringen en diensten plaatsvinden voor de exploitatie van deze raffinaderijen<sup>16</sup>;
  - t. de levering van goederen en het verrichten van diensten voor projecten voor zover die in het kader van onderlinge hulp voor rekening van Nederland of Aruba komen, alsmede in het kader van ontwikkelingshulp voor rekening van internationale organisaties komen<sup>17</sup>;
  - u. de levering van goederen en het verrichten van diensten aan beroepsconsuls en andere beroepsvertegenwoordigers van vreemde mogendheden, de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende gezinsleden en in dienst zijnde personen, allen mits zij vreemdeling zijn en overigens binnen het heffingsgebied geen ondernemer zijn en onder voorwaarde van wederkerigheid<sup>18</sup>;
  - v. de levering van goederen en het verrichten van diensten onder vigeur van vrijdomsbepalingen opgenomen in de briefwisseling houdende een verdrag inzake de vestiging van steunpunten voor Amerikaanse strijdkrachten op de Nederlandse Antillen en Aruba in verband met drugsbestrijdingsactiviteiten<sup>19,20</sup>;
  - w. de volgende leveringen en diensten:
    - i. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten, welke in enig land de hoedanigheid van wettig betaalmiddel bezitten, met uitzondering van bankbiljetten en munten, welke gewoonlijk niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of welke een verzamelwaarde hebben;
    - ii. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen doch uitgezonderd bewaring en beheer, inzake effecten en andere waardepapieren, met uitzondering van documenten welke goederen vertegenwoordigen;
  - x. de diensten bestaande uit het gelegenheid geven tot deelname aan casinospelen;
  - y. de levering van onroerende zaken die aan overdrachtsbelasting zijn onderworpen.
2. Vrijgesteld van belasting zijn bovendien de volgende leveringen:
- a. de levering van lokaal geproduceerde goederen aan een ondernemer, welke goederen door deze ondernemer als handelsgoed worden gebruikt. De vrijstelling geldt alleen voor goederen die door de leverancier zelf zijn verwerkt, bewerkt of geassembleerd tot een nieuw handelsgoed<sup>21</sup>;
  - b. de levering van bij ministeriële regeling met algemene werking<sup>22</sup> aan te wijzen goederen, waarvoor bij invoer een vrijstelling van invoerrechten geldt.
3. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen ten aanzien van de in het eerste en tweede lid genoemde vrijstellingen nadere voorwaarden worden gesteld.

---

<sup>16</sup> Artikel 2, vierde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>17</sup> Artikel 2, vierde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>18</sup> Artikel 2, vijfde lid, Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>19</sup> Trb. 1999, no. 98

<sup>20</sup> Artikel 2, zesde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>21</sup> Artikel 4, eerste lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

<sup>22</sup> Artikel 4, tweede en derde lid, van de Ministeriële regeling omzetbelasting

# **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

## **Artikel 7a**

Bij de overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen, al dan niet tegen vergoeding of in de vorm van een inbreng in een vennootschap, wordt geacht dat geen leveringen of diensten plaatsvinden en treedt, tenzij bij ministeriële regeling anders is bepaald, degene op wie de goederen overgaan in de plaats van de overdrager.

## **Artikel 8**

1. Op schriftelijk verzoek van de ondernemer kan de Inspecteur ontheffing verlenen voor het voldoen van de belasting indien de ondernemer een natuurlijke persoon is, in het heffingsgebied woont of is gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting heeft, en de ondernemer aannemelijk kan maken dat hij per kalenderjaar een omzet exclusief omzetbelasting zal behalen van NAf 30.000,-- of minder.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op de ondernemer die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.
3. Indien een ondernemer meer dan één bedrijf of beroep heeft of uitoefent, worden deze bedrijven of beroepen voor dit artikel gezamenlijk in aanmerking genomen.
4. Indien de ondernemer die is ontheven van het voldoen van de belasting in een kalenderjaar een omzet exclusief omzetbelasting heeft behaald van meer dan NAf 30.000,--, dient over het deel van de omzet waarmee het grensbedrag van NAf 30.000,-- wordt overschreden belasting te worden voldaan. In dat geval zal de ondernemer voor wat betreft zijn gehele omzet in het daaropvolgende kalenderjaar niet meer in aanmerking komen voor de in het eerste lid bedoelde ontheffing.
5. De ontheffing als bedoeld in het eerste lid wordt verleend bij een voor bezwaar vatbare beschikking en geldt met ingang van het kalenderjaar volgende op het kalenderjaar waarin de ondernemer de Inspecteur schriftelijk om ontheffing heeft verzocht.
6. Op de ondernemer aan wie de ontheffing als bedoeld in het eerste lid is verleend, blijven de bepalingen van deze landsverordening en de Algemene landsverordening Landsbelastingen van toepassing.

Afdeling 5  
*Teruggaaf*

## **Artikel 9**

1. De Inspecteur is bevoegd op schriftelijk verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking teruggaaf te verlenen van de belasting terzake van leveringen en diensten, voorzover de ondernemer ten genoegen van de Inspecteur aantoont dat:
  - a. de belasting ten onrechte op aangifte is voldaan;
  - b. de vergoeding geheel of gedeeltelijk niet is en niet zal worden ontvangen;



## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

- c. de vergoeding wordt terugbetaald omdat een vermindering van de vergoeding achteraf is verleend of omdat de goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen.
2. Het verzoek om teruggaaf moet worden gedaan binnen twee maanden na afloop van het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan.

### **Afdeling 6** *Wijze van heffing*

#### **Artikel 10**

1. De belasting wordt verschuldigd:
  - a. indien een factuur moet worden uitgereikt, op het tijdstip van de uitreiking of, indien deze niet tijdig plaatsvindt, het tijdstip waarop de uitreiking uiterlijk had moeten geschieden;
  - b. in andere gevallen op het tijdstip waarop de levering of de dienst wordt verricht.
2. In afwijking van het eerste lid kan de Inspecteur bij een voor bezwaar vatbare beschikking toestemming verlenen dat de belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop de vergoeding voor leveringen en diensten geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen. De in de vorige volzin bedoelde toestemming wordt slechts verleend onder bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden<sup>23</sup>.

#### **Artikel 11**

1. De belasting wordt geheven van de ondernemer die de levering of de dienst verricht.
2. In afwijking van het eerste lid, wordt de belasting in de gevallen, bedoeld in artikel 4, vierde en vijfde lid, geheven van de afnemer voor zover deze een binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemer is.
3. Als belastingplichtige wordt mede aangemerkt, de rechtspersoon dan wel de natuurlijke persoon die op naam en voor rekening van ondernemers welke niet binnen het grondgebied van Curaçao wonen of zijn gevestigd en ook geen vaste inrichting hebben in het heffingsgebied, diensten verricht.
4. Indien de ondernemer, bedoeld in het eerste lid, buiten het heffingsgebied woont of is gevestigd, wordt deze voor de heffing van de belasting geacht domicilie te hebben gekozen ter Inspectie der Belastingen, tenzij schriftelijk aan de Inspecteur is medegedeeld dat elders in Curaçao domicilie is gekozen.

#### **Artikel 12**

De belasting wordt geheven bij wege van voldoening op aangifte.

---

<sup>23</sup> Artikel 5 van de Ministeriële regeling omzetbelasting

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

### **Artikel 12a**

Het is de ondernemer verboden om in de gevallen waarin omzetbelasting verschuldigd is, goederen en diensten aan te bieden tegen prijzen waarin de omzetbelasting niet is begrepen.

### **Artikel 12b**

1. Ieder die enig document uitreikt waarop een bedrag aan omzetbelasting wordt vermeld welke hij, anders dan op grond van dit artikel niet verschuldigd is geworden, wordt die belasting verschuldigd op het tijdstip dat hij het document heeft uitgereikt. Hij is gehouden deze belasting op de voet van artikel 12 te voldoen.
2. De in het eerste lid bedoelde belasting kan door de Inspecteur worden nageheven.

### **Artikel 13**

1. In afwijking van artikel 11, eerste lid, is de belasting terzake van de dienst bestaande uit het gelegenheid geven tot deelname aan loterijen, krasloten, nummerloten, de inleg op nummers en bingo, verschuldigd door de exploitant van deze spelen.
2. Indien de exploitant niet in het heffingsgebied woont of is gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft van waaruit hij de in het eerste lid genoemde spelen exploiteert, is de belasting in afwijking van het eerste lid, verschuldigd door degene die de deelname aan het spel in het heffingsgebied organiseert of bemiddelt bij de deelname aan het spel en hiertoe de vergoeding van de deelnemers in ontvangst neemt of in ontvangst doet nemen.
3. Onder exploitant wordt verstaan de ondernemer voor wiens rekening het spel plaatsvindt.

### **Artikel 13a**

1. De Inspecteur is bevoegd op schriftelijk verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking toestemming te verlenen dat de ondernemer op de belasting, verschuldigd ter zake van leveringen van goederen, in aftrek mag brengen, de belasting terzake van de aan de ondernemer verrichte leveringen van goederen, voor zover de goederen in het kader van zijn onderneming worden gebruikt als grond- of hulpstof of als halffabrikaat of als verpakkingsmiddel voor de door de ondernemer voortgebrachte goederen voor de export.
2. In geval voor een bepaalde aangifteperiode het bedrag van de aftrek, bedoeld in het eerste lid, groter is dan dat van de verschuldigde belasting, wordt het overschot overgebracht naar de volgende aangifteperiode.

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

3. De Inspecteur kan op schriftelijk verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking aan een ondernemer die uitsluitend goederen voortbrengt voor de export, teruggaaf verlenen van de belasting ter zake van de aan de ondernemer verrichte leveringen van goederen, voor zover de goederen in het kader van zijn onderneming worden gebruikt als grond-of hulpstof of als halffabrikaat of als verpakkingsmiddel.

### **Artikel 13b**

De ondernemer die in Curaçao woont of is gevestigd, wordt geacht zijn leveringen en diensten in Curaçao te verrichten, voor zover hij niet aan de hand van boeken, bescheiden of andere gegevensdragers het tegendeel aantoont. Deze bepaling is eveneens van toepassing op de ondernemer die in Curaçao een vaste inrichting heeft, voor zover de leveringen en diensten vanuit die inrichting worden verricht.

## **HOOFDSTUK III**

### **Artikel 14**

(vervallen bij P.B. 2001-89)

## **HOOFDSTUK IIIa**

### **Belastingheffing terzake van de invoer van goederen**

#### **Afdeling 1**

##### *Belastbaar feit*

### **Artikel 14a**

Onder invoer van goederen wordt verstaan het brengen van goederen in het vrije verkeer van de eilandgebieden Bonaire en Curaçao.

#### **Afdeling 2**

##### *Maatstaf en heffing van tarief*

### **Artikel 14b**

1. De belasting wordt berekend over de waarde bij invoer.
2. De waarde bij invoer wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen inzake de douanewaarde bij invoer.

### **Artikel 14c**

1. Het tarief van de belasting bedraagt 6 procent.
2. In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting 9 procent voor de invoer van goederen, genoemd in de bij deze landsverordening behorende tabel.

# Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

## Afdeling 3 *Vrijstellingen*

### **Artikel 14d**

1. Vrijstelling en kwijtschelding van belasting wordt verleend terzake van de invoer in de gevallen waarin overeenkomstig de artikelen 128 onderscheidenlijk 128c van de Algemene Verordening I.U.en D. 1908 (P.B. 1949, no.62) vrijstelling en kwijtschelding van invoerrecht wordt verleend.
2. Vrijstelling van belasting kan worden verleend voor de invoer van handelsgoederen door aangewezen ondernemers. Bij ministeriële regeling met algemene werking<sup>24</sup> worden onder daarbij te stellen voorwaarden regels gesteld omtrent de aanwijzing. De Douane-Inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op een schriftelijk verzoek van een ondernemer voor bedoelde aanwijzing
3. Teruggaaf van belasting wordt verleend overeenkomstig de regels die gelden terzake van de teruggaaf van invoerrechten ingevolge de Algemene verordening I.U.en D. 1908.

## Afdeling 4 *Wijze van heffing*

### **Artikel 14e**

Terzake van het heffen van de belasting bij invoer zijn de bepalingen van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908 van overeenkomstige toepassing met inbegrip van die welke betrekking hebben op administratieve boetes en strafbepalingen.

## HOOFDSTUK IV/VI **Artikel 15 t/m 41** (vervallen bij P.B. 2001-89)

## HOOFDSTUK VII **Invordering**

### Afdeling 1 *Algemeen*

### **Artikel 42**

1. De Ontvanger is belast met de invordering van de ingevolge deze landsverordening verschuldigde belasting, interesten, boeten en kosten van vervolging.

---

<sup>24</sup> Artikel 6 van de Ministeriële regeling omzetbelasting

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

2. Naast de bevoegdheden, die de Ontvanger heeft ingevolge deze landsverordening, beschikt hij ook over de bevoegdheden die een schuldeiser heeft op grond van enige andere wettelijke bepaling.

### **Artikel 43**

1. De toerekening van de betalingen geschiedt achtereenvolgens aan:
  - a. de oudste van de openstaande aanslagen;
  - b. de kosten;
  - c. de interesten;
  - d. de boeten.
2. De Ontvanger is verplicht voor iedere contante betaling schriftelijk kwijting te verlenen.

### **Afdeling 2**

#### *Invordering in eerste aanleg*

### **Artikel 44**

1. De Ontvanger bezorgt het door de Inspecteur opgemaakte, voor de belastingschuldige bestemde, aanslagbiljet ter post of reikt het hem uit nadat hij het van een dagtekening heeft voorzien.
2. Het te betalen bedrag van de aanslag is door de belastingplichtige in zijn geheel verschuldigd.

### **Artikel 45**

1. Een aanslag is invorderbaar veertien dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet.
2. De verplichting tot betaling wordt niet geschorst door de indiening van een bezwaar- of beroepschrift inzake een aanslag.

### **Artikel 46**

In afwijking van artikel 45, eerste lid, is een aanslag van de belastingschuldige terstond invorderbaar indien:

- a. de belastingschuldige in staat van faillissement is verklaard;
- b. de Ontvanger aannemelijk maakt dat gegronde vrees bestaat dat goederen van de belastingschuldige zullen worden verduisterd;
- c. de belastingschuldige Curaçao metterwoon wil verlaten dan wel zijn plaats van vestiging wil overbrengen naar een plaats buiten Curaçao, tenzij hij aannemelijk maakt dat de belastingschuld kan worden verhaald;
- d. op goederen waarvoor een belastingschuld van de belastingschuldige kan worden verhaald, ter zake van zijn belastingschuld beslag is gelegd dan wel de vordering, bedoeld in artikel 47, is gedaan;

## **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

- e. goederen van de belastingschuldige worden verkocht ten gevolge van een beslaglegging namens derden.

### **Afdeling 3 Dwanginvordering**

#### **Artikel 47**

Indien de belastingschuldige door hem verschuldigde belasting, interesten, boeten of kosten niet binnen de gestelde termijn betaalt, maant de Ontvanger hem overeenkomstig artikel 7 van de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943 (P.B. 1942, no. 248) schriftelijk aan om alsnog binnen tien dagen na de dagtekening van de aanmaning te betalen, onder kennisgeving dat de belastingschuldige anders door de middelen bij de wet bepaald tot betaling zal worden gedwongen.

#### **Artikel 48**

Indien de belastingschuldige na de aanmaning in gebreke blijft, kan de invordering van de verschuldigde belasting, interesten, boeten of kosten geschieden door middel van dwangschriften overeenkomstig de regels van de Landsverordening houdende regeling van de invordering van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake belastingen, bijdragen en vergoedingen (P.B. 1942, no. 246).

#### **Artikel 49**

1. 's Lands kas heeft een voorrecht op alle roerende en onroerende goederen van de belastingschuldige.
2. Het voorrecht gaat boven alle andere voorrechten met uitzondering van de bevoorrechte vorderingen, genoemd in de artikelen 283 tot en met 288, van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek. Het voorrecht gaat niet boven hypotheek.

#### **Artikel 50**

1. De Ontvanger kan onder door hem te stellen voorwaarden aan een belastingschuldige voor een bepaalde tijd schriftelijk uitstel van betaling verlenen. Gedurende het uitstel vangt de dwanginvordering niet aan, dan wel wordt deze geschorst.
2. Het uitstel kan tussentijds schriftelijk worden beëindigd.
3. Vanaf de dag waarop de betalingsverplichting is ontstaan, wordt interest berekend overeenkomstig artikel 7, vierde lid, van de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943, ongeacht of de Ontvanger uitstel heeft verleend. Het percentage van de interest is gelijk aan dat van de wettelijke interesten.

# **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

## **Artikel 51**

1. Een ieder die gelden aan de belastingschuldige toekomende onder zich heeft alsmede een ieder die schuldenaar is van opeisbare vorderingen van deze, is verplicht op de daartoe gedane vordering van de Ontvanger, voorzover de gelden onder hem berustend of door hem verschuldigd strekken voor rekening van de belastingschuldige, de door deze verschuldigde sommen te betalen zonder daartoe een rangregeling, verificatie of rechterlijk bevel af te wachten, tenzij onder hem beslag is gelegd of verzet gedaan is terzake van vorderingen waaraan voorrang boven de vorderingen van 's Lands kas is toegekend. Hij is zelfs bevoegd de betaling uit eigen beweging te doen, voordat hij tot afgifte der gelden of tot voldoening van het door hem verschuldigde overgaat.
2. Indien de belastingschuldige in gebreke blijft de vordering aan de Ontvanger te doen, wordt hij door deze bij executoriaal beslag vervolgd op de wijze als bij de artikelen 475 tot en met 479a van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering is bepaald.

## **Artikel 52**

1. Het recht tot dwanginvordering verjaart door verloop van vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de aanslag geheel invorderbaar is dan wel, indien zulks tot een later tijdstip leidt, vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de laatste akte van vervolging ter zake van die aanslag aan de belastingschuldige is betekend.
2. De verjaringstermijn wordt verlengd met de tijd gedurende welke na de aanvang van die termijn:
  - a. de belastingschuldige uitstel van betaling heeft;
  - b. de tenuitvoerlegging van een dwangbevel is geschorst ingevolge een lopend rechtsgeding, met dien verstande dat de termijn waarmee de verjaringstermijn wordt verlengd een aanvang neemt op de dag waarop het rechtsgeding door middel van dagvaarding aanhangig wordt gemaakt;
  - c. de belastingschuldige surséance van betaling heeft;
  - d. de belastingschuldige in staat van faillissement verkeert.

## HOOFDSTUK VIII

### **Hoofdelijke aansprakelijkheid**

## **Artikel 53**

Indien ten onrechte geen of te weinig belasting is voldaan, door toedoen of mede door toedoen van een ander dan de ondernemer, is die ander hoofdelijk aansprakelijk voor die belasting, de boeten, de interest en kosten.

## **Artikel 54**

(vervallen bij P.B. 2000, no. 77)

# **Landsverordening omzetbelasting 1999**

*(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)*

---

## **Artikel 55**

In geval een niet in het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemer diensten verricht ten behoeve van een in het heffingsgebied wonende of gevestigde afnemer, niet zijnde een ondernemer, is degene aan wie de dienst wordt verleend, hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting, de boeten, interest en kosten indien deze dienst aan belasting zou zijn onderworpen wanneer de dienst door een in het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemer zou zijn verricht behoudens ingeval de betrokkene ten genoegen van de Inspecteur kan aantonen dat de verschuldigde belasting aan hem in rekening is gebracht en hij deze betaald heeft.

## **HOOFDSTUK IX Strafbepalingen**

### **Artikel 56**

Met een geldboete van de derde categorie wordt gestraft degene die het verbod genoemd in artikel 12a overtreedt.

**Artikel 57 t/m 62**  
(vervallen bij P.B. 2001-89)

## **HOOFDSTUK X Overige bepalingen**

**Artikel 63 t/m 64**  
(vervallen bij P.B. 2001-89)

**Artikel 65**  
(vervallen bij P.B. 2013-50)

## **HOOFDSTUK XI Overgangs- en slotbepalingen**

**Artikel 66 t/m 67**  
(vervallen per P.B. 2013-50)

### **Artikel 68**

Deze landsverordening kan worden aangehaald als: Landsverordening omzetbelasting 1999.



# Landsverordening omzetbelasting 1999

(doorlopende tekst vanaf 1 januari 2016)

---

## Tabel behorende bij de Landsverordening omzetbelasting 1999

### A. Goederen

1. motorrijtuigen, met uitzondering van:
  - a. motorrijtuigen die voor openbaar of besloten personenvervoer over de weg worden gebruikt;
  - b. motorrijtuigen als zodanig herkenbaar en bestemd voor politie-, brandweer- of ziekenvervoer;
2. jachten en andere plezier- en sportvaartuigen;
3. voedingsmiddelen, bereid en geschikt voor onmiddellijk gebruik;
4. frisdranken, met uitzondering van vruchtendranken;
5. alcoholhoudende dranken;
6. tabaksproducten;
7. digitale gegevensdragers waarop films, games en soortgelijke gegevens zijn opgeslagen;
8. mobiele telefoons en andere communicatiemiddelen;
9. wapens en munitie;
10. vuurwerk;
11. kerstbomen.

### B. Diensten:

1. de verhuur van motorrijtuigen, jachten en andere plezier- en sportvaartuigen, luchtvaartuigen en ruimtevaartuigen;
2. uitstapjes voor ontspanning en vermaak, waarbij het gebruik van motorrijtuigen, jachten en andere plezier- en sportvaartuigen, luchtvaartuigen of ruimtevaartuigen een essentieel onderdeel vormt;
3. het gelegenheid geven tot het beoefenen van de duiksport;
4. het verlenen van toegang tot:
  - a. bioscopen;
  - b. beurzen, exposities en tentoonstellingen;
  - c. gelegenheden waar peepshows en andere optredens die primair zijn gericht op erotisch vermaak worden vertoond;
  - d. primair en permanent voor vermaak en recreatie ingerichte voorzieningen;
5. de verhuur van films en games;
6. het verstrekken van voedingsmiddelen, frisdranken en alcoholhoudende dranken, voor gebruik ter plaatse in het kader van het hotel-, café-, restaurant- of aanverwant bedrijf;
7. deelname aan loterijen, krasloten, nummerloten, almede de inleg op nummers en bingo.

\*\*\*\*\*