



SERVISIO DI IMPUESTO ANTIANAN HULANDES
Belastingdienst der Nederlandse Antillen

Omzetbelasting

Januari 2003

1. Voor wie is deze brochure?

Op 1 maart 1999 is op Bonaire en Curaçao de omzetbelasting (OB) ingevoerd. In deze brochure vindt u algemene informatie over de omzetbelasting. Het is niet de bedoeling om in deze brochure een diepgaande fiscale behandeling van diverse onderwerpen te geven. Getracht wordt juist om de omzetbelasting op een zo eenvoudig mogelijke manier uit te leggen, en enkele belangrijke onderwerpen onder uw aandacht te brengen.

Deze brochure is bestemd voor ondernemers, in het bijzonder kleine en startende. Met deze brochure laat de belastingdienst iedereen die met de omzetbelasting te maken heeft -of krijgt- op een eenvoudige wijze kennis maken met deze belasting. Daarnaast worden basisprincipes uitgelegd en belangrijke begrippen toegelicht.

Heeft u na het lezen van deze brochure nog vragen, of wilt u graag uw eigen situatie voorleggen, dan kunt u contact opnemen met de Inspectie der Belastingen op Bonaire of Curaçao. Achter in deze brochure treft u aan waar en wanneer u de Belastingdienst kunt bereiken.

Let op! Aan deze brochure kunnen geen rechten worden ontleend. De Inspectie der Belastingen is niet aansprakelijk voor fouten in deze brochure.

2. Inhoudsopgave

1.	VOOR WIE IS DEZE BROCHURE?	2
2.	INHOUDSOPGAVE	3
3.	WAT IS OMZETBELASTING ?	4
4.	HET ONDERNEMERSCHAP	5
4.1.	HET BEGRIP ‘ONDERNEMER’	5
4.2.	RECHTSVORM VAN UW ONDERNEMING.....	5
5.	BELASTE PRESTATIES	6
5.1.	LEVERING VAN GOEDEREN	6
5.1.1.	<i>Plaats van de levering</i>	7
5.1.2.	<i>Tussenpersonen</i>	7
5.2.	VERRICHTEN VAN DIENSTEN	7
5.2.1.	<i>Plaats van de dienst</i>	8
5.3.	INVOER VAN GOEDEREN	8
5.3.1.	<i>Aftrekrecht en vrijstelling bij invoer</i>	9
6.	OMZETBELASTING BEREKENEN OVER UW OMZET.....	10
6.1.	VERGOEDING.....	10
6.2.	TARIEF	10
6.3.	VRIJSTELLINGEN	10
6.4.	ADMINISTRATIE.....	11
6.5.	WAT BEHOORT ER ALLEMAAL TOT UW ADMINISTRATIE?.....	11
6.5.1.	<i>Bijzondere administratieve eisen</i>	12
6.5.2.	<i>Facturen</i>	12
7.	ALGEMENE SPELREGELS	14
7.1.	TIJDSTIP WAAROP U OMZETBELASTING AFDRAAGT	14
7.2.	HET DOEN VAN AANGIFTE	14
7.3.	HET INVULLEN VAN EEN AANGIFTEBILJET	14
7.4.	TERUGGAAF VAN OMZETBELASTING	15
7.5.	NAHEFFINGSAANSLAGEN	15
7.6.	BOETEN	15
7.6.1.	<i>Verzuimboeten</i>	15
7.6.2.	<i>Vergrijpboeten</i>	16
7.7.	BEZWAAR EN BEROEP.....	16
8.	BIJZONDERE REGELS EN BEPALINGEN.....	18
8.1.	OFFSHORE	18
8.2.	REGELING KLEINE ONDERNEMERS.....	18
9.	HEEFT U NOG VRAGEN?.....	19
10.	AANGIFTEBILJET EN HANDLEIDINGERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	

3. Wat is omzetbelasting ?

De omzetbelasting (afgekort: OB) is een indirecte belasting. Dat betekent dat de Belastingdienst deze belasting niet heft bij de klant, maar bij de ondernemer. Dus de klant betaald de belasting aan de ondernemer en deze ondernemer voldoet het vervolgens op aangifte bij de ontvanger. Ter verduidelijking een voorbeeld.

Voorbeeld

Mevrouw A koopt in de winkel een ijskast. Op de bon van mevrouw A staat de prijs (Naf 400,-) van de ijskast en een bedrag van 5% OB (Naf 20,-). Mevrouw A betaalt het gehele bedrag (Naf 420,-) aan de winkelier. De winkelier voldoet de OB (Naf 20,-) daarna bij de ontvanger.

De omzetbelasting op Bonaire en Curaçao wordt geheven volgens het zogenoemde *cumulatieve stelsel*. Dit betekent dat elke keer dat een product wordt verkocht of een dienst wordt verricht omzetbelasting in rekening moet worden gebracht en voldaan.

Voorbeeld

Ondernemer X verkoopt een bepaald product aan ondernemer Y. Ondernemer Y verkoopt dit product door aan meneer Z. Zowel bij de verkoop door X aan Y, als bij de verkoop van Y aan Z wordt omzetbelasting geheven. In totaal wordt dus 2 keer omzetbelasting geheven. Afhankelijk van het aantal schakels wordt meer of minder omzetbelasting geheven.

4. Het ondernemerschap

4.1. Het begrip ‘ondernemer’

De ondernemer is de centrale figuur bij de heffing van omzetbelasting. U bent ondernemer voor de omzetbelasting, als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent. Dit betekent dat u alleen ondernemer bent als u voor uzelf werkt. Indien u in loondienst bent is er geen sprake van ondernemerschap.

Alleen het hebben van een inschrijving bij de Kamer van Koophandel betekent nog niet dat u als ondernemer wordt aangemerkt. Het is niet van belang of u als ondernemer ook winst maakt.

Van belang is de vraag hoe regelmatig u als zelfstandige werkt. Als u incidenteel uw werkzaamheden uitvoert, dan bent u voor de omzetbelasting geen ondernemer. Als u af en toe een boot verhuurt aan vrienden of familieleden, bent u nog niet meteen een ondernemer en heeft u niet met omzetbelasting te maken. Ook wanneer u als particulier eenmalig iets verkoopt (bijv. een auto), zal dit in het algemeen niet tot ondernemerschap leiden. Pas indien deze activiteiten dusdanige vormen aannemen dat u in concurrentie treedt met andere ondernemers, zult u als ondernemer worden aangemerkt.

Voorbeeld

Meneer B verkoopt zijn auto via een advertentie in de krant. Dit leidt op zichzelf niet direct tot ondernemerschap. Over de verkoopprijs hoeft de heer B dan ook geen OB in rekening te brengen. Indien meneer B echter auto's gaat inkopen, met de bedoeling deze te verkopen, is er wel sprake van ondernemerschap. Dan moet de heer B per verkochte auto 5% OB in rekening brengen en afdragen aan de ontvanger.

4.2. Rechtsvorm van uw onderneming

Het maakt voor de omzetbelasting niet uit in welke rechtsvorm u uw bedrijf of beroep uitoefent. Dus maakt het niet uit of dit een eenmanszaak, een maatschap, een vennootschap onder firma (vof), commanditaire vennootschap (C.V.), een Besloten Vennootschap (B.V.) of Naamloze Vennootschap (N.V.) is. Ook een stichting of vereniging kan ondernemer zijn voor de omzetbelasting.

5. Belaste prestaties

Omzetbelasting wordt geheven als u als ondernemer goederen levert, diensten verricht en/of goederen invoert.

De begrippen “levering van goederen” en “verrichten van diensten”, hebben voor de omzetbelasting een eigen betekenis. Deze is zo ruim dat een ondernemer die ergens een vergoeding voor ontvangt, daar bijna altijd omzetbelasting over moet voldoen.

5.1. Levering van goederen

In de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt omschreven welke handelingen als “levering van goederen” worden aangemerkt.

De volgende leveringen worden genoemd:

1 – De overdracht van goederen vanwege een overeenkomst

Het meest voorkomend is die bij koop en verkoop. Als u als ondernemer iets verkoopt, sluit u een overeenkomst. Deze overeenkomst hoeft niet schriftelijk te worden gesloten, maar kan ook mondeling en zelfs stilzwijgend tot stand komen. De overdracht vindt meestal plaats tegelijk met de feitelijke levering van de goederen (bijvoorbeeld als u iets in uw winkel verkoopt).

2 – De afgifte van goederen vanwege een overeenkomst van huurkoop of financiële leasing

Bij deze overeenkomsten wordt de prijs in termijnen voldaan. De wet bepaalt nu, dat de levering plaatsvindt op het moment waarop de goederen worden geleverd. De omzetbelasting is op dat moment in een keer over de gehele prijs verschuldigd, ook al wordt deze in termijnen betaald.

3 – De eigendomsoverdracht van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van een goed aan een ander goed

Deze bepaling heeft betrekking op installatie- en montagehandelingen.

4 – Het beschikken over goederen voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, waardoor deze goederen het bedrijfsvermogen verlaten

Als u goederen uit uw bedrijf haalt voor privé-gebruik, verricht u een levering en moet u omzetbelasting betalen.

Denk hierbij bijv. aan een winkelier die goederen uit de winkel haalt voor eigen gebruik.

5 – Het beschikken -voor bedrijfsdoeleinden- over in het eigen bedrijf vervaardigde goederen in gevallen waarin omzetbelasting in rekening zou zijn gebracht, indien de goederen van een andere ondernemer zouden zijn betrokken.

Deze bepaling heeft betrekking op interne leveringen. Denk hierbij aan een computerfabrikant, die in eigen bedrijf vervaardigde computers zelf

gaat gebruiken. Zonder deze bepaling zou de ondernemer over deze computers geen omzetbelasting hoeven te betalen. Indien de computers in een winkel zouden worden aangeschaft, zou er wel omzetbelasting in rekening worden gebracht. Ter voorkoming van deze ongelijkheid, is deze bepaling opgenomen.

5.1.1. Plaats van de levering

De plaats van de levering is daar waar de ondernemer woont of is gevestigd, of een vaste inrichting heeft van waaruit de levering plaatsvindt. Indien u bent gevestigd in het heffingsgebied (Curaçao en Bonaire), is de levering belast met omzetbelasting. Bent u buiten het heffingsgebied gevestigd, dan is er geen sprake van een belaste levering.

Op de hoofdregel wordt een uitzondering gemaakt voor de levering van onroerende goederen. De plaats van levering is in deze situatie, daar waar het onroerende goed is gelegen.

Voorbeeld

Ondernemer A is gevestigd op Bonaire en heeft onroerend goed op Aruba. Als ondernemer A dit onroerend goed verkoopt, is er geen omzetbelasting verschuldigd. A is weliswaar gevestigd in het heffingsgebied, maar het onroerend goed ligt buiten het heffingsgebied.

5.1.2. Tussenpersonen

Voor tussenpersonen die overeenkomsten aangaan op eigen naam, maar voor rekening en in opdracht van een ander, bestaat een bijzondere regeling. De tussenpersoon sluit in deze gevallen zelf de overeenkomsten als koper en verkoper. Hierbij wordt verondersteld dat de goederen eerst aan de tussenpersoon zijn geleverd, en vervolgens zijn doorgeleverd. Er is in deze situatie daarom sprake van twee leveringen en er moet dus twee keer omzetbelasting worden voldaan.

5.2. Verrichten van diensten

Indien een ondernemer een prestatie verricht tegen een vergoeding, welke niet als “levering van goederen” kan worden gezien, is er sprake van het “verrichten van een dienst”. Het begrip dienst is dus heel ruim. Kappers verlenen diensten, maar ook bijvoorbeeld boekhouders, adviseurs, verhuurders en bemiddelaars.

Andere voorbeelden van diensten zijn:

- de verhuur van onroerend goed
- het afsluiten van een verzekering
- het schilderen van een huis
- het repareren van een auto

5.2.1. Plaats van de dienst

Ook bij diensten geldt de hoofdregel dat de plaats van de dienst daar is, waar de ondernemer die woont, of is gevestigd, of een vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht. Een ondernemer die is gevestigd binnen het heffingsgebied (Curaçao en Bonaire) is in beginsel altijd omzetbelasting verschuldigd over de verrichtte diensten.

Op deze hoofdregel worden de volgende uitzonderingen gemaakt:

1 – Diensten aan een buitenlandse afnemer

Diensten door een -binnen het heffingsgebied gevestigde- ondernemer aan een buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde afnemer, zijn in bepaalde gevallen niet belast met omzetbelasting. Neem in deze situaties altijd contact op met de afdeling omzetbelasting.

2 – Diensten door buitenlandse ondernemers

Diensten door buitenlandse ondernemers aan in het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers zijn in beginsel belast met omzetbelasting. De in het heffingsgebied gevestigde ondernemer (de afnemer) dient de belasting via het aangiftebiljet (*verlegde diensten*) te voldoen.

3 – Diensten aan onroerende goederen

Diensten welke worden verricht met betrekking tot onroerende goederen, worden geacht daar plaats te vinden waar de onroerende zaak zich bevindt. Denk hierbij bijv. aan het schilderen van een woning of de werkzaamheden van een architect.

4 – Het ter beschikking stellen van roerende goederen

Bij het ter beschikking stellen van roerende goederen (bijv. auto) is de plaats van dienst daar, waar de roerende zaak zich gedurende de ter beschikking stelling bevindt.

5.3. Invoer van goederen

Bij de invoer van goederen bent u ook omzetbelasting verschuldigd. Daarbij maakt het niet uit of u particulier of ondernemer bent. De omzetbelasting bij invoer wordt aangegeven en betaald bij de Douane.

Voorbeeld

Mevrouw M heeft een auto in Miami gekocht. Nadat de auto op Curaçao is aangekomen, voert mevrouw M de auto in. Zij doet aangifte bij de Douane, die de verschuldigde OB van 5% zal heffen en innen.

5.3.1. Aftrekrecht en vrijstelling bij invoer

Voor ondernemers die handelsgoederen invoeren, bestaan bijzondere regelingen. Onder handelsgoederen wordt verstaan: Goederen die bestemd zijn voor de verkoop.

De bij invoer betaalde omzetbelasting mag door de ondernemer worden verrekend met de lokaal verschuldigde belasting. Om gebruik te mogen maken van dit aftrekrecht, dient u een beschikking aan te vragen bij de Inspecteur der Belastingen.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid om in aanmerking te komen voor een vrijstelling van omzetbelasting bij invoer. Hiervoor heeft u een beschikking van de Douane nodig. Om deze beschikking te krijgen, moet u de volgende documenten aan de Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen overleggen:

1. een verklaring van de Inspecteur der Belastingen dat uw bedrijfsadministratie voldoet aan alle eisen van de wet;
2. een bewijs van inschrijving van de Kamer van Koophandel;
3. uw CRIB-nummer;
4. een vestigingsvergunning van de Dienst Economische Zaken dat u zich als importeur binnen het heffingsgebied heeft gevestigd;
5. een door u ondertekende verklaring waarin u aangeeft dat de met vrijstelling in te voeren goederen uitsluitend handelsgoederen betreffen.

6. Omzetbelasting berekenen over uw omzet

U berekent omzetbelasting over de opbrengsten van uw goederen en diensten. Dat wil zeggen: over het totaalbedrag dat u aan uw klanten in rekening brengt. De omzetbelasting wordt dus geheven over de vergoedingen voor de goederen die u verkoopt en de diensten die u verricht.

6.1. Vergoeding

De vergoeding is het *totale bedrag* dat voor de levering of dienst in rekening wordt gebracht. Hiertoe behoort niet alleen geld, maar ook vergoedingen in natura (goederen, de tegenprestatie, etc.). De omzetbelasting behoort niet tot de vergoeding.

De hoogte van de vergoeding bij betalingen in natura, privé-onttrekkingen en interne leveringen wordt gesteld op het bedrag, dat u voor die prestatie, op hetzelfde tijdstip en in dezelfde toestand, aan een derde zou moeten betalen.

Als de klant meer betaalt dan de afgesproken prijs, behoort het meerdere ook tot de vergoeding. Ontvangt u minder dan in rekening is gebracht, dan komt als vergoeding in aanmerking het bedrag dat werd voldaan en dient u over het ontvangen bedrag omzetbelasting af te dragen. Met andere woorden: u ontvangt altijd omzetbelasting. Deze belasting kunt u berekenen door het ontvangen bedrag te vermenigvuldigen met 5/105.

6.2. Tarief

Het tarief van de omzetbelasting bedraagt 5%. Dit geldt voor alle prestaties, met uitzondering van verzekeringen. Voor verzekeringen geldt een tarief van 6%.

6.3. Vrijstellingen

In beginsel belast de omzetbelasting alle prestaties van ondernemers. Echter, een aantal met name genoemde prestaties van ondernemers is vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting. Vrijstelling houdt in dat over de vergoeding geen omzetbelasting verschuldigd is. Voor de duidelijkheid: niet de ondernemer, maar de door de ondernemer verrichtte prestatie wordt vrijgesteld.

Als u vrijgestelde goederen levert of vrijgestelde diensten verricht, dan mag u uw klanten over de vergoeding geen omzetbelasting in rekening brengen. Als u toch omzetbelasting in rekening brengt, moet u die weer afdragen aan de Ontvanger.

De volgende prestaties zijn onder andere vrijgesteld van omzetbelasting:

- interinsulaire leveringen van handelsgoederen tussen ondernemers op Bonaire en Curaçao;

- levering van onroerende goederen indien overdrachtsbelasting verschuldigd is;
- openbaar personenvervoer en schoolbusdiensten;
- medische diensten en ziekenhuizen;
- levering van brandstoffen en diensten aan vliegtuigen en schepen;
- leveringen en diensten aan beroepsconsuls;
- leveringen en diensten voor projecten die voor rekening van Nederland, Aruba of internationale organisaties komen;
- leveringen en diensten aan olieraffinaderijen;
- export van goederen;
- diensten met betrekking tot goederen in het zee- of luchthavengebied;
- verhuur van hotelkamers en appartementen indien logeergastenbelasting is verschuldigd;
- levering van geneesmiddelen op recept;
- levering van brood; en
- levens-, ziektekosten- en herverzekeringen.

Als ondernemer bent u verantwoordelijk voor een juiste berekening en het voldoen van omzetbelasting. Neem daarom altijd vooraf contact op met de afdeling omzetbelasting als u meent recht te hebben op een vrijstelling óf als uw opdrachtgever een beroep op een vrijstelling doet. In een aantal gevallen zijn aan een vrijstelling nadere voorwaarden verbonden. Indien ten onrechte gebruik wordt gemaakt van een vrijstelling, zal de omzetbelasting bij u worden nageheven.

6.4. Administratie

De Algemene landsverordening Landsbelastingen kent voor ondernemers een administratieplicht. Daarnaast zijn er voor de omzetbelasting bijzondere administratieve eisen gesteld.

6.5. Wat behoort er allemaal tot uw administratie?

Alle gegevens over uw onderneming die u vastlegt, op papier of elektronisch, behoren tot uw administratie. Voorbeelden hiervan zijn:

- kasadministratie (ook kladaantekeningen) en kassabonnen;
- financiële aantekeningen, zoals inkoop- en verkoopboek;
- tussentijds gemaakte controleberekeningen;
- ontvangen facturen en kopieën van verzonden facturen;
- bank- en giroafschriften;
- contracten, overeenkomsten en andere afspraken;
- agenda's en afsprakenboeken;
- correspondentie;
- software en databestanden.

Het is niet nodig uw administratie te automatiseren. Een eenvoudige, met de hand bijgehouden administratie is ook voldoende.

6.5.1. Bijzondere administratieve eisen

Voor de omzetbelasting worden bijzondere eisen gesteld aan uw administratie. Deze eisen zijn:

- de te betalen OB moet elke maand én eenvoudig zichtbaar zijn;
- er moet verband bestaan tussen de ontvangsten en de te betalen OB
- de administratie moet regelmatig (maandelijks) worden bijgehouden en 'up-to-date' zijn;
- de administratie moet eenvoudig te controleren zijn.

Ook als u alleen vrijgestelde prestaties verricht, bent u verplicht om te voldoen aan deze administratieve eisen.

In de praktijk betekent dit dat u per maand overzichten bijhoudt van:

- facturen die u zelf uitschrijft;
- facturen die u moet betalen;
- al uw uitgaven, ook uitgaven die u doet zonder factuur
- alle ontvangsten, ook die waarvoor u geen factuur uitschrijft
- privé-gebruik van goederen en diensten.

Dit kan bijvoorbeeld in de vorm van een verkoopboek, inkoopboek en kas-, bank- en giroboek.

Voor kleine ondernemingen is het bijhouden van een kasboek vaak voldoende. Hierin moeten dan de dagelijkse uitgaven en ontvangsten staan en het kassaldo moet dagelijks zijn gecontroleerd met het werkelijk aanwezige geld in uw kassa of geldbakje.

U dient uw administratie, in welke vorm dan ook, minimaal 10 jaar te bewaren. Dit geldt niet alleen voor de administratie zelf, maar ook voor de bonnen die u heeft uitgeschreven, de inkoop- en kostenbonnen, uw bankafschriften, het stuk papier waarop u de berekening van de te betalen OB heeft gemaakt, uw menukaarten, enz.

Als de Inspecteur vraagt om inzage te krijgen in uw administratie, kunt u dat niet weigeren.

Let op! Het is mogelijk dat voor andere belastingen (bijv. loonbelasting) andere of aanvullende eisen worden gesteld aan uw administratie. Informeer hiernaar bij uw accountant of bij de Stichting Belastingaccountantsbureau.

6.5.2. Facturen

Als ondernemer bent u verplicht van alle diensten die u verricht of goederen die u levert, een factuur op te maken en deze aan uw klant te geven. Van deze facturen bewaart u een kopie in uw boekhouding. De facturen moeten doorlopend genummerd te zijn en voorzien van een dagtekening. Verder moeten de volgende gegevens op een factuur staan vermeld:

- de dag waarop de levering of dienst wordt verricht;
- naam, adres en CRIB-nummer van de ondernemer die de levering of dienst verricht;
- een duidelijke omschrijving van de prestatie;

- de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- de vergoeding; en
- het bedrag aan verschuldigde omzetbelasting.

7. Algemene spelregels

Als ondernemer heeft u op allerlei manieren contact met de Inspectie der Belastingen. Bij al deze contacten heeft u een aantal rechten en plichten. Hierna volgt een korte beschrijving van de belangrijkste rechten en plichten.

7.1. Tijdstip waarop u omzetbelasting moet voldoen

De omzetbelasting is verschuldigd op het moment dat u een factuur uitreikt óf op het moment waarop u een factuur had moeten uitreiken. Zoals gezegd moet u een factuur in ieder geval uitreiken binnen 15 dagen na afloop van de maand waarin de prestatie is verricht. De omzetbelasting bent u verschuldigd, ongeacht of u de vergoeding van uw klant al heeft ontvangen.

7.2. Het doen van aangifte

Als ondernemer moet u maandelijks aangifte doen voor de omzetbelasting. Ook als u geen omzet heeft gerealiseerd (nihil aangifte) of alleen vrijgestelde prestaties verricht! De aangifteformulieren worden allemaal voor aanvang van het jaar toegezonden. Indien u geen aangiftebiljetten heeft ontvangen, ontslaat dit u niet van uw aangifteplicht. In dat geval dient u zelf tijdig een aangifteformulier aan te vragen bij de afdeling omzetbelasting van de Inspectie der Belastingen.

Het aangiftebiljet dient u tijdig, d.w.z. vóór de 16^e dag van de volgende maand, in te dienen bij de Inspectie der Belastingen, de Ontvanger of Girobank.

Tegelijkertijd met het indienen van de aangifte, betaalt u ook de op het aangiftebiljet ingevulde omzetbelasting. Als u de belasting bij de bank betaalt, dient u het aangiftebiljet apart bij de Inspectie der Belastingen in te leveren. Het achterlaten van het aangiftebiljet bij de bank is voor uw eigen risico.

Indien u de omzetbelasting per bank of giro betaalt, dient u rekening te houden met de vertraging die kan optreden bij de overschrijving. Als betalingsdatum geldt de datum waarop de betaling op de rekening van de Ontvanger wordt bijgeschreven. U kunt voor de zekerheid bij uw bank navragen hoelang het gemiddeld duurt voordat het bedrag op de rekening van de Ontvanger is bijgeschreven.

7.3. Het invullen van een aangiftebiljet

Op het aangiftebiljet vermeldt u de gerealiseerde omzet en de daarover verschuldigde belasting. Ook voor vrijgestelde prestaties vermeldt u de hiermee gerealiseerde omzet. Indien u gebruik maakt van het aftrekrecht, vergeet dan niet het beschikkingsnummer te vermelden en de relevante bijlagen mee te sturen. Tot slot moet u niet vergeten de aangifte te ondertekenen.

Bij de aangiftebiljetten omzetbelasting ontvangt u een toelichting. In deze toelichting wordt aangegeven hoe u het aangiftebiljet moet invullen. Lees deze toelichting goed! Een voorbeeld van de aangifte en de toelichting zijn als bijlage in deze brochure opgenomen. Indien een aangifte niet, niet volledig of onduidelijk is ingevuld, kan deze worden geweigerd. De aangifte wordt dan teruggestuurd en als 'niet ontvangen' beschouwd.

7.4. Teruggaaf van omzetbelasting

In een aantal gevallen kunt u teruggaaf van omzetbelasting krijgen. Dit kan indien:

1. u ten onrechte omzetbelasting heeft betaald (bijv. als gevolg van een administratieve fout);
2. uw klant geheel of gedeeltelijk niet betaalt (zie ook paragraaf 6.1);
3. u achteraf een prijsvermindering verleent;
4. u de goederen heeft teruggenomen en de door de klant betaalde OB heeft terugbetaald.

Let op! Als u van mening bent dat u recht heeft op teruggaaf van betaalde OB, dan stuurt u een schriftelijk verzoek aan de Inspecteur der Belastingen. Zelf het verschil verrekenen op de aangifte is niet toegestaan.

7.5. Naheffingsaanslagen

De Inspecteur der Belastingen kan een naheffingsaanslag opleggen als er te weinig omzetbelasting is betaald, of te veel omzetbelasting is teruggegeven.

Ook als u het aangiftebiljet niet inlevert, legt de Inspecteur der Belastingen een naheffingsaanslag op voor een geschat bedrag.

7.6. Boeten

Bij het opleggen van een naheffingsaanslag krijgt u meestal ook een boete. De Belastingdienst kent een *verzuimboete* en een *vergrijpboete*.

7.6.1. Verzuimboeten

Een verzuimboete wordt opgelegd indien u niet voldoet aan een wettelijke verplichting. Bij verzuimboeten hoeft er geen sprake van schuld te zijn. Het niet nakomen van een wettelijke verplichting (bijv. het doen van aangifte) is al voldoende voor de boete. Er wordt hier wel nog onderscheid gemaakt tussen *aangifteverzuim* en *betalingsverzuim*. De hoogte van de boete is afhankelijk van het aantal keer dat u niet aan uw verplichtingen heeft voldaan. Eén verzuim blijft 12 maanden staan, hierin is geen onderscheid tussen aangifte- en betalingsverzuim.

1 – Aangifteverzuim

Er is sprake van een aangifteverzuim als de aangifte niet of niet tijdig is ingediend. Bij een eerste verzuim zal geen boete worden opgelegd. Bij een tweede verzuim bedraagt de boete Naf 500. Bij elk volgend

verzuim wordt per keer een boete van Naf 1.000 opgelegd. In bijzondere situaties (bijvoorbeeld het stelselmatig niet doen van de aangifte) kan een boete van maximaal Naf 2.500 worden opgelegd.

2 – Betalingsverzuim

Als u de omzetbelasting niet, niet volledig of te laat betaald, is er sprake van een betalingsverzuim. In deze gevallen wordt een boete van 15% van de niet of te laat betaalde belasting opgelegd. Afhankelijk van het verzuim, geldt een minimum en maximum boete. Bij een eerste verzuim bedraagt de boete minimaal Naf 150 en maximaal Naf 2.500. Bij een tweede verzuim zijn de minima en maxima Naf 250 en Naf 5.000. Bij elk volgend verzuim zal een boete worden opgelegd van minimaal Naf 1.500 en maximaal Naf 10.000.

Let op! Ook als u de belasting wel op tijd betaalt, maar het aangifteformulier niet of niet op tijd inlevert, is er sprake van een verzuim (aangifteverzuim). Als u uw belasting betaalt bij de bank moet u het formulier bij de Inspectie der Belastingen indienen.

Voorbeeld

Ondernemer K heeft over het tijdvak juli 2002 de aangifte OB niet tijdig ingediend. Naar aanleiding hiervan heeft K een naheffingsaanslag met boete ontvangen. Omdat er sprake was van een eerste verzuim bedroeg de boete nihil. Over december 2002 vergeet K weer de aangifte in te dienen. Aangezien er in de voorgaande 12 maanden al een verzuim is geconstateerd, is er over december 2002 sprake van een 2^e verzuim. De in de naheffingsaanslag begrepen boete zal dan ook Naf 500 bedragen. Deze boete is K verschuldigd. De aangifte is immers niet op tijd ingediend.

Indien K nu in januari 2003 op tijd een OB-aangifte doet alleen betaalt hij niet het gehele belastingbedrag. Dit is nu meteen een derde verzuim en zal de boete dus minimaal Naf. 1.500 en maximaal Naf 10.000 bedragen.

7.6.2. Vergrijpboeten

Bij vergrijpboeten moet de Inspecteur der Belastingen aantonen dat er sprake is van schuld. Afhankelijk van de ernst van de schuld wordt een boete opgelegd van 25% (grove schuld), 50% (opzet) of 100% (fraude).

7.7. Bezwaar en beroep

Als u het niet eens bent met een opgelegde naheffingsaanslag, kunt u hier *bezwaar* tegen maken. Binnen 2 maanden na de dagtekening van de aanslag, dient u een brief (het bezwaarschrift) te richten aan de Inspecteur der Belastingen. In deze brief geeft u aan tegen welke aanslag u bezwaar maakt. Tevens dient u gemotiveerd aan te geven waarom u het niet eens bent met de aanslag. Het is mogelijk dat de Inspecteur u vraagt om nadere informatie te verstrekken.

Als u wilt dat u door de Inspecteur wordt *gehoord*, kunt u dat in het bezwaarschrift aangeven. Horen houdt in, dat u uw bezwaar mondeling kunt toelichten. De Inspecteur moet uw verzoek om te worden gehoord honoreren.

In de uitspraak op het bezwaarschrift staat de reden waarom de Inspecteur uw bezwaar toewijst of afwijst. Bij een afwijzing dient de Inspecteur zijn beslissing te motiveren. Als u het niet eens bent met de

beslissing op uw bezwaarschrift, kunt u beroep instellen bij de Raad van Beroep voor Belastingzaken. Het beroep moet binnen 2 maanden na de dagtekening van de uitspraak op het bezwaarschrift worden ingediend.

Let op! Het indienen van een bezwaarschrift houdt niet in dat u uitstel van betaling heeft. Hiervoor dient u een apart verzoek bij de ontvanger in te dienen. Indien u dit niet doet, loopt het proces van invordering door de Ontvanger gewoon door.

8. Bijzondere regels en bepalingen

In dit hoofdstuk worden nog een tweetal belangrijke, afwijkende gevallen besproken.

8.1. Offshore

Offshorebedrijven en -banken worden niet als ondernemer aangemerkt, voor zover:

- zij offshore-activiteiten verrichten; en
- in het bezit zijn van een zogenoemde deviezenbeschikking.

Over de activiteiten welke zij als zodanig verrichten, is dan ook geen omzetbelasting verschuldigd. Verricht een offshorebedrijf en/of -bank ook niet offshore-activiteiten (bijv. de verhuur van kantoorruimte), dan gelden hiervoor de gewone wettelijke regels.

Diensten van advocaten, juridische- en belastingadviesbureaus, administratie- en trustkantoren, accountants, banken en notarissen aan offshorebedrijven en -banken, zijn - onder voorwaarden - niet belast met omzetbelasting.

8.2. Regeling kleine ondernemers

Voor kleine ondernemers is een bijzondere regeling ingevoerd: de *regeling kleine ondernemers (RKO)*. Indien u uw onderneming in de vorm van een eenmanszaak drijft én een omzet behaalt van minder dan Naf 30.000, komt u in aanmerking voor een ontheffing. Deze ontheffing houdt in, dat u over uw producten en diensten wel omzetbelasting moet berekenen, maar dat u deze belasting niet hoeft af te dragen aan de Ontvanger. De regeling geldt ook voor ondernemers die worden aangemerkt als sociale of culturele organisaties (denk hierbij aan verenigingen en stichtingen).

Om voor de ontheffing in aanmerking te komen, dient u een schriftelijk verzoek aan de Inspecteur te richten. Een standaard verzoek kunt u afhalen bij de afdeling omzetbelasting. Pas nadat u van de Inspecteur een beschikking heeft ontvangen, is de ontheffing van toepassing. Indien de ontheffing wordt toegewezen, hoeft u nog maar één keer per jaar aangifte te doen (jaaraangifte).

9. Heeft u nog vragen?

Heeft u naar aanleiding van deze brochure nog (andere) vragen of heeft u commentaar, ideeën of suggesties dan kunt u ons op de volgende manier bereiken.

Adressen	telefoon ma t/m vr 07.30-12.00 uur 13.30-17.00 uur	fax	e-mail
Inspecties der Belastingen			
<i>Curaçao</i> Regentesselaan z/n afdeling Inlichtingen	734-2522	736-7800	inspcur@curinfo.an
<i>Bonaire</i> Kaya Jean B.F. Vitté 1 afdeling Inlichtingen	07-178143	07-178794	siahbon@curinfo.an

Dit is een uitgave van:

De Directie Fiscale Zaken
Regentesselaan z/n, Willemstad, Curaçao
telefoon 734-2000
fax 737-2390
e-mail dirtaxna@cura.net