



PUBLICATIEBLAD

MINISTERIËLE REGELING MET ALGEMENE WERKING van de 28^{ste} mei 2013 ter uitvoering van de artikelen 4, derde lid, 7, tweede en derde lid, 10, tweede lid en 14d, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999¹ (Ministeriële regeling omzetbelasting).

DE MINISTER VAN FINANCIËN:

Overwegende:

dat het wenselijk is uitvoering te geven aan de artikelen 4, derde lid, 7, tweede en derde lid, 10, tweede lid en 14d, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999;

HEEFT BESLOTEN:

Artikel 1

1. Als diensten, bedoeld in artikel 4, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 worden aangewezen:
 - a. diensten bestaande uit het afsluiten van leningen, hypothecaire leningen of verzekeringen;
 - b. diensten op het gebied van reclame en marketing;
 - c. diensten verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants en andere soortgelijke diensten;
 - d. administratieve- en boekhoudkundige diensten;
 - e. diensten op het gebied van telecommunicatie, informatica, automatisering en organisatie;
 - f. het ter beschikking stellen van personeel;
 - g. de overdracht en het verlenen van auteursrechten, octrooirechten, licentierechten, rechten op fabrieks- en handelsmerken en soortgelijke rechten;
 - h. diensten in het kader van actief veredelingsverkeer;
 - i. diensten welke gewoonlijk worden verleend door deviezenbanken, bedoeld in de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten²;
 - j. diensten verricht aan een ondernemer gevestigd in een economische zone als bedoeld in de Landsverordening economische zones 2000³.
2. Van actief veredelingsverkeer is sprake indien goederen, welke tijdelijk binnen het heffingsgebied zijn gebracht en onder een douaneregeling zijn geplaatst, werkzaamheden ondergaan en na afloop van deze werkzaamheden het heffingsgebied weer verlaten.
3. Het eerste lid is van toepassing, indien de afnemer buiten het heffingsgebied woont of is gevestigd of aldaar een vaste inrichting heeft en de dienst ook feitelijk buiten het heffingsgebied wordt genoten.

¹ P.B. 2013, no. 52

² A.B. 2011, no. 112

³ P.B. 2011, no. 17 (GT)

Artikel 2
(gereserveerd)

Artikel 3

1. De vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel e, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing op de aldaar bedoelde personen die gediplomeerd zijn en ingeschreven staan bij de Inspectie Gezondheid, Milieu en Natuur.
2. De vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel p, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing indien de ondernemer in zijn administratie de volgende documenten opneemt:
 - a. een kopie van de uitgereikte factuur;
 - b. een betalingsbewijs; en
 - c. de vervoersdocumenten waaruit blijkt dat de goederen het heffingsgebied hebben verlaten
3. De vrijstellingen van artikel 7, eerste lid, onderdelen q, r, s en t, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 zijn slechts van toepassing indien de ondernemer in zijn administratie over een schriftelijke verklaring van de opdrachtgever beschikt, waaruit het recht op de vrijstelling blijkt;
4. De vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel u, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing indien de ondernemer in zijn administratie de volgende documenten opneemt:
 - a. een verklaring van het consulaat, voorzien van een stempel en dagtekening, waaruit de aanspraak op de vrijstelling blijkt; en
 - b. een kopie van het legitimatiebewijs van de persoon die de opdracht geeft of de aankoop doet.
5. De vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel v, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing indien de ondernemer over een schriftelijke verklaring van de commandant van de Amerikaanse strijdkrachten beschikt, waaruit het recht op de vrijstelling blijkt.

Artikel 4

1. De vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel i, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing indien de organisatie geen winststreven heeft en er geen sprake is van een ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen.
2. Er is geen sprake van een winststreven, indien uit de statuten blijkt dat er geen winst beoogd wordt en er feitelijk structureel ook geen winst behaald wordt. Voor zover er incidenteel winst wordt gemaakt, mag deze niet worden uitgekeerd, maar dient die winst te worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de organisatie.
3. Van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen is in ieder geval sprake, indien de leveringen of diensten van de organisatie bestaan uit:
 - a. het verstrekken van spijsen en dranken;
 - b. het verlenen van toegang tot wedstrijden, tentoonstellingen, uitvoeringen en soortgelijke voorstellingen;
 - c. het ter beschikking stellen van personeel;
 - d. het verrichten van onderzoek;
 - e. het verzorgen van loon- en salarisadministraties, financiële administraties en grootboekadministraties.
4. Met betrekking tot de in het vorige lid onder a en b genoemde leveringen en diensten is geen

sprake van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen indien deze leveringen en diensten, al dan niet gezamenlijk, een bedrag van NAF 30.000,-- op jaarbasis niet te boven gaan.

Artikel 5

1. De vrijstelling van artikel 7, tweede lid, onderdeel a, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:
 - a. in de administratie van de ondernemer is een overzicht opgenomen van de met toepassing van de vrijstelling verkochte handelsgoederen, waarbij per transactie is opgenomen de datum van de levering, de aard en hoeveelheid van de handelsgoederen, het bedrag van de levering en de naam, het adres en het Crib-nummer van de afnemende ondernemer; en
 - b. in de administratie van de ondernemer is een verklaring van de afnemende ondernemer opgenomen, waaruit blijkt dat de goederen als handelsgoederen worden afgenomen.
2. De vrijstelling van artikel 7, tweede lid, onderdeel b, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is slechts van toepassing voor de volgende goederen:
 - a. materialen en benodigdheden, die naar aard en bestemming uitsluitend in ziekenhuizen worden gebruikt;
 - b. lokaal geproduceerde verpakkingsmiddelen, welke worden gebruikt voor de verpakking van uit te voeren goederen;
 - c. lokaal geproduceerde verpakkingsmiddelen, welke worden gebruikt voor de verpakking van in het binnenland gewonnen, vervaardigde bewerkte of verwerkte goederen.
3. Ten aanzien van de in het tweede lid, onderdelen b en c genoemde goederen, dient in de administratie van de ondernemer in ieder geval een verklaring van de afnemende ondernemer te zijn opgenomen, waaruit blijkt dat de verpakkingsmiddelen voor de genoemde bestemming worden gebruikt.

Artikel 6 (gereserveerd)

Artikel 7

1. De Inspecteur verleent de toestemming, bedoeld in artikel 10, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 onder de volgende voorwaarden:
 - a. de ondernemer dient uiterlijk binnen 15 dagen na het moment waarop de belasting op grond van artikel 10, eerste lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 verschuldigd is een schriftelijk verzoek bij de Inspecteur in te dienen;
 - b. de verschuldigdheid moet blijken uit een bij het verzoek gevoegde factuur;
 - c. het totaal door de afnemer te betalen bedrag voor de levering of de dienst bedraagt NAF 10.000,-- of meer; en
 - d. de levering of dienst is verricht ten aanzien van een in het tweede lid aangewezen afnemer.
2. Als afnemer bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, worden aangewezen publiekrechtelijke lichamen en stichtingen van het Land Curaçao.
3. In het verzoek, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, geeft de ondernemer gemotiveerd de reden van zijn verzoek aan, waarbij tevens een indicatie wordt gegeven van het tijdstip of de tijdstippen waarop betaling is voorzien.
4. De toestemming, bedoeld in artikel 10, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 geldt uitsluitend voor de levering of dienst waarvoor de ondernemer op grond van het eerste lid een factuur heeft overgelegd.

Artikel 8

1. Ondernemers die in het heffingsgebied wonen of zijn gevestigd of aldaar een vaste inrichting hebben, kunnen de douaneautoriteiten schriftelijk verzoeken aangewezen te worden voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van artikel 14d, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999.
2. De aanwijzing gaat in op dag die de douaneautoriteiten vaststellen in de beschikking.
3. Het verzoek om aanwijzing wordt ingewilligd, indien de ondernemer de volgende bescheiden overlegt:
 - a. een recent bewijs van inschrijving van de Kamer van Koophandel;
 - b. een vestigingsvergunning van het Ministerie van Economische Ontwikkeling, waaruit blijkt dat hij als importeur is aangewezen;
 - c. een Crib-nummer;
 - d. een verklaring van de Inspecteur waaruit blijkt dat een bedrijfsadministratie wordt gevoerd waarin de benodigde gegevens overzichtelijk zijn opgenomen; en
 - e. een door hem ondertekende verklaring, waarin hij aangeeft dat de met de vrijstelling in te voeren goederen uitsluitend handelsgoederen zullen betreffen.
4. Om de aanspraak op de vrijstellingsregeling te effectueren, dient de ondernemer bij de invoer facturen, vracht- en ladingspapieren en dergelijke bescheiden over te leggen, waaruit blijkt dat er sprake is van handelsgoederen en dat deze goederen voor hem bestemd zijn. De ondernemer is verplicht op deze bescheiden de datum en het nummer van de beschikking van de douaneautoriteiten waarbij hij is aangewezen en het Crib-nummer te vermelden.
5. Indien de ondernemer handelt in strijd met de gestelde voorwaarden, kunnen de douaneautoriteiten de aanwijzing intrekken en een nieuwe aanwijzing weigeren.

Artikel 9

De Ministeriële beschikking met algemene werking van de 21ste juni 1999 ter uitvoering van artikel 4, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999⁴, de Beschikking vrijstelling omzetbelasting interinsulaire leveringen⁵, de Beschikking vrijstelling omzetbelasting donorprojecten⁶, de Beschikking vrijstelling omzetbelasting medische en paramedische diensten⁷, de Beschikking exportvrijstelling omzetbelasting⁸, de Ministeriële beschikking met algemene werking van de 1ste september 1999 ter uitvoering van artikel 65, onderdeel a, van de Landsverordening omzetbelasting 1999⁹, de Beschikking voorwaarden vrijstelling omzetbelasting inzake invoer door ondernemers¹⁰ en de Beschikking vrijstelling omzdetbelasting UUP¹¹ worden ingetrokken.

⁴ P.B. 1999, no. 98

⁵ P.B. 1999, no. 99

⁶ P.B. 1999, no. 100

⁷ P.B. 1999, no. 101

⁸ P.B. 1999, no. 102

⁹ P.B. 1999, no. 136

¹⁰ P.B. 1999, no. 181

¹¹ P.B. 1999, no. 182

Artikel 10

Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de datum van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 mei 2013.

Artikel 11

Deze ministeriële regeling wordt aangehaald als Ministeriële regeling omzetbelasting.

Gegeven te Willemstad, 28 mei 2013
De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM

Uitgegeven de 31^{ste} mei 2013
De Minister van Algemene Zaken,
D.R. HODGE

Nota van Toelichting behorende bij de Ministeriële regeling omzetbelasting.

§ 1. Algemeen

In de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt in de artikelen 4, derde lid, 7, tweede en derde lid, 10, tweede lid en 14d, tweede lid, de mogelijkheid geboden om bij ministeriële regeling met algemene werking nadere voorwaarden te stellen. Middels deze ministeriële regeling wordt van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. De nader te stellen voorwaarden zijn overgenomen uit de reeds bestaande ministeriële regelingen en aanschrijvingen op het gebied van de omzetbelasting. Door de diverse uitvoeringsregelingen in één ministeriële regeling op te nemen, wordt de regelgeving overzichtelijker en toegankelijker voor de praktijk.

§ 2. Financiële paragraaf

Aan deze ministeriële regeling zijn geen bijzondere financiële lasten verbonden. De diverse bepalingen zijn in het verleden in afzonderlijke ministeriële regelingen en aanschrijvingen opgenomen. Ten aanzien van de uitvoeringspraktijk wordt dan ook geen wijziging beoogd. Thans wordt er slechts voor gekozen om de uitvoeringsregelingen in één ministeriële regeling onder te brengen.

§ 3. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

De plaats waar een dienst voor de omzetbelasting wordt verricht, is op grond van artikel 4, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 de plaats waar de ondernemer die de dienst verricht woont of is gevestigd, dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht. Op grond van deze bepaling worden diensten die worden verricht door een in Curaçao woonachtige of gevestigde ondernemer in beginsel geacht in Curaçao te zijn verricht. Als gevolg hiervan is over deze diensten Curaçaose omzetbelasting verschuldigd. Ten aanzien van een aantal diensten, die feitelijk buiten Curaçao worden genoten, is het echter niet wenselijk om bij vestigingsplaats van de presterende ondernemer aan te sluiten, maar is het voor de heffing van omzetbelasting juist om bij de plaats waar de afnemer woont of is gevestigd of een vaste inrichting heeft aan te sluiten. In artikel 4, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt om deze reden de mogelijkheid geboden om bij ministeriële regeling voorwaarden te stellen en bepaalde diensten aan te wijzen. Van de mogelijkheid om deze diensten aan te wijzen is reeds in 1999 gebruik gemaakt. De destijds aangewezen diensten zijn: diensten bestaande uit het afsluiten van leningen, hypotheekleningen of verzekeringen, diensten op het gebied van reclame en marketing, diensten verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants en andere soortgelijke diensten, administratieve- en boekhoudkundige diensten, diensten op het gebied van telecommunicatie, informatica, automatisering en organisatie, de overdracht en het verlenen van auteursrechten, octrooirechten, licentierechten, rechten op fabrieks- en handelsmerken en soortgelijke rechten, diensten in het kader van actief veredelingsverkeer en diensten welke gewoonlijk worden verleend door deviezenbanken, als bedoeld in de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten. Deze bij ministeriële regeling van 21 juni 1999 en 29 oktober 2005 aangewezen diensten worden thans overgenomen in artikel 1, eerste lid, van deze ministeriële regeling. Daarnaast is het wenselijk om ook de diensten welke worden verricht aan een ondernemer gevestigd in een economische zone als bedoeld in de Landsverordening economische zones 2000 en het ter beschikking stellen van personeel aan te wijzen. Ook in deze situaties is het wenselijk om

voor de heffing van omzetbelasting aan te sluiten bij de plaats waar de afnemer woont of is gevestigd. In het tweede lid wordt de term ‘actief verdelingsverkeer’ nader omschreven. Ook deze omschrijving is overgenomen uit de ministeriële regeling uit 1999. Tot slot wordt in het derde lid benadrukt, dat aan de toepassing van dit artikel slechts kan worden toegekomen, indien de afnemer van de dienst ook daadwerkelijk buiten het heffingsgebied woont of is gevestigd of aldaar een vaste inrichting heeft en de dienst ook feitelijk buiten het heffingsgebied wordt genoten. Wordt niet aan deze cumulatieve voorwaarden voldaan, dan is de hoofdregel van artikel 4, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 van toepassing en is de plaats waar de dienst wordt verricht, daar waar de ondernemer die presteert woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht.

Artikel 2

(gereserveerd)

Artikel 3

In artikel 7, eerste lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is een groot aantal vrijstellingen opgenomen. Op grond van het derde lid van artikel 7 kunnen bij ministeriële regeling nadere voorwaarden ten aanzien van deze vrijstellingen worden gesteld. De reeds bestaande nadere voorwaarden ten aanzien van de in artikel 7, eerste lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 genoemde vrijstellingen zijn in artikel 3 van de ministeriële regeling opgenomen.

In het eerste lid zijn de nadere voorwaarden ten aanzien van de medische vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel e, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 opgenomen. Voor de toepassing van deze vrijstelling is vereist, dat de in deze vrijstellingsbepaling genoemde medici over de juiste kwaliteitsvereisten beschikken. Hiertoe is de voorwaarde opgenomen, dat deze medici gediplomeerd zijn en staan ingeschreven in het register bij de Inspectie Gezondheid, Milieu en Natuur.

Voor de zogenoemde exportvrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel p, van de Landsverordening omzetbelasting 1999, geldt de voorwaarde dat de ondernemer de daadwerkelijke uitvoer van de goederen dient aan te tonen. Hiertoe dient de ondernemer in ieder geval over de volgende bewijsstukken te beschikken: een kopie van de uitgereikte factuur, een betalingsbewijs en de vervoersdocumenten waaruit blijkt dat de goederen het heffingsgebied hebben verlaten. Beschikt de ondernemer niet over deze bewijsstukken, dan kan hij geen aanspraak op de vrijstelling maken.

De toepassing van de in artikel 7, eerste lid, onderdelen q, r, s en t, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 genoemde vrijstellingen, is afhankelijk van de status van de afnemer van de prestatie. Om deze reden is het wenselijk, dat de ondernemer in zijn administratie ten minste over een schriftelijke verklaring van de opdrachtgever beschikt, waaruit het recht op toepassing van de vrijstelling blijkt. Ontbreekt de vereiste schriftelijke verklaring, dan kan de ondernemer geen aanspraak op de vrijstelling maken.

Om de toepassing van de in artikel 7, eerste lid, onderdeel u, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 genomen consulaire vrijstelling aan te tonen, dient de ondernemer in zijn administratie eveneens over bewijsstukken te beschikken. Vanwege de aard van de afnemer van de prestatie, dient de ondernemer ten minste te beschikken over een verklaring van het consulaat,

voorzien van een stempel en dagtekening, waaruit de aanspraak op de vrijstelling blijkt en een kopie van het legitimatiebewijs van de persoon die de opdracht geeft of de aankoop doet. Zonder de aanwezigheid van deze bewijsstukken, slaagt de ondernemer niet in zijn bewijslast ten aanzien van de toepassing van de vrijstelling.

Tot slot geldt ook ten aanzien van de vrijstelling van artikel 7, eerste lid, onderdeel v, van de Landsverordening omzetbelasting 1999, dat de status van de afnemer van de prestatie van belang is. Om deze reden dient de ondernemer ten minste over een schriftelijke verklaring van de commandant van de Amerikaanse strijdkrachten te beschikken, waaruit het recht op de vrijstelling blijkt. Ontbreekt deze verklaring, dan kan de ondernemer geen beroep op de vrijstelling doen.

Artikel 4

In artikel 7, eerste lid, onderdeel i, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is een (nieuwe) vrijstelling voor organisaties van sociale, culturele, charitatieve, sportieve of godsdienstige aard opgenomen. Aan de toepassing van de vrijstelling is de voorwaarde verbonden dat uit de statuten van de organisatie blijkt dat deze geen winststreven heeft en dat de activiteiten van de organisatie geen ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen tot gevolg hebben. In artikel 4 van de ministeriële regeling zijn de voorwaarden voor toepassing van de vrijstelling verder uitgewerkt.

De sociale, culturele, charitatieve, sportieve of godsdienstige aard van de organisatie dient te blijken uit de statuten, terwijl geen winst beoogd mag worden. Ook feitelijk mag de organisatie niet structureel winst realiseren. Dit betekent uiteraard niet, dat de organisatie geen winst mag maken. Indien de organisatie echter incidenteel winst realiseert, mag deze winst niet worden uitgekeerd, maar dient de winst te worden gebruikt voor instandhouding of verbetering van de organisatie.

Van ernstig verstoring van concurrentieverhoudingen is in ieder geval sprake, indien bepaalde aangewezen prestaties door de organisatie worden verricht. De aangewezen prestaties zijn: het verstrekken van spijzen en dranken, het verlenen van toegang tot wedstrijden, tentoonstellingen, uitvoeringen en soortgelijke voorstellingen, het ter beschikking stellen van personeel, het verrichten van onderzoek en het verzorgen van loon- en salarisadministraties, financiële administraties en grootboekadministraties. Met deze activiteiten treedt de organisatie immers in concurrentie met andere – commerciële – instellingen. Voor wat betreft het verstrekken van spijzen en dranken en het verlenen van toegang, is er geen sprake van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen, indien deze prestaties, al dan niet gezamenlijk, een jaaromzet van NAF 30.000,-- niet te boven gaan. Op deze wijze wordt voorkomen dat deze, voornamelijk als fondsverwerving bedoelde activiteiten, altijd in de heffing van omzetbelasting worden begrepen.

Artikel 5

In artikel 5 zijn nadere voorwaarden opgenomen ten aanzien van de in artikel 7, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 opgenomen vrijstellingen. Bovendien is gebruik gemaakt van de in artikel 7, tweede lid, onderdeel b, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 geboden mogelijkheid om bepaalde goederen aan te wijzen.

De vrijstelling van artikel 7, tweede lid, onderdeel a, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 heeft betrekking op de levering van lokaal geproduceerde goederen, welke goederen door de afnemer als handelsgoederen worden gebruikt. Deze vrijstelling vindt zijn oorsprong in het afschaffen van invoerverboden en productiemonopolies en beoogt een nadeligere positie voor lokaal

geproduceerde handelsgoederen ten opzichte van geïmporteerde handelsgoederen te voorkomen. De vrijstelling is het gevolg van een convenant tussen de regering en de vereniging met rechtspersoonlijkheid Asosashon di Industrialistanan Antiyano (ASINA), welk convenant heeft geleid tot de aanschrijving van 12 april 2004. De goedkeuring, zoals deze in de aanschrijving is opgenomen, is thans in de landsverordening opgenomen. Hierbij is de beperking van de vrijstelling tot bepaalde ondernemers en bepaalde lokaal geproduceerde handelsgoederen komen te vervallen. Een dergelijk onderscheid is, gelet op het gelijkheidsbeginsel, niet langer te rechtvaardigen. De vrijstelling geldt derhalve voor alle lokaal geproduceerde goederen, die door de afnemer als handelsgoederen worden gebruikt. Voorwaarde voor toepassing van de vrijstelling is wel, dat de leverancier de goederen zelf heeft verwerkt, bewerkt of geassembleerd tot een nieuw handelsgoed. Bovendien dient de leverancier, conform de in artikel 5, eerste lid, van de ministeriële regeling gestelde voorwaarden, een administratie te voeren waarin een overzicht is opgenomen van de met toepassing van de vrijstelling verkochte handelsgoederen, waarbij per transactie is opgenomen de datum van de levering, aard en hoeveelheid van de handelsgoederen, bedrag van de levering en naam, adres en Crib-nummer van de afnemende ondernemer en een verklaring van de afnemende ondernemer opgenomen, waaruit blijkt dat de goederen als handelsgoed worden afgenomen.

Artikel 5, tweede lid, van de ministeriële regeling geeft uitvoering aan de in artikel 7, tweede lid, onderdeel b, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 opgenomen mogelijkheid om bepaalde goederen aan te wijzen waarvoor een vrijstelling van omzetbelasting geldt. Het gaat hierbij om goederen waarvoor bij invoer een vrijstelling van invoerrechten geldt. Als gevolg van de vrijstelling van invoerrechten, geldt bij invoer tevens een vrijstelling van omzetbelasting. Om lokale leveranciers van deze goederen niet in een ongunstigere positie te brengen, zijn bij ministeriële regeling in het verleden reeds bepaalde goederen aangewezen. Het gaat hierbij om materialen en benodigdheden, die naar aard en bestemming uitsluitend in ziekenhuizen worden gebruikt en lokaal geproduceerde verpakkingsmiddelen, welke worden gebruikt voor de verpakking van uit te voeren goederen of welke worden gebruikt voor de verpakking van in het binnenland gewonnen, vervaardigde bewerkte of verwerkte goederen. De aangewezen goederen worden in deze ministeriële regeling overgenomen. Om de juiste toepassing van de vrijstelling te garanderen, dient de leverancier op grond van artikel 5, derde lid, van de ministeriële regeling ten aanzien van de verpakkingsmiddelen in zijn administratie over een verklaring van de afnemende ondernemer te beschikken, waaruit blijkt dat de verpakkingsmiddelen voor de genoemde bestemming worden gebruikt.

Artikel 6 (gereserveerd)

Artikel 7

In artikel 10, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt de mogelijkheid gecreëerd om onder strikte voorwaarden toe te staan, dat voor het bepalen van de verschuldigdheid van omzetbelasting het kasstelsel mag worden toegepast. In artikel 7 van de ministeriële regeling zijn deze strikte voorwaarden nader uitgewerkt.

Het kasstelsel mag slechts worden toegepast, indien vooraf goedkeuring van de Inspecteur is verkregen. De Inspecteur verleent goedkeuring indien de ondernemer uiterlijk binnen 15 dagen na het moment waarop de belasting op grond van artikel 10, eerste lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 (factuurstelsel) verschuldigd is geworden een schriftelijk verzoek indient, de

verschuldigdheid blijkt uit een bij het verzoek gevoegde factuur, het totaal door de afnemer te betalen bedrag voor de levering of de dienst NAF 10.000,-- of meer bedraagt en de levering of dienst is verricht ten aanzien van een aangewezen afnemer. De reden om een bedrag van NAF 10.000,-- als voorwaarde te stellen, is ingegeven door de wens om een afwijking van het factuurstelsel alleen voor substantiële bedragen toe te staan. Indien sprake is van een doorlopende prestatie, geldt de drempel van NAF 10.000,-- voor de op jaarbasis aan deze prestatie toe te kennen vergoeding.

In het verzoek dient de ondernemer gemotiveerd de reden van zijn verzoek aan te geven en dient hij tevens een indicatie te geven van het tijdstip of de tijdstippen waarop de betaling is voorzien. Bovendien zal de Inspecteur alleen toestemming verlenen indien de afnemer van de prestatie tot een aangewezen categorie behoort. Aangewezen zijn publiekrechtelijke lichamen en stichtingen van het Land Curaçao. Indien de afnemer tot een andere categorie behoort, zal geen toestemming voor toepassing van het kasstelsel worden gegeven. De reden om deze categorie aan te wijzen, is gelegen in het feit dat onverkorte toepassing van het factuurstelsel bij deze afnemers voor de ondernemer tot liquiditeitsproblemen kan leiden.

Artikel 8

In artikel 14d, tweede lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt de mogelijkheid geboden om ter zake van de invoer van handelsgoederen een vrijstelling aan aangewezen ondernemers te verlenen. Deze aanwijzing wordt op schriftelijk verzoek bij een voor bezwaar vatbare beschikking door de douaneautoriteiten afgegeven. Bij ministeriële regeling kunnen ten aanzien van deze aanwijzing nadere regels worden gesteld.

Bij ministeriële regeling van 26 oktober 1999 zijn deze nadere regels vastgesteld. De regels worden thans overgenomen in artikel 8 van deze ministeriële beschikking. Om in aanmerking te komen voor de aanwijzing, dient de ondernemer een aantal stukken te overleggen. Het gaat hierbij om een recent bewijs van inschrijving van de Kamer van Koophandel, een vestigingsvergunning van het Ministerie van Economische Ontwikkeling, waaruit blijkt dat de ondernemer als importeur is aangewezen, het aan de ondernemer toegekende Crib-nummer en een door de ondernemer ondertekende verklaring, waarin hij aangeeft dat de met de vrijstelling in te voeren goederen uitsluitend handelsgoederen zullen betreffen. Bovendien dient de ondernemer een bedrijfsadministratie te voeren waarin de volgens de Inspecteur benodigde gegevens overzichtelijk zijn opgenomen.

Om de aanspraak op de vrijstelling bij invoer te effectueren, dient de ondernemer bij de invoer facturen, vracht- en ladingspapieren en dergelijke bescheiden te overleggen, waaruit blijkt dat er sprake is van handelsgoederen en dat deze goederen voor hem bestemd zijn. De ondernemer is verder verplicht om op deze bescheiden de datum en het nummer van de beschikking van de douaneautoriteiten, waarbij de ondernemer is aangewezen, en het Crib-nummer te vermelden. Indien de ondernemer in strijd met de gestelde voorwaarden handelt, kan de douaneautoriteiten de aanwijzing intrekken. Een nieuwe aanwijzing kan in dat geval worden geweigerd.

Artikel 9

De in deze ministeriële regeling opgenomen nadere voorwaarden zijn overgenomen uit de in het verleden afgekondigde ministeriële regelingen en aanschrijvingen op het gebied van de omzetbelasting. De betreffende ministeriële regelingen worden thans ingetrokken. De betreffende aanschrijvingen zijn reeds bij de inwerkingtreding van de Landsverordening tot wijziging van de omzetbelasting, het formele belastingrecht en aanverwante belastinglandsverordeningen¹² vervallen.

De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM

¹² P.B. 2013, no. 50