



PUBLICATIEBLAD

MINISTERIËLE REGELING MET ALGEMENE WERKING van de 28^{ste} mei 2013 ter uitvoering van diverse bepalingen van de Algemene landsverordening Landsbelastingen¹ (Ministeriële regeling formeel belastingrecht)

DE MINISTER VAN FINANCIËN:

Overwegende:

dat het wenselijk is ter uitvoering van diverse bepalingen van de Algemene landsverordening Landsbelastingen het navolgende vast te stellen;

HEEFT BESLOTEN:

Hoofdstuk I Transparante vennootschap

Artikel 1.1

1. De gegevens, bedoeld in artikel 3b, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, zijn:
 - a. indien de deelgerechtigde een natuurlijk persoon is die voor de belastingheffing inwoner is van Curaçao:
 1. de volledige naam;
 2. de geboortedatum;
 3. het adres, zoals opgenomen in de bevolkingsadministratie;
 4. eventueel een correspondentieadres; en
 5. het ID-nummer of Crib-nummer;
 - b. indien de deelgerechtigde een natuurlijk persoon is die voor de belastingheffing geen inwoner is van Curaçao:
 1. de volledige naam;
 2. de geboortedatum;
 3. het correspondentieadres;
 4. het door zijn woonstaat toegekende fiscale identificatienummer;
 - c. indien de deelgerechtigde een lichaam is dat voor de belastingheffing gevestigd is in Curaçao:
 1. de statutaire naam;
 2. de handelsnaam;
 3. de oprichtingsdatum;

¹ P.B. 2013, no. 52

4. het adres; en
 5. het Crib-nummer;
- d. indien de deelgerechtigde een lichaam is dat voor de belastingheffing niet gevestigd is op Curaçao:
 1. de statutaire naam;
 2. de oprichtingsdatum;
 3. het adres van de hoofdvestiging;
 4. het door de vestigingstaat aan het lichaam toegekende fiscale identificatienummer.
2. De gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en b, worden vergezeld door een afschrift van een geldig paspoort, een geldig rijbewijs, dan wel een geldige identiteitskaart van de uiteindelijk gerechtigde.
3. De gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, worden vergezeld door een kopie van een uittreksel uit het handelsregister van het vestigingsland van het lichaam en een fiscale woonplaatsverklaring, afgegeven door de bevoegde autoriteit van het fiscale vestigingsland van het lichaam. De gevraagde gegevens mogen niet langer dan drie maanden voor het verzoek zijn afgegeven.

Artikel 1.2

De naamloze vennootschap of besloten vennootschap die het verzoek indient, overlegt daarbij een kopie van een bijgewerkt aandeelhoudersregister en een kopie van haar statuten.

Artikel 1.3

Indien de aandeelhouders niet de uiteindelijk gerechtigden zijn tot het vermogen van de verzoekende vennootschap, wordt vermeld wie de uiteindelijk gerechtigden zijn, waaruit de gerechtigheid bestaat en worden stukken overgelegd waaruit blijkt dat de (deel-)gerechtigdheid bestaat.

Artikel 1.4

Indien een of meer aandeelhouders of deelgerechtigden buiten Curaçao wonen of gevestigd zijn, wordt een omschrijving van de activiteiten van de transparante vennootschap gegeven, zodanig dat vastgesteld kan worden of al dan niet sprake is van een vaste inrichting.

Artikel 1.5

Indien een bestaande naamloze vennootschap of besloten vennootschap een verzoek indient om als maatschap aangemerkt te worden, wordt een slotbalans per het einde van het laatste boekjaar van de belaste periode overgelegd.

Hoofdstuk II Aangiften

Artikel 2.1

1. Het model van het aangiftebiljet voor de afdracht van loonbelasting door inhoudingsplichtigen, bedoeld in artikel 4 van de Landsverordening op de Loonbelasting

1976² wordt vastgesteld overeenkomstig de bij deze ministeriële regeling behorende bijlage A.

2. Het model van het aangiftebiljet voor de voldoening van omzetbelasting door ondernemers, bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Landsverordening omzetbelasting 1999³, wordt vastgesteld overeenkomstig de bij deze ministeriële regeling behorende bijlage B.

Artikel 2.2

1. Op verzoek kan aan een belastingplichtige of inhoudingsplichtige toestemming worden verleend om langs elektronische weg aangifte te doen.
2. De aangifte, bedoeld in het eerste lid, kan betrekking hebben op:
 - a. de loonbelasting;
 - b. de omzetbelasting.
3. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, wordt schriftelijk, middels een door de Inspecteur vast te stellen formulier, en, indien hierom wordt verzocht, met overlegging van stukken bij de Inspecteur ingediend.
4. Indien het verzoek wordt ingewilligd, wordt aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige een gebruikersnaam en een daarbij behorend wachtwoord toegekend, waarmee de belastingplichtige of inhoudingsplichtige toegang krijgt tot het webportaal van de Inspecteur. Door middel van dit webportaal kan de aangifte worden ingevuld en ingediend.
5. De Inspecteur draagt er zorg voor dat een elektronische aangifte voldoet aan de maximale betrouwbaarheids- en vertrouwelijkheidseisen, waaronder in ieder geval wordt verstaan dat de langs elektronische weg verstuurde gegevens worden gecodeerd middels encryptie.

Hoofdstuk III

Afwijkende aangiftetermijn en betalingstermijn

Artikel 3.1

Op verzoek van de ondernemer wordt het aangiftetijdvak voor de omzetbelasting voor de hierna genoemde ondernemers op een kalenderjaar gesteld:

- a. ondernemers in het bezit van een ontheffing als bedoeld in artikel 8 van de Landsverordening omzetbelasting 1999;
- b. ondernemers die geheel of nagenoeg geheel prestaties verrichten waarvoor een vrijstelling van belasting geldt. De belaste omzet van deze ondernemer mag niet meer dan NAF 30.000,-- per jaar bedragen;

Artikel 3.2

Op verzoek van de ondernemer wordt het aangiftetijdvak voor de omzetbelasting voor ondernemers met een belaste omzet van niet meer dan NAF 10.000,-- per kwartaal op een kalenderkwartaal gesteld.

² P.B. 1975, no. 254, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2013, no. 50

³ P.B. 2013, no. 52

Artikel 3.3

In bijzondere gevallen kan de Inspecteur, al dan niet op verzoek van de ondernemer, onder voorwaarden een afwijkend aangiftetijdvak voor de omzetbelasting van ten hoogste een kalenderjaar vaststellen.

Artikel 3.4

1. Het verzoek als bedoeld in artikel 3.1 wordt, indien aan de gestelde voorwaarden is voldaan, ingewilligd met ingang van de eerste dag van het kalenderjaar volgend op het jaar waarin het verzoek bij de Inspecteur is ingediend.
2. Het verzoek als bedoeld in artikel 3.2 wordt, indien aan de gestelde voorwaarden is voldaan, ingewilligd met ingang van de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op het kwartaal waarin het verzoek bij de Inspecteur is ingediend.
3. Bij een vaststelling van het aangiftetijdvak als bedoeld in artikel 3.3, bepaalt de Inspecteur de ingangsdatum.

Artikel 3.5

1. Een afwijkend aangiftetijdvak is van toepassing zolang de ondernemer aan de gestelde voorwaarden voldoet.
2. Indien niet meer aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan, is de ondernemer gehouden dit voor het einde van het vastgestelde aangiftetijdvak bij de Inspecteur te melden.

Artikel 3.6

Indien op grond van de voorgaande bepalingen een afwijkend aangiftetijdvak voor de omzetbelasting is vastgesteld, wordt, in afwijking van het bepaalde in artikel 14, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, het tijdvak waarover de omzetbelasting moet worden betaald overeenkomstig het afwijkende aangiftetijdvak vastgesteld.

Hoofdstuk IV Administratieve boeten

Artikel 4.1

In dit Hoofdstuk wordt onder “boete” verstaan: de sanctie die de Inspecteur ingevolge Hoofdstuk III van de Algemene landsverordening Landsbelastingen kan opleggen met betrekking tot belastingen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van genoemde landsverordening, overeenkomstig de in dit Hoofdstuk vastgestelde regels.

Artikel 4.2

1. Bij het vaststellen van de boete wijkt de Inspecteur niet af van de percentages en bedragen, die in dit Hoofdstuk zijn vermeld.
2. De boete kan worden verminderd wanneer sprake is van een wanverhouding tussen de ernst van het feit en de opgelegde boete, of wanneer de omstandigheden die hebben geleid tot het beboetbare feit buiten de directe invloedssfeer van belanghebbende liggen. De vermindering

kan slechts worden verleend wanneer een bezwaarschrift, als bedoeld in artikel 29 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, tegen de boete is ingediend.

Artikel 4.3

1. Bij het opleggen van een verzuimboete voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven, houdt de Inspecteur rekening met het aantal keren dat in de voorafgaande vier belastingjaren een verzuim is geconstateerd. De vorige volzin is ook van toepassing bij het opleggen van een verzuimboete voor de winstbelasting welke ingevolge Hoofdstuk II van de Landsverordening op de winstbelasting 1940⁴ op aangifte moet worden voldaan.
2. Bij het opleggen van een verzuimboete voor een belasting, anders dan de winstbelasting, welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen, houdt de Inspecteur voor de gevallen, bedoeld in de artikelen 4.5 en 4.6, rekening met het aantal keren dat in de voorafgaande 9 tijdvakken een verzuim is geconstateerd.
3. Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid wordt geen onderscheid gemaakt tussen de verzuimen wegens het niet of niet tijdig doen van de aangifte en de verzuimen wegens het niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig betalen van de belasting.
4. Voor de toepassing van het tweede lid wordenslechts die verzuimen in aanmerking genomen welke betrekking hebben op tijdvakken die vallen in een periode van 24 maanden.
5. Indien er sprake is van kwijtschelding van de boete wegens het afwezig zijn van alle schuld, telt dit verzuim niet mee in de verzuimenreeks.
6. De verzuimenreeks, bedoeld in het eerste en het tweede lid, wordt toegepast per belastingmiddel.
7. Indien de Inspecteur voor de belastingen genoemd in het tweede lid het doen van een jaaraangifte heeft goedgekeurd, dan is op verzuimen het eerste lid van toepassing.

Artikel 4.4

1. Indien de belastingplichtige de aangifte voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven niet of niet tijdig heeft gedaan, legt de Inspecteur in geval van een:
 - a. eerste verzuim een boete op van NAF 250,--;
 - b. tweede verzuim een boete op van NAF 500,--;
 - c. derde verzuim een boete op van NAF 1.000,--;
 - d. een vierde verzuim een boete op van NAF 1.500,--.
2. Indien de belastingplichtige stelselmatig niet voldoet aan de verplichtingen, bedoeld in het eerste lid, legt de Inspecteur een boete op van maximaal NAF 2.500,--.
3. Het eerste en tweede lid zijn ook van toepassing indien de belastingplichtige de aangifte voor de winstbelasting, welke ingevolge Hoofdstuk II van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 op aangifte moet worden voldaan, niet of niet tijdig heeft gedaan.
4. Een boete blijft achterwege indien door de werking van artikel 41B van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943⁵ de aanslag op nihil of op een negatief bedrag wordt vastgesteld.

⁴ P.B. 2002, no. 54, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2013, no. 50

⁵ P.B. 2002, no. 63, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2013, no. 50

Artikel 4.5

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de aangifte voor een belasting, anders dan de winstbelasting, welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet of niet tijdig heeft gedaan, legt de Inspecteur in geval van een:
 - a. eerste verzuim geen boete op;
 - b. tweede verzuim een boete op van NAf 50,--;
 - c. derde of volgend verzuim een boete op van NAf 100,--.
2. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige stelselmatig niet voldoet aan de verplichtingen, bedoeld in het eerste lid, legt de Inspecteur een boete op van maximaal NAf 2.500,--.

Artikel 4.6

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de belasting, anders dan de winstbelasting, die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig heeft betaald, legt de Inspecteur in geval van een:
 - a. eerste verzuim een boete op van 5% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 50,-- en een maximum van NAf 2.500,--;
 - b. tweede verzuim een boete op van 10% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 100,-- en een maximum van NAf 5.000,--;
 - c. derde of volgend verzuim een boete op van 15% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 150,-- en een maximum van NAf 10.000,--.
2. Indien de belastingplichtige voor de winstbelasting die op aangifte moet worden voldaan belasting niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig heeft betaald, legt de Inspecteur in geval van een:
 - a. eerste verzuim een boete op van 5% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 250,-- en een maximum van NAf 2.500,--;
 - b. tweede verzuim een boete op van 10% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 500,-- en een maximum van NAf 5.000,--;
 - c. derde of volgend verzuim een boete op van 15% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAf 1.000,-- en een maximum van NAf 10.000,--.

Artikel 4.7

In afwijking van artikel 4.6 wordt een verzuimboete opgelegd van 15% van het bedrag van de naheffingsaanslag, met een minimum van NAf 25,-- en een maximum van NAf 10.000,--, indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig heeft betaald, omdat te weinig is aangegeven.

Artikel 4.8

1. Indien het aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige te wijten is dat, met betrekking tot een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven, de aanslag te laag is vastgesteld of anderszins te weinig belasting is geheven legt de inspecteur een boete op van 25% van de in artikel 20, tweede lid, van de Algemene landsverordening

Landsbelastingen omschreven grondslag voor de boete ingeval van grove schuld dan wel 50% ingeval van opzet.

2. Indien het aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige te wijten is dat, met betrekking tot een belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig is betaald, legt de Inspecteur ten boete op van 25% van de in artikel 21, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen omschreven grondslag voor de boete ingeval van grove schuld dan wel 50% ingeval van opzet.
3. De Inspecteur legt in geval er sprake is van opzet waarbij de ernst van de gedraging tot een hogere boete dan die in het eerste of tweede lid aanleiding geeft, een boete op van 100%. Hiertoe is in elk geval aanleiding indien sprake is van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude.
4. In geval van recidive wordt de vergrijpboete bij grove schuld verhoogd tot 50% en de vergrijpboete bij opzet tot 100%. Van recidive is sprake indien aan de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige voor hetzelfde belastingmiddel in de periode van vijf jaren voorafgaand aan de door de Inspecteur op te leggen vergrijpboete reeds eerder een vergrijpboete is opgelegd, een transactie is voldaan, dan wel strafoplegging heeft plaatsgevonden.
5. Indien op grond van een samenhangend complex van feiten over enig belastingjaar terzake van meerdere belastingmiddelen aanslagen met een vergrijpboete worden opgelegd die uiteindelijk drukken op één belastingplichtige of inhoudingsplichtige, wordt de hoogste boete gehandhaafd en worden de overige boeten elk verminderd tot de helft.

Artikel 4.9

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de gemaakte fouten uit eigen beweging herstelt, legt de Inspecteur ingeval van grove schuld dan wel opzet in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete op van 5% dan wel 10% van de grondslag van de boete. In afwijking van de vorige volzin legt de Inspecteur ingeval van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude dan wel van recidive als bedoeld in artikel 7, vierde lid, laatste volzin, in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete op van 15% van de grondslag van de boete.
2. Van herstel uit eigen beweging van fouten als bedoeld in het eerste lid is geen sprake, indien belanghebbende een boekenonderzoek is aangezegd of indien een branche- of fraudeonderzoek aan de gang is, dan wel is aangekondigd en belanghebbende redelijkerwijs moet vermoeden dat de resultaten van een dergelijk onderzoek hem zullen kunnen raken.

Hoofdstuk V

Uitstel uitspraak op bezwaarschrift

Artikel 5.1

De Inspecteur kan de termijn voor het doen van een uitspraak, bedoeld in artikel 30, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, verlengen met ten hoogste negen maanden, indien:

- a. de belanghebbende niet of niet volledig voldoet aan het verzoek van de Inspecteur, gegevensdragers, of de inhoud daarvan, waarvan de inzage van belang kan zijn voor de afhandeling van het bezwaarschrift, voor dit doel beschikbaar te stellen;

- b. de belanghebbende niet of niet volledig voldoet aan het verzoek van de Inspecteur, gegevens en inlichtingen te verstrekken welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kunnen zijn;
- c. de Inspecteur met betrekking tot het geschil waartegen het bezwaar is gericht, de uitkomst van een vergelijkbare procedure voor de Raad van Beroep voor belastingzaken wil afwachten;
- d. de Inspecteur een verzoek om inlichtingen, welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kan zijn, aan een bevoegde autoriteit van een andere staat heeft gedaan;
- e. een boekenonderzoek, ingesteld door de Inspecteur of door de Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau, welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kan zijn, nog niet is afgerond;
- f. het bezwaarschrift niet is gemotiveerd en de belanghebbende het verzuim, binnen twee maanden na het indienen van het bezwaarschrift, niet heeft hersteld.

Hoofdstuk VI

Schadevergoeding bezwaarschrift

Artikel 6.1

Een vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 32a, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, kan uitsluitend betrekking hebben op kosten van door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand.

Artikel 6.2

- 1. Het bedrag van de kosten, bedoeld in artikel 6.1, wordt in de uitspraak op bezwaar vastgesteld overeenkomstig de in artikel 6.4 opgenomen berekeningswijze.
- 2. Indien een partij gedeeltelijk in het gelijk is gesteld, kan het op grond van het eerste lid vastgestelde bedrag worden verminderd.
- 3. In bijzondere omstandigheden kan van het eerste lid worden afgeweken.

Artikel 6.3

- 1. Samenhangende zaken worden voor de toepassing van artikel 6.2, eerste lid, beschouwd als één zaak.
- 2. Samenhangende zaken zijn: gelijktijdig of nagenoeg gelijktijdig door één of meer belanghebbenden tegen nagenoeg identieke beschikkingen op vergelijkbare gronden ingediende bezwaarschriften, waarin rechtsbijstand, bedoeld in artikel 6.1, is verleend door één of meer personen die deel uitmaken van hetzelfde samenwerkingsverband en van wie de werkzaamheden in elk van de zaken nagenoeg identiek konden zijn.

Artikel 6.4

Het bedrag van de kosten van door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand, wordt vastgesteld door aan de verrichte proceshandelingen punten toe te kennen overeenkomstig onderstaand overzicht (A) en die punten te vermenigvuldigen met de waarde per punt (B) en met de toepasselijke wegingsfactor (C).

A. <u>Punten per proceshandeling</u>	Punten
1. Bezwaarschrift	1
2. Verschijnen ter hoorzitting	1
B. <u>Waarde per punt</u>	
1 punt = NAF 100,--	
C. <u>Gewicht van de zaak</u>	Wegingsfactor
<u>De zaak als zodanig</u>	
1. Zeer licht	0,25
2. Licht	0,5
3. Gemiddeld	1
4. Zwaar	1,5
5. Zeer zwaar	2
<u>Samenhangende zaken</u>	
1. Minder dan vier zaken	1
2. Vier of meer zaken	1,5

Hoofdstuk VII Facturen en kassabonnen

Artikel 7.1

1. Ter uitvoering van artikel 44, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, worden de diensten die verricht worden in het kader van openbaar personenvervoer over de weg, bedoeld in artikel 7, eerste lid, onderdeel d, van de Landsverordening omzetbelasting 1999, aangewezen als diensten terzake waarvan geen facturen behoeven te worden uitgereikt.
2. De administratieplichtigen die op grond van het eerste lid geen facturen uitreiken, zijn verplicht dagelijks hun gerealiseerde omzet te administreren.

Artikel 7.2

Administratieplichtigen werkzaam in de hierna genoemde branches zijn op grond van artikel 44a, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen verplicht om ter zake van hun leveringen van goederen en verrichtingen van diensten een kassabon uit te reiken:

- a. detailhandel;
- b. persoonlijke dienstverlening;
- c. horeca;
- d. nummerverkoopkantoren en loterijen.

Hoofdstuk VIII Uiteindelijk gerechtigden

Artikel 8.1

Aan rechtspersonen die zijn aangesloten bij een effectenbeurs die lid is van de Fédération Internationale des Bourses de Valeurs en die niet gevestigd is in een land dat niet voldoet aan ten minste 10 van de door de Financial Action Task Force (FATF) voorgestelde kernaanbevelingen, wordt ontheffing verleend van het bepaalde bij artikel 45, zesde lid, van de Algemene landsverordeningen Landsbelastingen.

Hoofdstuk IX Ontheffing geheimhouding

(gereserveerd)

Hoofdstuk X Voorkoming dubbele belasting internationale organisaties

(gereserveerd)

Hoofdstuk XI Internationale bijstandsverlening

Artikel 11.1

Onder dringende redenen, bedoeld in artikel 62, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, wordt verstaan:

- a. een vermoeden van (internationale) belastingfraude;
- b. het risico dat als gevolg van de kennisgeving bewijsmateriaal verloren zou kunnen gaan;
- c. het dreigende verstrijken van heffingstermijnen of andere termijnen in het (verzoekende) land waarvoor de inlichtingen zijn bestemd; en
- d. door betrokkene veroorzaakte onduidelijkheid met betrekking tot de vraag waar de te onderzoeken boekhouding of administratie zich bevindt.

Hoofdstuk XII Slotbepalingen

Artikel 12.1

De Beschikking ontheffing factureringsplicht omzetbelasting⁶, de Ministeriële beschikking administratieve boeten⁷, de Beschikking uitstel uitspraak⁸ en de Beschikking proceskostenvergoeding bezwaarfase belastingzaken⁹ worden ingetrokken.

⁶ P.B. 1999, no. 97, zoals gewijzigd bij P.B. 1999, no. 146

⁷ P.B. 2001, no. 148

⁸ P.B. 2002, no. 53

⁹ P.B. 2010, no. 65

Artikel 12.2

Deze ministeriële regeling wordt aangehaald als Ministeriële regeling formeel belastingrecht.

Artikel 12.3

Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de datum van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 mei 2013, met uitzondering van Hoofdstuk I, dat terugwerkt tot en met 1 januari 2012.

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 formeel belastingrecht.

§ 1. Algemeen

Met de onderhavige ministeriële regeling wordt uitvoering gegeven aan de artikelen 3b, vijfde lid, 6, vijfde en zesde lid, 8, vierde lid, 14, derde lid, 30, derde lid, 32a, derde lid, 39, eerste lid, onderdeel a, 44, tiende lid, 44a, eerste en zevende lid, 45, achtste lid, 50, derde lid, 60 en 62, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

§ 2. Financiële paragraaf

Aan deze ministeriële regeling zijn geen bijzondere financiële lasten verbonden. Deze ministeriële regeling strekt slechts ter uitvoering van de in de Algemene landsverordening Landsbelastingen neergelegde wettelijke bepalingen. Voor zover ter uitvoering van deze bepalingen in het verleden al uitvoeringsbepalingen zijn opgesteld, worden deze thans in deze ministeriële regeling gebundeld.

§ 3. Artikelsgewijze toelichting

Hoofdstuk I

In verband met het streven van de regering naar een grotere diversificatie en flexibiliteit van het belastingregime voor kapitaalvennootschappen in Curaçao, is besloten om de transparante vennootschap in het Curaçaose belastingregime te introduceren. Op deze manier wordt mede getracht om Curaçao aantrekkelijker te maken voor buitenlandse investeerders.

Indien een naamloze vennootschap of een besloten vennootschap een beroep wenst te doen op deze nieuwe regeling, die opgenomen is in Algemene landsverordening Landsbelastingen, zal het bestuur - conform artikel 3b, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen - daartoe een verzoek moeten indienen bij de Inspecteur. Het verzoek dient in ieder geval de in deze ministeriële regeling vermelde gegevens te bevatten. Op deze manier moet worden bereikt dat er duidelijkheid bestaat omtrent de identiteit van de deelgerechtigde(n).

Artikel 1.1

In dit artikel wordt een onderscheid gemaakt tussen personen die in Curaçao wonen en lichamen die daar gevestigd zijn en natuurlijke personen en lichamen die elders wonen dan wel gevestigd zijn.

Voor de tekst is aangesloten bij artikel 45, zevende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

Voor de natuurlijk persoon die voor de belastingheffing geen inwoner is van Curaçao kan ook een in het woonland van overheidswege afgegeven geldig identificatiemiddel gebruikt worden.

Artikel 1.2

Het bestuur van een naamloze vennootschap, respectievelijk besloten vennootschap is op basis van de artikelen 109 en 209 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek verplicht een register bij te houden, waarin de namen en adressen van alle houders van aandelen zijn opgenomen. Het aan de Inspecteur overdragen van een bewerkt aandeelhoudersregister brengt dientengevolge geen extra kosten met zich mee voor de verzoekende vennootschap.

Artikel 1.3

In de praktijk kunnen anderen dan de aandeelhouders, uiteindelijk gerechtigd zijn tot het vermogen van de vennootschap. Te denken valt bijvoorbeeld aan gecertificeerde aandelen.

Artikel 1.4

Indien geconstateerd wordt dat sprake is van een vaste inrichting, zijn hieraan belastinggevolgen verbonden.

Artikel 1.5

Deze gegevens worden gevraagd om de Inspecteur tijdig in staat te stellen de belastingheffing te verzekeren.

Hoofdstuk II

Artikel 2.1

Op grond van artikel 6, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt het model van de aangiftebiljetten bij ministeriële regeling met algemene werking vastgesteld. Tot op heden gebeurde dit voor elke aangifte bij een afzonderlijke ministeriële regeling. Vanwege de wenselijkheid om alle uitvoeringsregelingen aangaande het formele belastingrecht in een ministeriële regeling op te nemen, worden de aangiften thans als bijlagen bij deze regeling opgenomen. Om praktische redenen worden op dit moment alleen de aangiftebiljetten voor de loon- en omzetbelasting opgenomen. Zodra de aangiftebiljetten 2013 voor de inkomsten- en winstbelasting beschikbaar zijn, zal de ministeriële regeling op dit punt worden aangepast.

Artikel 2.2

Sinds september 2011 biedt de Inspectie der Belastingen aan belastingplichtigen en inhoudingsplichtigen de mogelijkheid om elektronisch aangifte voor de loon- en/of omzetbelasting te doen. De wettelijke basis voor deze mogelijkheid is neergelegd in artikel 6, zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Uit dat artikel volgt, dat bij ministeriële regeling met algemene werking kan worden bepaald dat en onder welke voorwaarden het toegelaten wordt om langs elektronische weg aangifte te doen. Dit artikel strekt tot uitvoering van die bepaling.

In de huidige samenleving is het steeds meer vanzelfsprekend, dat het berichtenverkeer tussen partijen via elektronische weg plaatsvindt. Dit geldt ook voor het verkeer tussen burgers en overheid. Gelet op de vertrouwelijkheid van de informatie die tussen burgers en overheid wordt uitgewisseld, is het daarbij echter van het grootste belang dat de betrouwbaarheid en vertrouwelijkheid van die berichten maximaal gewaarborgd is. Door de ontwikkelingen in de elektronische communicatietechnologie geldt dit thans in voldoende mate voor het via een beveiligd webportaal indienen van belastingaangiften.

Het webportaal dat op het Internet aan belastingplichtigen en inhoudingsplichtigen wordt aangeboden om de aangiften in te vullen en in te dienen, is op diverse manieren beveiligd. Op deze wijze wordt gewaarborgd dat de aangifte via elektronische weg voldoet aan de maximale vereisten van betrouwbaarheid en vertrouwelijkheid. Het reikt uiteraard te ver om in deze toelichting de details op te nemen van de door de Inspectie der Belastingen ondernomen stappen, aangezien een omschrijving van deze details inzicht zou geven in de wijze waarop de veiligheid van het webportaal wordt gewaarborgd. Dit is uiteraard niet de bedoeling.

In ieder geval kan worden opgemerkt, dat de door een belastingplichtige of inhoudingsplichtige verstrekte gegevens versleuteld naar de Inspecteur worden verstuurd. Daarnaast zijn maatregelen getroffen, zodat de authenticiteit en integriteit van de aangifte gewaarborgd is. Met authenticiteit wordt bedoeld, dat de oorsprong van de aangifte duidelijk moet zijn. Met andere woorden, vast

moet staan dat de aangifte ook daadwerkelijk afkomstig van belastingplichtige of inhoudingsplichtige is. De integriteit van een aangifte ziet op het feit, dat de aangifte alleen de Inspectie bereikt en niet door een onbevoegde kan worden ingezien of gewijzigd.

Hoofdstuk III

Artikel 3.1

Uitgangspunt voor de omzetbelasting is dat een ondernemer maandelijks aangifte doet. Voor ondernemers die op grond van de zogenoemde kleine ondernemersregeling ontheven zijn van de verplichting om de verschuldigde belasting te voldoen en ondernemers die geheel of nagenoeg geheel, dat wil zeggen voor meer dan 90 procent, vrijgestelde prestaties verrichten, is het echter niet wenselijk om maandelijks een (nihil)aangifte te doen. Deze aangifte zal immers niet dan wel tot een gering bedrag aan verschuldigde betaling leiden, terwijl de maandelijkse aangifteplicht wel tot een administratieve last voor zowel de ondernemer als de Inspecteur leidt. Om deze reden wordt in artikel 3.1 de mogelijkheid geboden om op verzoek aan deze ondernemers toe te staan om eenmaal per jaar een zogenoemde jaaraangifte te doen. Voor ondernemers die nagenoeg geheel vrijgestelde prestaties verrichten, mag de belaste omzet maximaal NAF 30.000,-- op jaarbasis bedragen.

Artikel 3.2

Om de administratieve lasten voor ondernemers en de Inspecteur verder te verminderen, is het wenselijk de mogelijkheid van een kwartaalaangifte te introduceren. Ondernemers die niet in aanmerking komen voor een jaaraangifte, maar een omzet genereren van maximaal NAF 10.000,-- per kwartaal, kunnen bij de Inspecteur een verzoek indienen om als kwartaalaangever aangemerkt te worden. In plaats van een maandelijkse aangifte, kunnen deze ondernemers met een aangifte per kalenderkwartaal volstaan.

Artikel 3.3

Daarnaast is het wenselijk om voor bijzondere gevallen een afzonderlijke regeling op te nemen. Indien de mogelijkheid van een jaar- of kwartaalaangifte niet aanwezig is, maar een maandelijkse aangifteplicht niet wenselijk of onpraktisch is, kan de Inspecteur – al dan niet op verzoek van de ondernemer – een ander afwijkend aangiftetijdvak vaststellen. Hierbij kan gedacht worden aan ondernemers die slechts in een bepaalde periode actief zijn, zoals met carnaval of andere evenementen.

Artikel 3.4

In artikel 3.4 is bepaald dat een verzoek voor een afwijkend aangiftetijdvak met ingang van het eerstvolgende kalenderkwartaal of –jaar wordt ingewilligd. Een verzoek kan derhalve niet tijdens een lopend tijdvak of met terugwerkende kracht worden ingewilligd. Een verzoek wordt uiteraard alleen ingewilligd indien aan de gestelde voorwaarden is voldaan, zulks ter beoordeling van de Inspecteur. Voor het in artikel 3.3 bedoelde afwijkende tijdvak, bepaalt de Inspecteur de ingangsdatum.

Artikel 3.5

Indien een verzoek om toepassing van een afwijkend tijdvak is ingewilligd, blijft dit afwijkende tijdvak van toepassing zolang als de ondernemer aan de gestelde voorwaarden voor toekenning van het afwijkende tijdvak voldoet. De ondernemer hoeft derhalve niet periodiek, bijvoorbeeld jaarlijks, een hernieuwd verzoek bij de Inspecteur in te dienen. Voldoet de ondernemer niet meer aan de gestelde voorwaarden, dan is hij gehouden dit voor het eind van het tijdvak aan de

Inspecteur te melden. Na afloop van het afwijkende tijdvak dient de ondernemer dan weer maandelijks aangifte te doen, tenzij tijdig een geldig verzoek voor een ander afwijkend tijdvak (bijvoorbeeld voor kwartaalaangifte) is ingediend en dit verzoek is ingewilligd.

Artikel 3.6

Ter voorkoming van misverstanden is in artikel 3.6 expliciet bepaald dat het tijdvak waarover de omzetbelasting moet worden betaald, gekoppeld is aan het aangiftetijdvak. Indien aan een ondernemer wordt toegestaan om per kwartaal of jaar aangifte te doen, dient ook de betaling – in afwijking van het bepaalde in artikel 14, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, per kwartaal of jaar plaats te vinden.

Hoofdstuk IV

In Hoofdstuk III van de Algemene landsverordening Landsbelasting zijn bepalingen inzake de administratieve boete opgenomen; de maximaal op te leggen verzuim- en vergrijpboetes zijn vermeld. De Inspecteur bepaalt de zwaarte van de boete.

Ter bevordering van de uniformiteit wordt het wenselijk geacht voor alle belastingen waarop de Algemene landsverordening Landsbelastingen van toepassing is de richtlijnen inzake de toepassing van boeten op overeenkomstige wijze vast te stellen. Door de boeterichtlijnen wordt duidelijkheid omtrent het toegepaste beleid bevorderd.

Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat de boete die overeenkomstig het bepaalde in dit Hoofdstuk door de Inspecteur wordt opgelegd, niet in mindering op de opbrengst uit arbeid, bedrijf en beroep, bedoeld in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943¹⁰, dan wel de winst van een lichaam als bedoeld in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 kan worden gebracht.

Artikel 4.1

De in dit Hoofdstuk vastgelegde regels inzake de toepassing van boetes hebben alleen betrekking op niet-nakoming van verplichtingen met betrekking tot de belastingen waarop de Algemene landsverordening Landsbelastingen van toepassing is. Artikel 1 van de genoemde landsverordening geeft een limitatieve opsomming van deze belastingen.

Artikel 4.2

De Inspecteur mag bij het vaststellen van de boete niet afwijken van de percentages en bedragen die in dit Hoofdstuk genoemd worden. De bepaling beoogt eenvormigheid te krijgen bij het opleggen van boeten.

Het tweede lid geeft een basis op grond waarvan de Inspecteur de boete kan matigen. Tot de omstandigheden die kunnen leiden tot een matiging van de boete behoren een wanverhouding tussen de ernst van het feit en de op te leggen of opgelegde boete, als ook verzachtende omstandigheden. Bij een wanverhouding gaat het om het antwoord op de vraag hoe ernstig de schending van de norm in het concrete geval moet worden opgevat. De afweging moet leiden tot een straf die in verhouding staat tot de ernst van het feit (proportionaliteit).

Verzachtende omstandigheden hebben geleid tot het beboetbare feit, maar die liggen buiten de directe invloedssfeer van de belastingplichtige. Een strafverzwarende omstandigheid is volgens de jurisprudentie het openen van een bankrekening in een land met een bankgeheim mede om de inkomsten daaruit op een listige wijze voor de Inspecteur verborgen te houden.

¹⁰ P.B. 2002, no. 63, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2013, no. 50

Voor de beoordeling of verzachtende omstandigheden tot matiging van de boete aanleiding kunnen geven, kan het van belang zijn of, en in hoeverre, de belastingplichtige maatregelen heeft getroffen en had kunnen treffen om het vergrijp te voorkomen dan wel het vergrijp te herstellen. De stelplicht en bewijslast voor strafverzwarende factoren rusten op de Inspecteur. Voor strafverminderende factoren rusten de stelplicht en bewijslast op belastingplichtige. In verband met dit laatste, als ook om te bereiken dat de bepalingen omtrent de strafvermindering door de Inspecteur terughoudend worden toegepast, is bepaald dat de vermindering slechts kan worden verleend in het kader van de behandeling van een tegen de boete ingediend bezwaarschrift.

Artikel 4.3

Bij het opleggen van een boete dient de Inspecteur rekening te houden met het aantal verzuimen. Hierbij wordt aan de ene kant een onderscheid gemaakt tussen aanslagbelastingen en de winstbelasting die op aangifte moet worden voldaan en aan de andere kant de overige afdracht- en voldoeningsbelastingen. Voor de eerstgenoemde belastingen kijkt de Inspecteur naar het aantal keren dat in de voorafgaande vier belastingjaren een verzuim is geconstateerd. Voor de laatstgenoemde belastingen dient de Inspecteur te kijken naar het aantal keren dat in de voorafgaande negen (9) tijdvakken een verzuim is geconstateerd aangezien voor deze belastingen in de regel de belasting verhoudingsgewijs meerdere keren in een relatief kortere periode (iedere maand) op aangifte moet worden voldaan of afgedragen. De beoordeling van het aantal verzuimen gedurende de hiervoor genoemde tijdvakken dient echter plaats te vinden binnen een periode van 24 maanden.

In de gevallen waarbij alle schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige afwezig is (avas), kan een opgelegde boete worden kwijtgescholden. Hierbij moet worden gedacht aan de situatie waarbij de belanghebbende in het ziekenhuis belandt en hierdoor niet aan zijn fiscale verplichtingen kan voldoen of vanwege een brand de administratie verloren is gegaan.

In het zevende lid wordt een uitzondering gemaakt op de verzuimenreeks voor de afdracht- en voldoeningsbelasting, indien een jaaraangifte ingediend mag worden (zie hiervoor Hoofdstuk III). Een jaaraangifte voor deze belasting heeft een soortgelijke positie als de aanslagbelastingen en de winstbelasting die op aangifte voldaan moet worden. Een periode van 24 maanden zou tot maximaal 2 verzuimen kunnen luiden. Voor kwartaalaangiften wordt geen afwijkende regeling voorgesteld, omdat in periode van 24 maanden 8 verzuimen kunnen plaatsvinden. Het verschil met de verzuimenreeks van 9 is te gering om hiervoor een afzonderlijke regeling vast te stellen. Indien de Inspecteur afwijkende aangiftetermijnen (anders dan maand, kwartaal of jaar) vaststelt zal hij per geval regels voor de boete kunnen opnemen.

Artikel 4.4

Dit artikel geeft een nadere uitwerking van artikel 18, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Deze bepaling betreft het niet of niet tijdig indienen van een aangifte voor de aanslagbelastingen. De hoogte van de boete is afhankelijk van het aantal verzuimen en kan oplopen tot NAF 1.500,--. Ingeval een belastingplichtige of inhoudingsplichtige stelselmatig niet aan zijn fiscale verplichtingen voldoet, heeft de Inspecteur de bevoegdheid de maximale boete van NAF 2.500,-- op te leggen.

In het derde lid wordt bepaald dat deze boeteregels ook van toepassing zijn op de winstbelasting die op aangifte moet worden voldaan.

Het vierde lid bepaalt dat ingeval overeenkomstig artikel 41B van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 geen aanslag wordt vastgesteld en de verrekening van voorheffingen

achterwege blijft, geen boete wordt opgelegd indien de belanghebbende geen aangifte heeft gedaan. Voor het geval de Inspecteur een beschikking vaststelt dat geen aanslag wordt opgelegd, en dat is in de praktijk de regel als geen belasting verschuldigd is of teruggegeven wordt, hoeft voor de boete niets geregeld te worden. De boete kan op grond van artikel 18, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen immers alleen gelijktijdig met de aanslag vastgesteld worden.

Artikel 4.5

Dit artikel geeft een nadere uitwerking van artikel 18, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Deze bepaling betreft het niet of niet tijdig indienen van een aangifte voor een belasting, niet zijnde de winstbelasting, die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen. Indien de belastingplichtige of inhoudingsplichtige de aangifte niet of niet tijdig indient, kan de Inspecteur hem een verzuimboete opleggen. De hoogte van de boete is afhankelijk van het aantal verzuimen.

De bedoeling van deze verzuimregeling is ervoor te zorgen dat de aangifte tijdig wordt ingediend. Een te late indiening of achterwege blijven van de indiening van de aangifte verstoort het administratieve proces. Het maakt hiervoor niet uit welk belastingbedrag ermee gemoeid is. Een lichte bestraffing met een vast boetebedrag is hiervoor op zijn plaats.

Artikel 4.6

Dit artikel geeft een nadere uitwerking van artikel 19, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Dit artikel ziet op het niet, dan wel niet tijdig betalen van de belasting. Het mag duidelijk zijn dat, hoewel het doen van de vereiste aangifte van belang is voor een juiste heffing, bij afdracht- en voldoeningsbelastingen de juiste en tijdige betaling zeker zo belangrijk is. De boete voor het niet tijdig betalen is daarom hoger dan die voor het niet tijdig doen van aangifte. De boete is een percentage van het bedrag van de naheffingsaanslag. Dit percentage loopt per verzuim op (5%, 10% en 15%). De boete kent een minimum- en een maximumbedrag. De hoogte van de boete kan oplopen tot maximaal Naf10.000,--.

In het tweede lid is een regeling opgenomen voor de winstbelasting. De minimale boete voor het niet, of niet tijdig betalen is gelijk aan de boete voor het niet of niet tijdig aangifte doen.

Artikel 4.7

Voor gevallen waarin de Inspecteur niet in het kader van de periodieke betalingen, maar pas naderhand constateert dat de belastingplichtige de belasting niet, of niet tijdig heeft voldaan, ligt het hanteren van een verzuimenreeks niet voor de hand. Voorbeelden zijn een boekenonderzoek of een controle van de verzamelloonstaat, waarbij blijkt dat te weinig belasting is betaald. Er zal dan belasting worden nageheven. Daarbij past een volledige verzuimboete van 15%. Deze boete zal alleen achterwege blijven bij afwezigheid van alle schuld en een pleitbaar standpunt. Indien sprake is van grove schuld of zwaardere schuldvormen kan de Inspecteur in plaats van een verzuimboete een vergrijpboete opleggen.

Onder te weinig aangegeven belasting wordt in dit verband ook begrepen niet aangegeven en niet betaalde belasting, indien de belastingplichtige ten onrechte niet of te laat heeft verzocht om uitreiking van een aangifte.

Artikel 4.8

Dit artikel geeft een nadere uitwerking van de artikelen 20 en 21 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. In dit artikel wordt vastgesteld wanneer de Inspecteur de volle 100% oplegt, en wanneer een lagere administratieve boete volstaat. Ingeval van grove

schuld wordt een vergrijpboete opgelegd van 25%. Grove schuld is een in laakbaarheid aan opzet grenzende mate van verwijtbaarheid en omvat mede grove onachtzaamheid. De boete wordt vastgesteld op 50% ingeval van opzettelijk handelen (of nalaten van handelen) door de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige, met het oogmerk een oneigenlijk belastingvoordeel te behalen.

Tot de strafvermeerderende factoren kunnen ook worden gerekend de omvang van de belastingontduiking alsmede recidive. De recidivetermijn is vijf jaren en sluit aan bij de (korte) termijnen waarbinnen naheffing en navordering kunnen plaatsvinden. Van recidive is sprake indien voor hetzelfde belastingmiddel eerder een vergrijpboete is opgelegd, dan wel een strafrechtelijke transactie is voldaan, dan wel een vorm van strafoplegging heeft plaats gevonden.

In het vijfde lid wordt de zogenoemde pseudo-samenloop geregeld. In de praktijk kan zich de situatie voordoen dat op basis van hetzelfde feitencomplex meerdere aanslagen met boete worden vastgesteld die direct of indirect drukken op één belastingplichtige. Een voorbeeld hiervan is een omzetcorrectie die de grondslag vormt voor zowel een aanslag omzetbelasting als een aanslag inkomstenbelasting. Als uit de verzwegen omzet salarissen zijn betaald, zullen ook aanslagen loonbelasting en premies AOV/AWW, AVBZ en Basisverzekering ziektekosten opgelegd worden. Als sprake is van grove schuld of opzet zullen naast naheffings- en navorderingsaanslagen ook boetbeschikkingen vastgesteld worden.

Van een meervoudige bestraffing van degene aan wie de boeten opgelegd worden is in beginsel geen sprake. De verplichting om op aangifte de verschuldigde omzetbelasting te voldoen staat los van de verplichting tot het aangeven van het juiste inkomen voor de inkomstenbelasting. Dit geldt ook indien het niet nakomen van beide verplichtingen zijn grond vindt in het hetzelfde feitencomplex: het verzwijgen van omzet. Elk van deze vergrijpen leidt tot belastingnadeel. Er kan niet worden gezegd dat de boeten leiden tot dubbele bestraffing, omdat de vergrijpboeten een percentage vormen van de na te heffen of na te vorderen belastingen.

Pseudo-samenloop kan zich ook in andere vormen voordoen. Indien een naamloze of besloten vennootschap omzet verzwijgt, zal de verzwegen omzet leiden tot naheffingsaanslagen omzetbelasting en winstbelasting. Aan de directeur grootaandeelhouder (digra) zal een aanslag inkomstenbelasting opgelegd worden voor een winstuitdeling. Strikt genomen is ook hier geen sprake van een dubbele bestraffing, omdat de boeten betrekking hebben op twee verschillende belastingsubjecten. Uiteindelijk komen de boeten van de naamloze of besloten vennootschap natuurlijk ten laste van het vermogen van de digra.

Uit Nederlandse jurisprudentie blijkt dat in gevallen van pseudo samenloop van vergrijpboeten rekening wordt gehouden met andere vergrijpboeten die samenhangen met hetzelfde feitencomplex. In verband hiermee wordt de Inspecteur in het vijfde lid de mogelijkheid geboden de boeten te matigen wanneer zich pseudo-samenloop van vergrijpboeten voordoet. De hoogste boete blijft gehandhaafd en de boeten voor samenhangende aanslagen worden gehalveerd. Deze beoordeling dient per belastingjaar plaats te vinden.

Artikel 4.9

Dit artikel geeft een nadere uitwerking van artikel 26 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Indien een belastingplichtige of inhoudingsplichtige alsnog, zij het te laat, zijn verplichtingen volledig nakomt (vrijwillige verbetering), bijvoorbeeld door alsnog een juiste aangifte in te dienen voordat de Inspecteur kennis heeft genomen van de juiste feiten, wordt een lagere boete opgelegd. Er moet dan wel sprake zijn van een vrijwillige verbetering. Het uit eigen beweging informeren van de Inspecteur zal de betrokkene niet baten indien hij wist of redelijkerwijs kon weten dat de Inspecteur al op de hoogte is of zou komen van het

beboetbare feit.

Hoofdstuk V

Ingevolge de Algemene landsverordening Landsbelastingen is de Inspecteur gehouden binnen een redelijke termijn de ingediende bezwaarschriften af te doen. Teneinde te voorkomen dat bezwaarschriften zonder enig gevolg kunnen blijven liggen, is de termijn voor afdoening in artikel 30, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen in principe gesteld op negen maanden. Mogelijk is dat de problematiek welke het onderwerp van het ingediende bezwaarschrift is, zodanig ingewikkeld is of om andere reden veel tijd vergt dat van de Inspecteur in redelijkheid niet kan worden gevergd dat hij binnen negen maanden na ontvangst van het bezwaarschrift uitspraak doet. Ingevolge artikel 30, derde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen kan slechts in de door de Minister bepaalde gevallen voornoemde termijn voor het doen van een uitspraak op het bezwaar door de Inspecteur met ten hoogste negen maanden worden verlengd. Dit Hoofdstuk strekt ter uitvoering van artikel 30, derde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

Als de belanghebbende de door de Inspecteur verzochte informatie ingevolge de onderdelen a en b, niet verstrekt, dan wordt de beslistermijn van de Inspecteur, bedoeld in artikel 30, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen verlengd, met dien verstande dat de beslistermijn met ten hoogste negen maanden kan worden verlengd.

De overheid dient de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, waaronder het gelijkheidsbeginsel, in acht te nemen. Onderdeel c geeft de mogelijkheid om rekeninghoudende met de uitspraak van de Raad van Beroep voor belastingzaken gelijke gevallen gelijk te behandelen.

Een boekenonderzoek of een verzoek om internationale inlichtingenuitwisseling door de Inspecteur – dat voor de belastingheffing van belang kan zijn – kan ook leiden tot een vertraagde afdoening van het bezwaarschrift. In onderdeel e is hiermee rekening gehouden. Zodra de Inspecteur de benodigde informatie heeft ontvangen, dient hij alsnog uitspraak te doen.

Onderdeel f heeft betrekking op een bezwaarschrift waaruit niet direct duidelijk blijkt waarom belanghebbende zich niet met de beslissing kan verenigen (pro-forma bezwaarschriften). Indien de indiener het bezwaarschrift niet binnen twee maanden na het indienen hiervan motiveert, wordt de beslistermijn van de Inspecteur verlengd.

Hoofdstuk VI

Artikel 6.1

Een vergoeding van de kosten als bedoeld in artikel 32a, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen kan uitsluitend betrekking hebben op kosten van door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand. Overige kosten komen derhalve niet voor vergoeding in aanmerking. Om voor een kostenvergoeding in aanmerking te komen, moet overigens zijn voldaan aan in artikel 32a, eerste en tweede lid, gestelde strenge eisen. Zo moet de voor bezwaar vatbare beschikking door een ernstige onzorgvuldigheid in strijd met het recht zijn genomen. Voorts dient de belastingplichtige, conform het tweede lid, van genoemd artikel, zijn verzoek om kostenvergoeding te hebben gedaan vóórdat de Inspecteur op het bezwaar heeft beslist.

De vergoeding van proceskosten wordt vanwege het stellen van strenge eisen beperkt.

Artikel 6.2

Dit artikel bepaalt de hoogte van de vergoeding. Het bedrag van de kosten wordt vastgesteld overeenkomstig het in artikel 6.4 opgenomen tarief. Dat bedrag vermeldt de Inspecteur in de uitspraak op bezwaar. Indien een partij slechts gedeeltelijk in het gelijk is gesteld, kan de Inspecteur het bedrag verminderen. In bijzondere omstandigheden kan de Inspecteur van het in de bijlage genoemde tarief afwijken.

Artikel 6.3

De reden om samenhangende zaken als één zaak te beschouwen is dat het voor de hoeveelheid werk van een rechtsbijstandverlener niet of nauwelijks uitmaakt of hij een procedure over een of meer gelijksoortige zaken voert. Nagenoeg identieke besluiten zijn besluiten met dezelfde rechtsgevolgen. Besluiten die gedeeltelijk op een andere juridische grondslag berusten, zijn niet nagenoeg identiek.

Artikel 6.4

De wijze van berekenen van de vergoeding is gebaseerd op het systeem van het Besluit proceskosten bestuursrecht¹¹. Het bedrag dat per punt vergoed wordt wijkt echter af.

*Hoofdstuk VII**Artikel 7.1*

Artikel 44, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen voorziet in de mogelijkheid om bepaalde leveringen en diensten aan te wijzen ter zake waarvan een ontheffing van de factureringsplicht kan worden verleend. Deze bepaling komt overeen met het voormalige artikel 10, zevende lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999. Bij de beschikkingontheffing factureringsplicht omzetbelasting zijn de diensten van openbaar personenvervoer over de weg, schoolbusdiensten en straatautowassers, alsmede de leveringen door marktkooplieden en straatventers als zodanig aangewezen. Een ontheffing wordt op dit moment alleen nog wenselijk geacht voor de diensten bestaande uit openbaar personenvervoer over de weg. Voor de diensten bestaande uit schoolbusdiensten is het uitreiken van een factuur niet bezwaarlijk, aangezien deze factuur niet aan de passagiers (schoolkinderen) wordt uitgereikt. Voor straatautowassers, marktkooplieden en straatventers geldt de verplichting om op grond van artikel 44a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen een kassabon uit te reiken. Een ontheffing van de factureringsplicht is daarom niet langer van toepassing.

Artikel 7.2

Op grond van artikel 44a, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen kunnen bij ministeriële regeling met algemene werking groepen van administratieplichtigen worden aangewezen die, in afwijking van de algemene factureringsplicht, verplicht zijn om ter zake van hun leveringen en diensten een kassabon uit te reiken. Deze afwijkingsbepaling komt overeen met de voormalige wettelijke bepaling van artikel 44, zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Op grond van deze bepaling waren de volgende administratieplichtigen aangewezen: detailhandelaren, exploitanten van horecabedrijven en loterijverkopers. Daarnaast bestond de mogelijkheid om bij ministeriële regeling andere categorieën administratieplichtigen aan te wijzen. Thans is er voor gekozen om alle aangewezen groepen administratieplichtigen bij ministeriële regeling vast te stellen en zijn de groepen ingedeeld naar branche. Naast de reeds in het verleden aangewezen branches detailhandel, horeca en nummerverkoopkantoren en loterijen, is

¹¹ P.B. 2001, no. 127

ook de branche persoonlijke dienstverlening aangewezen. De reden hiervoor is, dat in deze branche het uitreiken van een kassabon eveneens gebruikelijk en wenselijk is.

Onder de branche detailhandel wordt de kleinhandel, zijnde het leveren van goederen voor persoonlijk gebruik aan consumenten, verstaan. Hierbij kan gedacht worden aan bijvoorbeeld supermarkten, minimarkets, toko's, bakkerijen, slagerijen, groente-, fruit- en visverkoop, tankstations, schoen- en kledingwinkels, botica's, boekhandels, dierenzaken, juweliers, kleinhandel in elektronische apparatuur, huishoudelijke artikelen, lederwaren, ijzerwaren, verf, kantoorartikelen, sportartikelen en de verkoop van souvenirs en handicraft. Niet van belang is of de verkoop vanuit een winkel of ambulant, bijvoorbeeld vanuit een marktkraam, plaatsvindt. De branche persoonlijke dienstverlening ligt in het verlengde van de branche detailhandel, maar ziet op het verrichten van diensten in plaats van de levering van goederen. Gedacht kan worden aan kappers, schoonheidsspecialisten, tatoeëerders, masseurs, manicures en pedicures, schoenmakers en goud- en edelsmeden, maar ook bioscopen, videotheken, wasserijen en stomerijen vallen onder deze branche. De branche horeca omvat alle eet- en drinkgelegenheden, zoals restaurants, eetcafés, fastfood restaurants, snackbars, truck di pans, koffiehuisen, batidoverkooppunten, lunchrooms, ijssalons, cafés, bars, snèks, dancings en dicotheken. Ook hotels en casino's vallen onder deze branche, voor zover hun activiteiten uit het verstrekken van spijsen en dranken bestaat. Nummerveroopkantoren en loterijen vormen een afzonderlijke branche, waar casino's geen deel van uitmaken.

Hoofdstuk VIII

Bij een vennootschap die aan een effectenbeurs genoteerd is, is de uiteindelijke gerechtigde niet vast te stellen. Dit geldt uiteraard ook voor een vennootschap waarvan de aandelen middellijk of onmiddellijk door een beursgenoteerde vennootschap worden gehouden. Voor dit soort gevallen bestaat een disculpatiemogelijkheid in artikel 45, achtste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

Op grond van artikel 7 van de ministeriële beschikking met algemene werking van 15 maart 2010 ter uitvoering van de Landsverordening identificatie bij dienstverlening¹² zijn natuurlijke personen en rechtspersonen die bij bepaalde effectenbeurzen zijn aangesloten vrijgesteld van artikel 2, eerste lid van de Landsverordening identificatie bij dienstverlening¹³. De reden hiervoor is dat deze rechtspersonen reeds aan een vorm van toezicht zijn onderworpen. Voor de toepassing artikel 45, achtste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt hierbij aangesloten. Natuurlijke personen zijn hierbij niet opgenomen, omdat artikel 45, zesde lid, uitsluitend op lichamen betrekking heeft.

Hoofdstuk XI

Op grond van het bepaalde in artikel 62 van de Algemene landsverordening landsbelastingen beslist de minister niet eerder dan na 15 dagen na de dagtekening van een kennisgeving, om tot inwilliging van een verzoek om internationale inlichtingenverstrekking over te gaan. Bij dringende redenen kan een kennisgeving echter achterwege blijven en kan direct tot inlichtingenverstrekking worden overgegaan. Overeenkomstig de aanbevelingen van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) in de phase 1 Peer Review worden de dringende redenen in deze ministeriële regeling genoemd. Als dringende redenen worden aangemerkt het vermoeden van (internationale) belastingfraude, het risico dat,

¹² P.B. 2010, no. 11

¹³ P.B. 2010, no. 40

als gevolg van een kennisgeving vooraf, bewijsmateriaal verloren zou kunnen gaan, de dreigende verstrijking van heffingstermijnen of andere termijnen in het land waarvoor de inlichtingen zijn bestemd en door betrokkene veroorzaakte onduidelijkheid met betrekking tot de vraag waar de te onderzoeken boekhouding of administratie zich bevindt. In alle vier de genoemde gevallen zal de aanwezigheid van de dringende reden uit het feitencomplex en de motivering van het inlichtingenverzoek, dan wel aanvullende berichtgeving, van het verzoekende land dienen te blijken.

Hoofdstuk XII

Artikel 12.1

De beschikkingen die worden ingetrokken worden in dit artikel genoemd. Deze uitvoeringsregeling heeft als bedoeling om de gedelegeerde wetgeving zoveel mogelijk in één document op te nemen. Hierdoor wordt de toegang tot de wetgeving verbeterd.

Artikel 12.3

Deze ministeriële regeling treedt in werking op 1 mei 2013 tegelijk met een aantal wijzigingen in de Algemene landsverordening Landsbelastingen. De ingetrokken regelingen worden ongewijzigd overgenomen. Inhoudelijk wijzigt er niets voor deze regelingen; ze worden alleen op een andere plaats vermeld. Nieuw zijn de bepalingen met betrekking tot de aangifte (mogelijkheid voor kwartaal- of jaaraangifte en het doen van een elektronische aangifte).

De regeling voor de transparante vennootschap werkt terug tot de datum van inwerkingtreding van de wettelijke regels voor de transparante vennootschap.

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

Bijlage A behorende bij de Ministeriële regeling formeel belastingrecht (P.B. 2013, no. 63)

AANGIFTEFORMULIER VOOR DE AFDRACHT VAN
LOONBELASTING, PREMIE A.O.V./A.W.W. EN
 PREMIE ALGEMENE VERZEKERING BIJZONDERE ZIEKTEKOSTEN

Let op: lees ook de achterzijde.

Datum van binnenkomst:

Datum van binnenkomst:

Land

CURAÇÃO

Maand / Jaar

Aantal personeel in bovengenoemde periode:

--	--	--	--

**LOON VOLGENS KOLOM 3 VAN
DE LOONSTAAT:**

Naf.								
------	--	--	--	--	--	--	--	--

Af te dragen LOONBELASTING

Naf.						
------	--	--	--	--	--	--

Af te dragen PREMIE A.O.V./A.W.W.

Naf.								
------	--	--	--	--	--	--	--	--

Af te dragen PREMIE AVBZ

Naf.							
------	--	--	--	--	--	--	--

Plaats/Datum _____

**Handtekening van de eigenaar/
directeur of diens gemachtigde**

Naam

Telefoonnummer

AANGIFTEFORMULIER VOOR DE AFDRACHT VAN
LOONBELASTING, PREMIE A.O.V/A.W.W. EN
PREMIE ALGEMENE VERZEKERING BIJZONDERE ZIEKTEKOSTEN

*U gelieve dit aangifteformulier aan
de Ontvanger af te geven.*

*Por favor entregá e formulario di aangifte aki na
Ontvanger.*

Indien ondertekend door gemachtigde,
Geef naam, adres en telefoonnummer van
gemachtigde:

Naam gemachtigde: _____
Straatnaam: _____ Nummer: _____
Wijk/Eiland: _____
Telefoonnummer: _____

Let op: Vul onderstaande gegevens alleen in als de gegevens op de voorzijde niet juist zijn.

Indien rechtspersoon,
Geef naam zoals vermeld in oprichtingsakte

Naam zoals vermeld
in de oprichtingsakte: _____

Indien eenmanszaak,
Geef voor- en achternaam eigenaar.

Voornamen (voluit): _____
Achternaam: _____

Geef handelsnaam van de onderneming:

Handelsnaam: _____

Geef het vestingsadres:

Straatnaam: _____ Nummer: _____

Indien het postadres anders is dan het vestingsadres,
Geef het postadres:

Wijk/Eiland: _____
Postadres: _____ Nummer: _____
Wijk/Eiland: _____

Let op: Het postadres moet zijn op Curaçao.

Inspectie der Belastingen,
Adres: Regentesselaan z/n
Telefoonnummer: 734.2542
734.2543
734.2544
734.2545
734.2588

AANGIFTEFORMULIER VOOR DE AFDRACHT VAN
PREMIE BASISVERZEKERING ZIEKTEKOSTEN

Let op: lees ook de achterzijde.

--

Datum van binnenkomst:

Land

CURAÇAO

Maand / Jaar

Aantal personeel in bovengenoemde
periode:

--	--	--	--

LOON VOLGENS KOLOM 3 VAN
DE LOONSTAAT:

Naf.

Af te dragen PREMIE BASISVERZEKERING
ZIEKTEKOSTEN

Naf.

Plaats/Datum _____

Handtekening van de eigenaar/
directeur of diens gemachtigde _____

Naam _____

Telefoonnummer _____

deze strook niet meezenden

Betaalkenmerk

Middel/Jaar

Bedrag

Betaald aan:

Betaald door:

LB-027

BETALINGSFORMULIER

Zie ommezijde voor gebruiksaanwijzing

Over te schrijven/te storten

--

gld

--

ct

Van Girorekening

Van Bankrekening

--

--

Van/door

--

Op rekening van

<input type="checkbox"/> MCB: 23329507 <input type="checkbox"/> Giro Bank: 421342 <input type="checkbox"/> SFT Bank: 0011.502310.001 <input type="checkbox"/> Banco di Caribe: 306495.01 <input type="checkbox"/> RBC Royal Bank N.V.: 01.04.14.622 <input type="checkbox"/> Orco Bank: 1081290195

Betaalkenmerk

Middel/Jaar

CRIB-nummer

ID-nummer

Handtekening _____

AANGIFTEFORMULIER VOOR DE AFDRACHT VAN PREMIE BASISVERZEKERING ZIEKTEKOSTEN

*U gelieve dit aangifteformulier aan
de Ontvanger af te geven.*

*Por favor entregá e formulario di aangifte aki na
Ontvanger.*

Indien ondertekend door gemachtigde,
Geef naam, adres en telefoonnummer van
gemachtigde:

Naam gemachtigde: _____

Straatnaam: _____

Nummer: _____

Wijk/Eiland: _____

Telefoonnummer: _____

Let op: Vul onderstaande gegevens alleen in als de gegevens op de voorzijde niet juist zijn.

Indien rechtspersoon,
Geef naam zoals vermeld in oprichtingsakte

Naam zoals vermeld
in de oprichtingsakte: _____

Indien eenmanszaak,
Geef voor- en achternaam eigenaar.

Voornamen (voluit): _____

Achternaam: _____

Geef handelsnaam van de onderneming:

Handelsnaam: _____

Geef het vestingsadres:

Straatnaam: _____

Nummer: _____

Wijk/Eiland: _____

Indien het postadres anders is dan het vestingsadres,
Geef het postadres:

Postadres: _____

Nummer: _____

Wijk/Eiland: _____

Let op: Het postadres moet zijn op Curaçao.

Inspectie der Belastingen,
Adres: Regentesselaan z/n
Telefoonnummers: 734.2542 / 734.2543 / 734.2544 / 734.2545 / 734.2588

Dit deel dient u bij uw betaling aan het loket mee te nemen of aan
uw Giro of Bank te geven.

Gebruiksaanwijzing

Met dit biljet kunt u overschrijven of contant betalen.

Overschrijving via Bank of Giro

Onderteken het biljet en vul uw Bank- of Girorekeningnummer in. Vul
zodanig het bedrag, uw naam en volledig adres in en stuur het biljet
naar de Giro of uw Bank. De strook behoudt u.

Kontante betaling aan een loket

Op alle Postkantoren, Girokantoren, Banken en bij de Ontvanger kunt u
betalen. Vul zodanig het bedrag, uw naam en volledig adres in. U biedt
het biljet aan met de strook. Na betaling ontvangt u de strook terug als
bewijs van storting.

**Indien u de bijgevoegde acceptgiro niet gebruikt
bij uw bankoverschrijving, vermeld dan in ieder geval
het betaalkenmerk bij het overmaken.**

E parti aki bo mester entrega na momento di bo pago na loket,
Banko o Giro.

Instrukshon di uso

Ku e biljet aki por transferi o paga kesh.

Transferensha

Firma i yena bo number di kuenta di Banko o Giro riba e biljet na e
espasionan indika. Yena si mester e suma, bo number i adres kompletu i
entrega e biljet aki na Giro o bo Banko, ku lo enkarga su mes ku sobra.
Warda e strook komo kombropante.

Paga kesh na loket

Na tur Postkantoor, Girokantoor, Banko i oficina di Ontvanger bo por
paga. Yena si mester e suma, bo number i adres kompletu riba e biljet.
Entrega e biljet aki ku su strook. Despues di pago e strook lo keda retoma
komo komprobante di pago.

**Si bo no hasi uso di e acceptgiro inklui ora ta hasi pago via
banko, en todo kaso hasi menshon di e betaalkenmerk.**

Rekeningnummers Ontvanger

MCB 23329507

Giro Bank 421342

SFT Bank 0011.502310.001

Banco di Caribe 306495.01

RBC Royal Bank 01.04.14.622

Orco Bank 1081290195

Banko Sentral Kòrsou i Sint Maarten 191181030

Bijlage B behorende bij de Ministeriële regeling formeel belastingrecht (P.B. 2013, no. 63)

[illegible]

Telefoonnummer _____

Betaald door:

Op rekening van

Handtekening

AANGIFTEBILJET VOOR HET VOLDOEN VAN OMZETBELASTING

Indien ondertekend door gemachtigde:
Geef naam, adres en telefoonnummer
van de gemachtigde:

Naam gemachtigde:

Straatnaam:

Nummer:

Telefoonnummer:

**Let op: vul onderstaande gegevens alleen in
als de gegevens op de voorzijde niet juist zijn.**

Indien rechtspersoon:
Geef de formele naam van de onderneming:

Formele naam:

Indien eenmanszaak:
Geef voor- en achternaam van de ondernemer:

Voornamen voluit:

Achternaam:

Geef de handelsnaam van de onderneming:

Handelsnaam:

Geef het vestigingsadres:

Straatnaam:

Nummer:

Eiland/Land:

Indien het postadres anders is dan het vestigingsadres:
Geef het postadres:

Postadres:

Nummer:

Eiland/Land:

In te vullen door de Inspectie der Belastingen

Aangifte geaccepteerd?

☐ ja

☐ nee, vanwege:

☐ Handtekening ontbreekt

☐ Anders, namelijk:

Dit deel dient u bij uw betaling aan het loket mee te nemen of aan uw Giro of Bank te geven.

Gebruiksaanwijzing

Met dit biljet kunt u overschrijven of contant betalen.

Overschrijving via Bank of Giro

Onderteken het biljet en vul uw Bank- of Girorekeningnummer in. Vul zonodig het bedrag, uw naam en volledig adres in en stuur het biljet naar de Giro of uw Bank. De strook behoudt u.

Kontante betaling aan een loket

Op alle postkantoren, Girokantoren, Banken en bij de Ontvanger kunt u betalen. Vul zonodig het bedrag, uw naam en volledig adres in. U biedt het biljet aan met de strook. Na betaling ontvangt u de strook terug als bewijs van storting.

**Indien u de bijgevoegde acceptgiro niet gebruikt
bij uw bankoverschrijving, vermeld dan in ieder geval
het betaalkenmerk bij het overmaken.**

E parti aki bo mester entrega na momento di bo pago na loket, Banko o Giro.

Instrukshon di uso

Ku e biljet aki por transferi o paga kesh.

Transferensha

Firma i yena bo number di kuenta di Banko o Giro riba e biljet na e espasionan indika. Yena si mester e suma, bo number i adres kompletu i entrega e biljet aki na Giro o bo Banko, ku lo enkarga su mes ku sobra. Warda e strook komo kombropante.

Paga kesh na loket

Na tur Postkantoor, Girokantoor, Banko i oficina di Ontvanger bo por paga. Yena si mester e suma, bo number i adres kompletu riba e biljet. Entrega e biljet aki ku su strook. Despues di pago e strook lo keda retorna komo komprobante di pago.

Si bo no hasi uso di e acceptgiro inklui ora ta hasi pago via banko, en todo kaso hasi menshon di e betaalkenmerk.

Rekeningnummers Ontvanger

MCB 23329507

Giro Bank 421342

SFT Bank 0011.502310.001

Banco di Caribe 306495.01

RBC Royal Bank 01.04.14.622

Orco Bank 1081290195

Banko Sentral Kòrsou i Sint Maarten191181030