



Caribisch Nederland
Belastingdienst



Handboek
Algemene Bestedingsbelasting 2016

Algemene bestedingsbelasting 2016

Bonaire: *Belastingdienst/Caribisch Nederland*
Kaya L.D. Gerharts # 12, Kralendijk
tel. (00599) 715 8585

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Plasa Wilhelmina 3 , Kralendijk
tel. (00599) 717 8206

*Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/
Bonaire International Airport (BIA)*
Plasa Medardo S.V. Thielman # 1

Belastingdienst/Caribisch Nederland/kantoor Rincon
Kaya Rincon

Saba: *Belastingdienst/Caribisch Nederland*
Cap. Matthew Levenstone Str. The Bottom
tel. (00599) 416 3941

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Fort Bay

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Airport
Flat Point

St. Eustatius: *Belastingdienst/Caribisch Nederland*
H.M. Queen Beatrix Street, Oranjestad
tel. (00599) 318 3325/26

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Gallows Bay

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Airport
Concordia

Handboek algemene bestedingsbelasting

De algemene bestedingsbelasting (hierna: ABB) is een belasting die vanaf 1 januari 2011 op de eilandgebieden Bonaire, Sint Eustatius en Saba (hierna: de BES eilanden) wordt geheven. De ABB is in de plaats gekomen van en vervangt de omzetbelasting (OB) van Bonaire en de belasting op bedrijfsomzetten (BBO) van Sint Eustatius en Saba.

In dit handboek kunt u lezen wanneer u als ondernemer voor de ABB wordt aangemerkt, welke leveringen en diensten belastbaar zijn en/of vrijgesteld, over welke bedragen u ABB moet berekenen en hoe u aangifte ABB moet doen. Ook vindt u meer informatie over de aftrek van ABB en de ontheffing waardoor geen ABB verschuldigd is.

Inhoud

1	Algemeen.....	8
1.1	Wanneer krijgt u als ondernemer te maken met de ABB?.....	8
2	Ondernemer.....	8
3	Leveringen van goederen.....	9
3.1	Wat verstaat de ABB onder goederen?	9
3.2	Wat verstaat de ABB onder een producent?.....	9
3.3	Wat wordt onder een openbaar lichaam verstaan?.....	10
3.4	Wat verstaat de ABB onder het voortbrengen (produceren) van goederen?	10
3.5	Wat verstaat de ABB onder het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?	10
3.6	Wat zijn de gevolgen voor de ABB bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?	10
3.7	Wanneer is er voor de ABB sprake van de levering van een goed?.....	12
3.8	Wanneer is er voor de ABB geen sprake van de levering van een goed?	13
3.9	De plaats van levering	13
3.10	ABB en de bouwsector	14
4	Diensten.....	15
4.1	Wat verstaat de ABB onder diensten?.....	15
4.2	ABB en diensten ten aanzien van onroerende zaken en de hieraan onderworpen rechten.....	15
4.3	ABB en economisch eigendom.....	16
4.4	Wanneer verricht u diensten?.....	16
4.5	De plaats waar de dienst wordt verricht.....	17
4.6	Wat is de hoofdregel voor BES ondernemers bij diensten?	17
4.7	Wat is de uitzondering op de hoofdregel?	17
4.8	Wat is de algemene regel voor niet-BES ondernemers bij diensten?	18
4.9	Wat zijn de uitzonderingen op de algemene regel?	18
5	Combinatie van leveringen en diensten	20
5.1	ABB bij installatie of montage.....	21
5.2	ABB en bezorgkosten.....	21
6	Invoer van goederen	22
6.1	Is de invoer van goederen belast met ABB?	22
6.2	Wanneer is er sprake van invoer?.....	22
6.3	Waar wordt bij invoer de ABB over berekend?.....	22
6.4	Wat is het tarief?	22
6.5	Zijn er ook goederen vrijgesteld van ABB bij invoer?	22
6.6	Vrijstelling van ABB bij invoer door producent	23
6.7	Producent gebruikt (van ABB vrijgestelde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet voor de vervaardiging van nieuwe goederen?.....	24
7	Aftrek van ABB	24

7.1	Wanneer heeft u als ondernemer recht op aftrek van ABB?	24
7.2	Wat kunt u in aftrek brengen?	24
7.3	Wat zijn de voorwaarden voor de aftrek van ABB?	24
7.4	Wat moet u doen als teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht?	25
7.5	Wat moet u doen als geen of te weinig ABB in aftrek is gebracht?	25
8	Teruggaaf van ABB.....	25
8.1	In welke gevallen bestaat recht op teruggaaf van ABB?	25
8.2	Wat wordt verstaan onder “aannemelijk maken” bij een verzoek om teruggaaf van ABB?	25
8.3	Wat moet u doen als blijkt dat er aftrek van ABB mogelijk was en deze ABB niet in aftrek is gebracht? ..	26
8.4	Wat moet u doen als u, door de tariefswijziging per 1 oktober 2011, teveel ABB heeft aangegeven en voldaan?.....	26
9	Tarief.....	26
9.1	Algemeen tarief.....	27
9.2	Verzekeringen.....	27
9.3	Personenauto	27
9.4	Toelichting op ABB tarief voor personenauto’s die worden ingevoerd op Sint Eustatius en/of Saba	27
9.5	Zeer zuinige personenauto.....	28
9.6	Bestelauto en Pick-up	28
9.7	Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd.....	28
10	Vrijstellingen	29
10.1	Wanneer is er sprake van een vrijstelling?	29
10.2	Zijn er voorwaarden verbonden aan het toepassen van een vrijstelling?	31
11	Verschuldigheid en verlegging van ABB	31
11.1	Wanneer is ABB verschuldigd?.....	31
11.2	Wat is het moment waarop de ABB verschuldigd wordt?	31
11.3	Waarover berekent u de ABB?.....	32
11.4	Wat wordt verstaan onder de vergoeding?.....	32
11.5	ABB en fooien.....	32
11.6	Wat wordt verstaan onder de douanewaarde?	33
11.7	In welke gevallen berekent u geen ABB?	33
11.8	De verleggingsregeling.....	33
11.9	Wanneer geldt de verleggingsregeling?.....	33
11.10	Hoe werkt de verleggingsregeling?	34
12	Aangifte.....	34
12.1	Wanneer aangifte doen	34
12.2	Wat moet u doen als u een fout heeft gemaakt in de aangifte?	34
12.3	Incidentele ABB aangifte	34
12.4	Wanneer moet u een incidentele aangifte doen?.....	35
12.5	Wat als u een incidentele aangifte moet doen?	35
12.6	Op tijd aangifte doen	35
12.7	Op tijd betalen.....	35
12.8	Betalingskenmerk	36
12.9	Nihilaangifte en nulaangifte.....	36
12.10	Onjuiste of onvolledige aangifte of betaling	36
12.11	U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn	36
12.12	U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven.....	37
12.13	U doet geen of te laat aangifte.....	37
12.14	Samenloop van aangifte- en betaalverzuim	37
12.15	Er is sprake van een uitzonderlijk geval	37
12.16	Vergrijpboete	38
12.17	Vrijwillige verbetering	38
12.18	Te laat aangemeld als belastingplichtige	38
12.19	Bezwaar	38
13	Factuur	38

13.1	Wie moet factureren?	38
13.2	Wanneer moet u factureren?	38
13.3	Wat zijn de factuureisen?	39
14	Administratie	39
14.1	Bent u verplicht om een administratie bij te houden?	39
14.2	Aan welke eisen moet de administratie voldoen?	39
15	Ontheffing van ABB	40
15.1	Ontheffing voor het betalen van ABB	40
15.2	Wanneer hebt u recht op de ontheffing ABB?	40
15.3	U hebt meer dan één onderneming	40
15.4	Hoe berekent u of u recht heeft op ontheffing ABB?	40
15.5	Hoe vraag ik een beschikking ontheffing ABB aan?	40
15.6	Met welke bijzonderheden moet ik rekening houden?	41
15.7	Moet u aangifte blijven doen als u recht heeft op ontheffing ABB?	41
15.8	U hebt een beschikking ontheffing ABB en ontvangt geen aangiften meer. Zijn er dan nog administratieve verplichtingen?	41
15.9	U hebt een beschikking ontheffing ABB en uw omzet komt in het kalenderjaar boven de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?	41
15.10	U hebt geen beschikking ontheffing ABB en uw omzet van het afgelopen kalenderjaar is lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?	42
15.11	Ontheffing van administratieve verplichtingen	42
15.12	Wanneer hebt u recht op ontheffing van administratieve verplichtingen?	42
15.13	U hebt meer dan één onderneming	42
15.14	Met welke bijzonderheden moet u rekening houden?	42
15.15	Hoe vraagt u een beschikking ontheffing van administratieve verplichtingen aan?	42
15.16	Wanneer vervalt de ontheffing van administratieve verplichtingen?	42
15.17	Wat zijn de voordelen bij ontheffing van administratieve verplichtingen?	43
15.18	Meer informatie	43
16	Register	44

1 Algemeen

Als u ondernemer bent op de BES eilanden, hebt u in veel gevallen te maken met de ABB.

1.1 Wanneer krijgt u als ondernemer te maken met de ABB?

- U maakt zelf goederen en verkoopt deze goederen op de BES eilanden. Als u zelf goederen voortbrengt (produceert) maakt wordt u mogelijk voor de ABB als producent* aangemerkt.
- U verricht diensten op de BES eilanden.
- Bij invoer van goederen.

* Meer informatie over het begrip “producent” vindt u in hoofdstuk 3.

2 Ondernemer

Voor de ABB bent u ondernemer als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent, maar ook indien u een vermogensbestanddeel (bijvoorbeeld een onroerende zaak) exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.

U kunt uw activiteiten bijvoorbeeld uitoefenen in de vorm van een eenmanszaak, een maatschap, een vennootschap of een andere (buitenlandse) rechtsvorm. Ook een samenwerkingsverband van (natuurlijke) personen kan ondernemer zijn voor de ABB. Voor de ABB maakt het niet uit in welke rechtsvorm u uw bedrijf of beroep uitoefent. Een stichting (fundashon) of vereniging kan dus ook ondernemer zijn voor de ABB. Voor het ondernemerschap van de ABB is het namelijk niet van belang of u wel of niet naar winst streeft.

Om te beoordelen of u ondernemer bent voor de ABB letten wij op de volgende zaken:

- Oefent u zelfstandig* een bedrijf of beroep uit? Om te beoordelen of u ondernemer bent voor de ABB, is het niet van belang of u winst maakt. Ook een inschrijving bij de Kamer van Koophandel is niet doorslaggevend. U moet zelfstandig werkzaam zijn. Als u werkzaamheden in dienstbetrekking verricht, bent u daarvoor dus geen ondernemer.
- Werkt u in dienstbetrekking en hebt u daarnaast andere werkzaamheden? Als u naast uw vaste baan nevenwerkzaamheden uitvoert, dan kan het zijn dat u voor die nevenwerkzaamheden ondernemer bent voor de ABB. Mogelijk moet u over de vergoeding die u voor die nevenwerkzaamheden ontvangt ABB berekenen. Een timmerman die naast zijn vaste baan regelmatig timmerwerkzaamheden doet, moet bijvoorbeeld over zijn bijverdiensten ABB berekenen.
- Exploiteert u een vermogensbestanddeel of een recht? Als u een vermogensbestanddeel of een recht exploiteert (u verhuurt bijvoorbeeld een pand), dan kunt u ook als ondernemer voor de ABB worden beschouwd.
- Hoe regelmatig werkt u als zelfstandige? Als u incidenteel of alleen in besloten kring uw werkzaamheden uitvoert, dan bent u voor de ABB geen ondernemer. Als u bijvoorbeeld af en toe uw boot verhuurt aan vrienden of familieleden, bent u daarvoor geen ondernemer.

* De vraag of werkzaamheden zelfstandig worden verricht moet aan de hand van de zich in elk concreet geval voordoende feiten en omstandigheden worden beoordeeld. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen onder meer zijn:

- de aard van de werkzaamheden;
- de omstandigheden waaronder de werkzaamheden worden verricht;
- de duur van de verhouding tot de opdrachtgever;
- het eventueel tegelijkertijd werken voor meer opdrachtgevers;
- de eventuele verplichting, de werkzaamheden persoonlijk te verrichten;
- het hebben van eigen personeel;
- de vraag of de arbeid op bepaalde plaatsen en uren moet worden verricht;

- de regeling bij ziekte en vakantie;
- het gebruik van eigen bedrijfsmiddelen;
- de mate van uitgeoefend toezicht;
- het financiële risico dat de werker loopt;
- het risico van arbeidsongeschiktheid;
- de wijze waarop tegenover derden wordt opgetreden;
- de aansprakelijkheid voor schade ten gevolge van de werkzaamheden.

Let op! Indien u (bijvoorbeeld) een vakantiewoning in eigendom heeft en deze regelmatig tegen vergoeding verhuurt aan derden wordt u voor deze activiteit als ondernemer voor de ABB aangemerkt. Voor het ondernemerschap voor de ABB is het niet van belang of u 1 of meerdere vakantiewoningen exploiteert. Het gaat erom of u een vermogensbestanddeel exploiteert met als doel om daar duurzaam (structureel) opbrengst uit te halen.

Twijfelt u of u ondernemer bent voor de ABB? Neem dan contact op met de Belastingdienst/Caribisch Nederland (hierna: B/CN).

3 Leveringen van goederen

Het uitgangspunt bij leveringen van goederen is dat het moet gaan om leveringen van *goederen* op de BES eilanden door een *producent*. In dit onderdeel wordt behandeld welke leveringen er zijn en worden de belangrijke begrippen toegelicht.

Let op! Om een levering van een goed door een ondernemer op de BES eilanden te kunnen belasten met ABB moet u producent zijn. Indien u geen producent bent, maar wel leveringen van goederen verricht, bent u over de leveringen van de goederen geen ABB verschuldigd!

Voorbeeld:

U heeft een winkel op Bonaire en verkoopt daar kleding. Deze kleding wordt gemaakt door een andere ondernemer in Zuid-Amerika. U koopt de kleding in en laat de kleding invoeren op Bonaire. Voor de invoer van de kleding betaalt u dan ABB bij de Douane (zie ook hoofdstuk 6). Daarna verkoopt u de kleding in uw winkel op Bonaire. Voor de verkoop van de kleding op Bonaire bent u dan geen ABB verschuldigd; u verkoopt de kleding namelijk niet als producent van de kleding.

3.1 Wat verstaat de ABB onder goederen?

Goederen zijn alle lichamelijke zaken (dus tastbaar), maar ook water, elektriciteit, gas, warmte, koude en soortgelijke zaken.

3.2 Wat verstaat de ABB onder een producent?

Een producent is een ondernemer die in een openbaar lichaam goederen voortbrengt met behulp van grond- of hulpstoffen of van halffabricaten, voor zover hij de levering van de door hem voortgebrachte goederen niet verricht vanuit een inrichting die grotendeels (dat is voor meer dan 50%) is ingericht, bestemd en wordt gebruikt voor de verkoop van die goederen aan andere dan ondernemers (bijvoorbeeld particulieren).

Voorbeeld:

Ondernemer X te Bonaire maakt in zijn bedrijfspand van de grondstoffen zand, cement, steen, water etc. blokken/stenen voor de bouw van woningen. Het bedrijfspand is niet ingericht voor de verkoop van de blokken aan particulieren. De verkoop vindt hoofdzakelijk plaats aan de groothandel en/of aannemers. Ondernemer X wordt voor het maken van de blokken/stenen als producent aangemerkt.

Let op! Als ondernemer in de bouw kwalificeert u mogelijk eerder als producent. Ook als producent wordt aangemerkt de (bouw)ondernemer die in opdracht van een (hoofd)aannemer en/of andere opdrachtgever een nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk heeft vervaardigd (zie ook 3.10).

Voorbeeld:

Projectontwikkelaar A laat op eigen grond een kantoorpand bouwen. Voor de bouw van het kantoorpand wordt bouwbedrijf X ingeschakeld. Nadat het kantoorpand gereed is wordt deze verkocht. Projectontwikkelaar A levert nu een nieuw vervaardigd gebouw en wordt voor deze levering als producent aangemerkt. De levering is belast met ABB. Bouwbedrijf X heeft de feitelijke bouwhandelingen verricht en wordt voor deze handelingen ook als producent aangemerkt. De prestatie van bouwbedrijf X wordt (ook) als levering van een goed aangemerkt.

3.3 Wat wordt onder een openbaar lichaam verstaan?

Onder openbaar lichaam wordt verstaan Bonaire, Sint Eustatius of Saba, waarbij het openbaar lichaam Bonaire de eilanden Bonaire en Klein Bonaire omvat.

3.4 Wat verstaat de ABB onder het voortbrengen (produceren) van goederen?

Er is sprake van het voortbrengen van goederen indien door het gebruik van grond- of hulpstoffen of van halffabricaten een nieuw goed ontstaat. Denk bijvoorbeeld aan het maken van blokken voor de bouw van een woning, waarbij van de materialen zand, grind, water en cement etc. een (nieuw) blok wordt gemaakt.

Voorbeeld:

Een fabrikant van aluminium kozijnen en deuren is gevestigd op Bonaire. De fabrikant voert aluminium lijsten, profielen etc. in en maakt van deze halffabricaten aluminium kozijnen en deuren. De fabrikant levert vervolgens (vanuit zijn bedrijfshal) de aluminium kozijnen en deuren aan bouwbedrijven en aan een bouwgroothandel. De leveringen vinden hier plaats vanuit een inrichting die grotendeels is ingericht, bestemd en wordt gebruikt voor de verkoop van die goederen aan andere ondernemers. De fabrikant produceert goederen (kozijnen) en wordt hiervoor als producent aangemerkt.

Let op! Om een levering van een goed door een ondernemer op de BES eilanden te kunnen belasten met ABB moet u producent zijn. Indien u geen producent bent, maar wel leveringen van goederen verricht, bent u over de leveringen van de goederen geen ABB verschuldigd!

3.5 Wat verstaat de ABB onder het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?

Er is sprake van het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk als uit bouwmaterialen (zand, steen, beton, hout, etc.) een constructie van enige omvang ontstaat welke direct of indirect met de grond verbonden is dan wel steun vindt in of op de grond en waarvan de functie, volgens de in het maatschappelijk verkeer gangbare opvattingen, verschilt van de functie die de bouwmaterialen hadden. Bijvoorbeeld de (nieuw)bouw van een woning die er voorheen niet was, of de aanleg van een nieuwe weg.

Let op! Het verrichten van onderhoud en reparaties aan als onroerende zaken aan te merken gebouwen of werken wordt niet als vervaardiging aangemerkt.

Let op! Bij de verbouwing van een als (bestaande) onroerende zaak aan te merken gebouw of werk kan er mogelijk wel sprake zijn van de vervaardiging van een (nieuw) gebouw of werk. Het moet dan gaan om de situatie dat er door de verbouwingswerkzaamheden aan het gebouw of werk in wezen nieuwbouw heeft plaatsgevonden. Neem bij twijfel of sprake is van in wezen nieuwbouw contact op met B/CN.

3.6 Wat zijn de gevolgen voor de ABB bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?

Bij de levering door een ondernemer/producent van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk is ABB verschuldigd. Het is dus bij een dergelijke levering van belang om vast te stellen of het gaat om "nieuw" of "niet-nieuw".

Voorbeeld:

Een projectontwikkelaar geeft opdracht aan een bouwbedrijf om op eigen grond een kantoorpand te bouwen om het daarna te verkopen aan een derde (een verzekeringsbedrijf). Na gereedkomen wordt het kantoorpand opgeleverd aan de projectontwikkelaar. Het bouwbedrijf verricht nu als ondernemer/producent een oplevering van een als een onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw en is hierover ABB verschuldigd. De projectontwikkelaar kan deze ABB in aftrek brengen omdat zij het kantoorpand belast gaat leveren aan het verzekeringsbedrijf en voor deze levering (ook) als ondernemer/producent wordt aangemerkt. De levering van het kantoorpand aan het verzekeringsbedrijf is voor de ABB een belaste levering; het kantoorpand is immers nog niet (conform de bestemming) in gebruik genomen door de projectontwikkelaar en wordt nog als een nieuw gebouw aangemerkt. De projectontwikkelaar is dan ook over de levering aan het verzekeringsbedrijf ABB verschuldigd.

Let op! *Zolang het gaat om de levering door een ondernemer/producent van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk is ABB verschuldigd. Maar, wat als de onroerende zaak al in gebruik is genomen en daarna een levering plaatsvindt? Voor de ABB is dan geen sprake meer van de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk; de onroerende zaak is immers al (conform de bestemming) in gebruik genomen. Er is dan over die levering geen ABB meer verschuldigd, maar overdrachtsbelasting.*

Voorbeeld:

Nadat het kantoorpand aan het verzekeringsbedrijf is geleverd neemt het verzekeringsbedrijf het kantoorpand in gebruik voor haar verzekeringsactiviteiten. Na ongeveer een jaar blijkt dat het kantoorpand te klein is geworden. De directie besluit te verhuizen naar een groter kantoorpand. Al snel wordt een nieuwe koper gevonden voor het (oude) kantoorpand. Het verzekeringsbedrijf verkoopt het oude kantoorpand aan een andere ondernemer. Voor de levering van het oude kantoorpand is nu geen ABB meer verschuldigd, maar overdrachtsbelasting.

Let op! *Bij de beoordeling of het gaat om "nieuw" of "niet-nieuw" is het uitgangspunt of het gebouw of werk al in gebruik is genomen conform het doel van de bestemming. Na de ingebruikname verliest het gebouw of werk de kwalificatie "nieuw". Dit is anders in het geval het om incidenteel of tijdelijk gebruik gaat voor andere doeleinden dan waarvoor het gebouw of werk bestemd is. Een incidenteel of tijdelijk gebruik voor andere doeleinden wordt dus niet als een ingebruikname aangemerkt, waardoor nog steeds sprake is van een nieuw gebouw of nieuw werk.*

Wat is nu een incidenteel of tijdelijk gebruik en is dit gebruik gebonden aan een bepaalde (tijds)duur? Omdat geen eenduidige definitie bestaat van het begrip "incidenteel of tijdelijk gebruik" is het lastig om te beoordelen of daar sprake van is. Bij een dergelijke beoordeling spelen diverse factoren een rol en is de feitelijke situatie van belang waardoor het niet eenvoudig is om daar een algemeen en eenduidig antwoord op te geven. In een dergelijk geval doet u er dan ook verstandig aan om hierover contact op te nemen met B/CN.

Voorbeeld:

Een aannemer heeft grond aangekocht en besluit op deze grond zes woningen te bouwen met als doel deze woningen te verkopen. Nog voor dat de bouw is begonnen worden al vier woningen verkocht. Voor de andere twee woningen wordt nog gezocht naar een koper. De vier woningen die direct worden verkocht zijn op het moment van de levering nog niet conform de bestemming (wonen) in gebruik genomen. Voor de levering van deze vier woningen is dan ook ABB verschuldigd. Nadat de twee nog onverkochte woningen gereed zijn besluit de aannemer de woningen tijdelijk te gebruiken voor de opslag van bouwmaterialen. Vier maanden later is er interesse voor de twee nog onverkochte woningen en kort daarna worden de twee woningen verkocht. Voor de levering van de twee woningen is nu ook ABB verschuldigd. De woningen worden immers als nieuwe onroerende zaken aangemerkt, omdat de woningen nog niet (conform de bestemming) als woning in gebruik zijn genomen.

3.7 Wanneer is er voor de ABB sprake van de levering van een goed?

Er is sprake van leveringen bij:

- De overdracht van goederen ingevolge een overeenkomst.

Het gaat hier om de verkoop van goederen. Als u iets verkoopt, sluit u een overeenkomst. Deze overeenkomst hoeft niet schriftelijk te worden gesloten, maar kan ook mondeling en zelfs stilzwijgend tot stand komen. De overdracht vindt meestal plaats door de feitelijke levering van de goederen.

- De afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financiële leasing.

Hierbij moet u denken aan de verkoop van goederen waarbij overeengekomen wordt dat in termijnen wordt betaald en dat pas bij betaling van de laatste termijn de koper eigenaar wordt van het goed. De wet bepaalt nu, dat de levering plaatsvindt op het moment waarop de goederen worden afgegeven. De ABB is op dat moment in een keer over de gehele prijs verschuldigd, ook al wordt deze in termijnen betaald.

- De rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed.

Het gaat hier om de montage of installatie van goederen (bijvoorbeeld zonwering/anti-inbraak tralies aanbrengen aan de woning van de opdrachtgever).

- Het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen van de producent verlaten.

Het gaat hier om het privégebruik van goederen. Bijvoorbeeld een producent van zonnebrillen die een zonnebril maakt en deze cadeau doet aan zijn partner.

- De rechtsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid.

U moet hierbij denken aan bijvoorbeeld onteigening. Omdat deze levering niet vaak voorkomt wordt hier verder niet nader op ingegaan. Voor meer informatie hierover kunt u terecht bij de B/CN.

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

Het gaat hier om interne leveringen. Denk hierbij aan een producent van meubels, die in eigen bedrijf vervaardigde meubels zelf (in het bedrijf) gaat gebruiken. Zonder deze bepaling zou de producent over deze meubels geen ABB hoeven te betalen. Indien de meubels van een andere producent zouden worden aangeschaft, zou er wel ABB in rekening worden gebracht. Ter voorkoming van deze ongelijkheid, is deze bepaling opgenomen.

- De oplevering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen, door degene die dat gebouw of werk heeft vervaardigd.

Het gaat hier om werkzaamheden van bouwbedrijven, aannemers etc. in de bouwsector. Een bouwbedrijf dat een nieuw gebouw bouwt op de (bouw)grond van een ander verricht nu een levering van een goed. Hiermee ontstaat er bij het bouwbedrijf ook recht op aftrek van ABB, waardoor cumulatie van belasting wordt voorkomen, dan wel verminderd (zie ook 3.10).

Voorbeelden:

Een banketbakker maakt gebak en verkoopt dit gebak vanuit zijn winkel. De winkel is voor meer dan 50% ingericht en bestemd voor de verkoop aan de particuliere consument. De banketbakker is dan geen producent en is dan ook geen ABB verschuldigd over de levering van het gebak.

Een meubelmaker maakt meubels in zijn bedrijfspand. Het bedrijfspand is voor meer dan 50% ingericht en bestemd voor de verkoop aan ondernemers. De meubels worden verkocht aan de detailhandel. Incidenteel worden meubels verkocht aan particulieren. De meubelmaker is nu producent en is ABB verschuldigd over de leveringen aan de detailhandel, maar ook over de incidentele levering(en) aan de particulier.

Een aannemersbedrijf bouwt voor een particulier een nieuwe woning. De particulier is eigenaar van de grond. Nadat de woning gereed is wordt deze opgeleverd aan de particulier. Het aannemersbedrijf wordt voor deze handeling als producent aangemerkt en verricht een belaste levering van een goed. Over de aanneemsom is nu ABB verschuldigd, maar de aannemer heeft wel recht op aftrek van ABB.

3.8 Wanneer is er voor de ABB geen sprake van de levering van een goed?

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

Van bovengenoemde situatie is, als het om de levering van een goed gaat, niet zo snel sprake. Leveringen van goederen zijn immers alleen belast met ABB als de levering plaatsvindt door een producent. Het zal eerder spelen als de prestatie als een dienst wordt aangemerkt.

Let op! *Indien een producent goederen (die hij zelf heeft vervaardigd!) levert, welke als een overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen kan worden aangemerkt, worden deze goederen geacht belast te worden geleverd. De aftrek van ABB (over de zelf gemaakte goederen) blijft daardoor bij de producent in stand. Voor degene op wie de goederen overgaan (de koper) is het volgende van toepassing. In het geval deze goederen door de koper weer worden verkocht wordt de koper voor deze transactie als producent aangemerkt en is er (tenzij vrijgesteld) ABB verschuldigd.*

Voorbeeld:

Meubelproducent X te Bonaire verkoopt zijn hele onderneming (fabriekspand, voorraad, vergunningen, goodwill, klantenbestand etc.) aan koper Y. De verkoop van de hele onderneming wordt als een algemeenheid van goederen aangemerkt; er is dus geen ABB verschuldigd over de koopprijs. De eerder genoten aftrek van ABB blijft bij X in stand; dit omdat geacht wordt dat de goederen belast worden geleverd. Indien Y de (door X gemaakte) goederen gaat verkopen is wel ABB verschuldigd. Y wordt dan voor de verkoop van deze goederen als producent aangemerkt. In dit voorbeeld gaat het dan om de door X zelf gemaakte meubels. Bij doorverkoop door Y aan particulier Z is er ABB verschuldigd over de verkochte meubels.

3.9 De plaats van levering

Om een levering van een goed door een producent te kunnen belasten met ABB moet de levering van het goed plaatsvinden op de BES eilanden. Uitgangspunt hierbij is dat indien het goed in verband met de levering wordt verzonden of vervoerd de plaats van levering daar is waar het vervoer en/of de verzending aanvangt. In andere gevallen is de plaats van levering daar waar het goed zich bevindt op het tijdstip van levering. Dat laatste geldt ook voor de rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed.

Voorbeelden:

Producent A te Bonaire heeft zonwering vervaardigd en verkoopt deze aan een aannemer op Saba. De kozijnen worden vervoerd naar Saba. De levering vindt nu plaats op Bonaire tegen het nultarief. Over de invoer van de kozijnen op Saba is nu ABB verschuldigd.

Producent B is gevestigd op Bonaire en heeft nieuw onroerend goed vervaardigd op Saba. Nadat het nieuw onroerend goed gereed is wordt dit verkocht aan een particulier die woonachtig is op Bonaire. De levering van het goed vindt nu plaats op Saba. Er is nu ABB verschuldigd.

Producent C is gevestigd op Sint Eustatius en heeft nieuw onroerend goed vervaardigd op Sint Maarten. Nadat het onroerend goed gereed is wordt dit verkocht aan een particulier die woonachtig is op Sint Eustatius. De levering van het goed vindt nu plaats op Sint Maarten. Er is geen ABB verschuldigd, maar er is mogelijk wel belasting verschuldigd op Sint Maarten.

Let op! Bij leveringen van goederen door ondernemers is dus alleen ABB verschuldigd als de leverancier producent is en de levering van het goed op de BES eilanden plaatsvindt!

3.10 ABB en de bouwsector

Bij de bouw van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen, (woningen, bedrijfspanden, winkels etc.) is het van belang om na te gaan welke partijen (opdrachtgever, exploitant, aannemer, grondeigenaar etc.) voor de ABB kwalificeren als ondernemer en/of producent (zie 3.2). Dit is van belang omdat bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen) niet in alle gevallen ABB is verschuldigd.

Een particulier die op eigen grond een woning bouwt kwalificeert voor de bouw van de woning niet als ondernemer (en evenmin als producent) voor de ABB. Voorwaarde hierbij is dat het om een eenmalige bouwactiviteit gaat en ook daarbij blijft. Zo gauw de particulier de intentie heeft en vervolgens regelmatig onroerend goed gaat vervaardigen (bouwen) is er wel sprake van ondernemerschap voor de ABB.

Een veel voorkomende situatie in de bouwketen is die waarin een projectontwikkelaar een plan ontwikkelt waarbij onroerend goed wordt gebouwd op door de projectontwikkelaar aangekochte grond. Veelal zal bij de verkoop van de woningen, appartementen etc. een makelaar worden ingeschakeld die bemiddelt tussen de projectontwikkelaar en de koper bij de verkoop van het te bouwen onroerend goed. In deze situatie onderscheiden we dan de volgende partijen en gevolgen voor de ABB:

1) De verkoper van de grond. Voor de ABB is de status (wel of geen ondernemer) van de verkoper niet van belang. Indien de verkoper particulier is, is over de levering van de grond geen ABB verschuldigd. Indien de verkoper een ondernemer is, is ook geen ABB verschuldigd (de levering is vrijgesteld van ABB). Voor de levering van de grond is dus geen ABB verschuldigd, maar overdrachtsbelasting.

2) De projectontwikkelaar. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer en als producent. Voor de levering van de (nieuw) vervaardigde onroerende zaak aan de koper is dan ABB verschuldigd (dan geen overdrachtsbelasting). Omdat de projectontwikkelaar voor deze activiteit ook als producent wordt aangemerkt ontstaat er recht op aftrek (zie 7.2) van ABB bij de projectontwikkelaar. Concreet betekent dit dat de projectontwikkelaar de door de aannemer in rekening gebrachte ABB in aftrek kan brengen. Hierbij geldt als voorwaarde dat de aannemer een factuur uitreikt en dat het gaat om bouwwerkzaamheden van de aannemer die hij als zodanig verricht (het moet gaan om de feitelijke bouwhandelingen zoals aanbrengen van de fundering, betonwerken, timmerwerk, etc.).

3) De aannemer. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer en als producent. De prestatie van de aannemer (het bouwen en daarna opleveren van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw) wordt voor de ABB als een levering aangemerkt.

Let op. In de hierboven geschetste situatie wordt de prestatie van de aannemer (het feitelijk bouwen en opleveren) als een levering van een goed aangemerkt; dit is om cumulatie van belasting te voorkomen. Maar, indien de bouwhandeling van de aannemer niet leidt tot de vervaardiging van een nieuwe onroerende zaak (zie 3.5), dan is de prestatie van de aannemer geen levering van een goed, maar een dienst! Dit heeft dan gevolgen voor de aftrek (geen aftrek mogelijk) en voor het ABB tarief.

4) De makelaar. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer. De prestatie van de makelaar is geen levering van een goed, maar een (bemiddelings)dienst. Over de vergoeding is ABB verschuldigd. Indien de makelaar

bemiddelt voor een andere ondernemer (bijvoorbeeld de projectontwikkelaar) is de ABB over de bemiddelingsvergoeding niet aftrekbaar bij deze ondernemer; er wordt in deze situatie niet voldaan aan de voorwaarden voor recht op aftrek.

5) De koper. Aan de koper zal voor de levering van de nieuw vervaardigde onroerende zaak ABB in rekening worden gebracht. Deze ABB komt bij de koper (of deze koper nu wel of geen ondernemer is voor de ABB) niet voor aftrek in aanmerking.

- Een andere veel voorkomende situatie is de volgende.

Een ondernemer heeft grond in eigendom en wil op deze grond een winkelpand laten bouwen. Voor de bouw van het winkelpand schakelt de ondernemer een aannemer in. De aannemer bouwt het winkelpand en levert deze na gereedkomen op aan de ondernemer. De prestatie van de aannemer is nu de (op)levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw. Over de vergoeding is dan ABB verschuldigd. Maar, omdat de aannemer voor deze levering als producent wordt aangemerkt is er bij de aannemer wel recht op aftrek van ABB op de aangekochte (ingevoerde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt zijn voor de bouw van het winkelpand. Hiermee wordt bereikt dat er (nagenoeg) geen cumulatie van belasting ontstaat. Wel is het hierbij van belang dat de ABB op een factuur in rekening is gebracht aan de aannemer. Indien in dit voorbeeld niet voor een ondernemer wordt gebouwd, maar voor een particulier (een woning) dan is de uitkomst hetzelfde. Op de vergoeding voor de bouw van de woning is dan ABB verschuldigd, maar de aannemer heeft dan ook wel recht op aftrek van ABB voor zover het gaat om de (ingevoerde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt zijn bij de bouw.

Let op! In de hierboven beschreven situatie is sprake van een opdrachtgever en één aannemer. Stel nu dat de aannemer bepaalde werkzaamheden uitbesteed aan een andere (onder)aannemer. In dat geval is het goed mogelijk dat ook de (onder)aannemer kwalificeert als producent. Het gevolg kan dan zijn dat ook de (onder)aannemer recht heeft op aftrek van ABB.

Voorbeeld:

Opdrachtgever A geeft opdracht aan aannemersbedrijf B om een bedrijfspand te bouwen. Aannemersbedrijf B schakelt een ander aannemersbedrijf in (C). Aannemersbedrijf C bouwt de ruwbouw van het bedrijfspand. Aannemersbedrijf B bouwt het bedrijfspand verder af en levert het bedrijfspand op aan opdrachtgever A. Voor de facturering en de aftrek van ABB geldt nu het volgende. Aannemersbedrijf C wordt voor het bouwen en opleveren van de ruwbouw van het bedrijfspand aangemerkt als producent en heeft nu recht op aftrek van ABB die betrekking heeft op de ingevoerde (en/of van een andere producent aangekochte) grond- of hulpstoffen of halffabricaten. Vervolgens factureert aannemersbedrijf C voor de werkzaamheden (= de bouw en oplevering van de ruwbouw) aan aannemersbedrijf B en brengt hierbij ABB in rekening. Aannemersbedrijf B is zelf ook producent en kan nu de ABB die aannemersbedrijf C aan haar in rekening brengt in aftrek brengen. Tenslotte factureert aannemersbedrijf B voor de bouw en oplevering van het bedrijfspand aan opdrachtgever A en brengt hierbij ABB in rekening. Opdrachtgever A betaalt de factuur (= inclusief de ABB), maar kan de ABB niet in aftrek brengen.

4 Diensten

4.1 Wat verstaat de ABB onder diensten?

Diensten zijn alle prestaties die u tegen een vergoeding verricht en niet als een levering van een goed worden aangemerkt. Als er voor de ABB geen sprake is van een levering van een goed is er sprake van een dienst!

4.2 ABB en diensten ten aanzien van onroerende zaken en de hieraan onderworpen rechten

Een ondernemer is geen ABB verschuldigd over de vergoeding voor het verrichten van diensten ten aanzien van onroerende zaken, of de rechten waaraan deze zijn onderworpen, indien ter zake van het verrichten van die diensten overdrachtsbelasting verschuldigd is. Voor deze diensten geldt een vrijstelling van ABB. Het gaat hier om prestaties die voor de ABB kwalificeren als dienst en die voor de overdrachtsbelasting vallen onder het begrip van (belastbare) overdracht, zoals diensten bestaande uit de vestiging, afstand en opzegging van vruchtgebruik,

van gebruik en bewoning, erfdiensbaarheden, erfpacht, opstal, grondrenten, hetzij in geld, hetzij in natura verschuldigd en dergelijke handelingen ten aanzien van onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen.

Let op! De vrijstelling van ABB is niet van toepassing indien om welke reden ook geen overdrachtsbelasting wordt geheven. Een voorbeeld van een dienst waarover geen overdrachtsbelasting is verschuldigd, maar waar (mogelijk) wel ABB over is verschuldigd is de overdracht van economisch eigendom (zie hierna).

4.3 ABB en economisch eigendom

Voor de ABB is de overdracht van economisch eigendom een dienst. Deze dienst is belastbaar voor zover de overdragende partij kwalificeert als ondernemer voor de ABB. Onder het begrip economisch eigendom wordt verstaan een samenstel van rechten en verplichtingen met betrekking tot onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen dat een belang bij die zaken of rechten vertegenwoordigt. Dit belang moet tenminste enig risico van waardeverandering omvatten en toekomen aan een ander dan de eigenaar of beperkt gerechtigde.

Eigendom kan worden gesplitst in economisch en juridisch eigendom. Bij economisch eigendom van bijvoorbeeld onroerend goed draagt men alle rechten en plichten over en kan de verkrijger er feitelijk over beschikken. Een economisch eigenaar heeft rechten (bijvoorbeeld het recht op levering) en verplichtingen (bijvoorbeeld de plicht de koopsom te betalen). Een economisch eigenaar heeft het genot van de onroerende zaak en loopt het risico van waardevermindering of -vermeerdering en neemt de verzekering en het onderhoud voor zijn rekening. Het onroerend goed komt pas in juridisch eigendom wanneer deze bij de notaris is overgedragen en d.m.v. de transportakte is ingeschreven bij het Kadaster. De wijze van overdracht van economisch eigendom kan plaatsvinden zonder nadere vormvoorschriften. Meestal wordt een economische eigendomsoverdracht vastgelegd in een (onderhandse of notariële) akte.

Voorbeelden:

Een ondernemer exploiteert onroerende zaken. Een van deze zaken is een hotelcomplex op Bonaire waarop zich meerdere fysiek van elkaar gescheiden gebouwen bevinden. Een van deze gebouwen wordt verhuurd aan een andere ondernemer die daarin een restaurant exploiteert. Partijen besluiten dat vooruitlopend op een toekomstige juridische levering van het restaurantgedeelte het economisch eigendom wordt overgedragen aan de ondernemer die het restaurant exploiteert. Voor de economische eigendomsoverdracht wordt een in het economisch verkeer reële vergoeding in rekening gebracht van USD 400.000. Over deze vergoeding is 6% ABB verschuldigd, te weten USD 24.000.

De heer X heeft een (tweede) woning op Bonaire en verhuurt deze aan een op de BES woonachtige particulier die de woning gebruikt voor permanente bewoning. Voor de verhuur van de woning kwalificeert de heer X als ondernemer voor de ABB omdat er sprake is van de exploitatie van een vermogensbestanddeel waarmee duurzaam opbrengst wordt verkregen. Over de (huur)vergoeding is de heer X echter geen ABB verschuldigd, omdat deze verhuur is vrijgesteld van ABB. De heer X besluit om van de (tweede) woning het economisch eigendom over te dragen aan een derde. Voor de economische eigendomsoverdracht wordt een in het economisch verkeer reële vergoeding in rekening gebracht van USD 150.000. Over deze vergoeding is 6% ABB (USD 9.000) verschuldigd.

Let op! Bij (o.a.) de overdracht van rechten op onroerende zaken wordt de verschuldigde ABB geheven van degene aan wie de dienst wordt verleend, echter de ondernemer die de dienst verricht is wel hoofdelijk aansprakelijk voor de ABB tenzij de ondernemer aantoont dat het niet aan hem te wijten is dat de belasting niet is voldaan (zie 11.9).

4.4 Wanneer verricht u diensten?

Voor de ABB verricht u diensten als u werkzaamheden verricht en daarvoor een vergoeding krijgt. De vergoeding is het bedrag (meestal in geld, maar het kan ook in de vorm van goederen of anderszins zijn) dat u voor de dienst in rekening brengt aan uw afnemer. Kappers leveren diensten, maar ook bijvoorbeeld boekhouders, adviseurs, makelaars, verhuurders, bemiddelaars etc. doen dat.

Ondernemers die diensten verrichten zijn in de meeste gevallen ABB verschuldigd. Er zijn echter uitzonderingen waardoor geen ABB verschuldigd is. Er is bijvoorbeeld geen ABB verschuldigd indien:

- de dienst is vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk10);
- de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht (zie hierna onder: de plaats waar de dienst verricht wordt);
- u in aanmerking komt voor een ontheffing ABB (zie hoofdstuk 15)

4.5 De plaats waar de dienst wordt verricht

Het uitgangspunt bij diensten is dat deze met ABB worden belast als de dienst op de BES eilanden wordt verricht. Het is dus van belang om vast te stellen of een dienst wel of niet op de BES eilanden wordt verricht. Om te bepalen waar een dienst wordt verricht geldt er een hoofdregel voor BES ondernemers, een uitzondering op deze hoofdregel, een algemene regel voor niet-BES ondernemers en een aantal uitzonderingen op de algemene regel.

4.6 Wat is de hoofdregel voor BES ondernemers bij diensten?

Diensten die worden verricht door BES ondernemers (dat zijn ondernemers die wonen en/of zijn gevestigd op de BES eilanden) aan afnemers die op de BES eilanden wonen en/of zijn gevestigd, worden verricht op het BES-eiland waar de dienstverrichter zelf is gevestigd.

Voorbeeld:

Een op Bonaire gevestigde advocatenpraktijk verricht een dienst voor een particulier die woonachtig is op Saba. De plaats van dienst is dan Bonaire (ook als de particulier op een van de andere BES eilanden woont!). Als de afnemer geen particulier is, maar een BES ondernemer (bijvoorbeeld gevestigd op Sint Eustatius) is de plaats van dienst ook Bonaire.

4.7 Wat is de uitzondering op de hoofdregel?

Voor een aantal diensten wordt de BES ondernemer **niet** als BES ondernemer aangemerkt. Het gaat dan om:

- Andere ¹⁾ diensten dan genoemd in de hoofdregel;
- diensten aan buiten de BES eilanden gelegen vaste inrichting ²⁾ van een ondernemer;
- diensten die de BES ondernemer verricht vanuit een buiten de BES eilanden gelegen vaste inrichting van zijn onderneming.

¹⁾ Met andere diensten dan genoemd in de hoofdregel wordt bedoeld diensten die aan een afnemer worden verricht die **niet** op de BES eilanden woont of is gevestigd. Het gaat dan bijvoorbeeld om diensten die u verricht aan toeristen van buiten de BES eilanden.

²⁾ Een vaste inrichting is een inrichting die over een voldoende mate van duurzaamheid en een, wat personeel en technisch materieel betreft, geschikte structuur beschikt die een zelfstandige verrichting van de dienst mogelijk maakt. Bijvoorbeeld een kantoorpand op Curaçao voorzien van computers, personeel etc. van waaruit diensten worden verricht.

Voorbeelden:

Een op Bonaire gevestigde kapper knipt de haren van een op Bonaire woonachtige dame. De kapper is nu (als BES ondernemer) ABB verschuldigd op grond van de hoofdregel.

Indien de kapper de haren van een Amerikaanse toerist (die niet op de BES eilanden woont of is gevestigd) knipt, is de kapper als niet-BES ondernemer ook ABB verschuldigd. Dit op grond van de uitzondering op de hoofdregel. In beide gevallen is dus ABB verschuldigd (zie hierna).

Een op Bonaire gevestigde schoonheids- en massagesalon heeft naast de hoofdvestiging op Bonaire ook een (neven)vestiging op Curaçao. De (neven)vestiging op Curaçao wordt als een vaste inrichting aangemerkt. Voor zover nu diensten worden verricht vanuit de vestiging op Curaçao worden deze diensten niet verricht op de BES en is hierover geen ABB verschuldigd. Omdat de dienst op Curaçao wordt verricht is er mogelijk op Curaçao belasting verschuldigd. Neem in dat geval contact op met de belastingdienst van dat land.

4.8 Wat is de algemene regel voor niet-BES ondernemers bij diensten?

Bij diensten door niet-BES ondernemers maken we onderscheid tussen business-to-business (B2B) en business-to-consumer (B2C) diensten. Een B2B dienst wordt verricht door een niet-BES ondernemer aan een ondernemer en is belast in het land van de afnemer van de dienst. Een B2C dienst wordt verricht door een niet-BES ondernemer aan een particulier (consument) en is belast in het land van de dienstverrichter.

Voorbeeld van een B2B dienst:

Een op Sint Eustatius gevestigd reclamebureau verricht een reclamedienst voor een op Sint Maarten gevestigd hotel. Het reclamebureau verricht nu een dienst op Sint Maarten en is geen ABB verschuldigd. Let op. Omdat de dienst op Sint Maarten wordt verricht is er mogelijk op Sint Maarten wel belasting verschuldigd. Neem in dat geval contact op met de belastingdienst van dat land.

Voorbeeld van een B2C dienst:

Een op Saba gevestigde nagelstudio behandelt de nagels van een toerist uit Sint Maarten. De exploitant van de nagelstudio verricht nu een dienst op Saba en is ABB verschuldigd.

4.9 Wat zijn de uitzonderingen op de algemene regel?

Voor de diensten die u verricht aan andere ondernemers (B2B diensten) én de diensten die u verricht aan particulieren (B2C diensten) zijn dat de volgende uitzonderingen:

- Diensten die te maken hebben met onroerende zaken. Hieronder vallen ook diensten van experts en makelaars in onroerende zaken, diensten door architecten en andere bouwkundigen en diensten die te maken hebben met voorbereiden en coördineren van de uitvoering van bouwwerken. Maar ook het verstrekken van accommodatie in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie en het verlenen van gebruiksrechten op een onroerende zaak. *Deze diensten zijn belast waar de onroerende zaak is gelegen.*
- Vervoersdiensten. *Deze dienst is belast waar het (personen)vervoer plaatsvindt.*
- Diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs. Hieronder vallen ook de organisatie van deze activiteiten en de daarmee samenhangende diensten. *Deze diensten zijn belast waar de activiteit of het evenement daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Restaurant- of cateringdiensten. *Deze diensten zijn belast waar u de restaurant- of cateringdienst verzorgt.*
- De verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes. Als u een vervoermiddel verhuurt voor maximaal 30 dagen (maximaal 90 dagen voor schepen) dan *is de dienst belast daar waar u het vervoermiddel ter beschikking stelt.* Let op! Als u als niet-BES ondernemer en/of als een ondernemer die in Europees Nederland is gevestigd (en/of daar een vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht) een vervoermiddel langer verhuurt, is de dienst ook belast waar het vervoermiddel daadwerkelijk ter beschikking aan de afnemer wordt gesteld.

Voor de diensten die u verricht aan particulieren (B2C diensten) zijn dat de volgende uitzonderingen:

- Diensten door tussenpersonen (bemiddeling). U bemiddelt voor een bepaalde dienst. *Deze bemiddeling is belast in hetzelfde land waar de dienst waarvoor u bemiddelt belast is.*
- Activiteiten die met vervoer te maken hebben, zoals laden, lossen, intern vervoer en soortgelijke diensten. *Deze diensten zijn belast waar de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Werkzaamheden aan roerende zaken, waaronder onderzoek door deskundigen. *Deze diensten zijn belast waar de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Elektronische* diensten, als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel q van de Wet op de omzetbelasting 1968. Het gaat hier om diensten die worden verricht aan particulieren (en aan andere niet-ondernemers) die wonen en/of gevestigd zijn op de BES eilanden. *De plaats van dienst is dan daar waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*
- Telecommunicatiediensten, als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel r van de Wet op de omzetbelasting 1968). *De plaats van dienst is dan daar waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*
- Radio- en televisieomroepdiensten. *De plaats van dienst is dan daar waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*

- De hierna genoemde diensten die worden verricht aan particulieren en andere niet-ondernemers die buiten de BES eilanden wonen en/of zijn gevestigd. *De plaats van dienst is dan de plaats waar de afnemer van de dienst woont en/of is gevestigd:*
 - De overdracht en het verlenen van auteursrechten, octrooien, licentierechten, handelsmerken en soortgelijke rechten;
 - Diensten op het gebied van de reclame;
 - Diensten verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants en andere soortgelijke diensten, alsmede gegevensverwerking en informatieverzorging;
 - De verplichting om een beroepsactiviteit of een van de hier genoemde rechten geheel of gedeeltelijk niet uit te oefenen;
 - Bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen met inbegrip van herverzekeringsverrichtingen en met uitzondering van de verhuur van safeloketten;
 - Het beschikbaar stellen van personeel;
 - De verhuur van roerende lichamelijke zaken, met uitzondering van alle vervoermiddelen;
 - Het bieden van toegang tot aardgas- en elektriciteitsdistributiesystemen alsmede het verrichten van transport- en transmissiediensten via deze systemen en het verrichten van andere daarmee rechtstreeks verbonden diensten;

* Onder elektronische diensten vallen online diensten, meestal via internet geleverd, met een kleine menselijke tussenkomst. Bijvoorbeeld:

- bouwen en onderhouden van websites en programma's
- leveren van beelden, geschreven stukken en informatie
- exploiteren van databanken
- leveren van muziek of films, van spelen (ook kans- of gokspelen)
- leveren van uitzendingen of manifestaties op het gebied van politiek, cultuur, kunst, sport, wetenschap of ontspanning

Let op! Online berichten uitwisselen, zoals advies via e-mail, is geen elektronische dienst. Ook toegang verlenen tot het internet valt niet onder elektronische dienstverlening. Wilt u weten of uw dienst valt onder elektronische dienstverlening? Neem dan contact op met de B/CN. Voor meer informatie kunt u ook terecht op de website van de (Europees) Nederlandse belastingdienst: www.belastingdienst.nl

Let op! Indien u een dienst verricht waarvan de plaats van dienst niet gelegen is op de BES eilanden bent u geen ABB verschuldigd, maar mogelijk wel belasting in het land van de afnemer van de dienst. Raadpleeg in zo'n geval de belastingdienst van dat betreffende land.

Voorbeelden:

Een op Bonaire gevestigd onderhoudsbedrijf schildert een woning op Bonaire. De woning is een vakantiewoning en is eigendom van een Arubaans echtpaar. Het Arubaans echtpaar is woonachtig op Aruba. Omdat bij werkzaamheden aan onroerende goederen (woningen, bedrijfspanden etc.) de plaats van dienst daar is waar het onroerend goed zich bevindt (Bonaire) levert het schildersbedrijf een dienst op Bonaire en is ABB verschuldigd.

Een luchtvaartmaatschappij welke gevestigd is op Curaçao onderhoudt een lijndienst tussen Curaçao en Bonaire. Deze vervoersdienst vindt plaats op grondgebied van Bonaire als daarbuiten. Voor het binnenlands traject (= binnen het grondgebied van de BES eilanden) is normaal gesproken ABB verschuldigd omdat de dienst binnen de BES eilanden wordt verricht. Toch is er in dit geval geen ABB verschuldigd omdat de vervoersdienst vrijgesteld is van ABB. Dit omdat de vervoersdienst plaatsvindt met een luchtvaartuig (zie hoofdstuk 10: vrijstellingen).

Een op Bonaire gevestigde advocatenpraktijk verricht een dienst voor een in Amsterdam (Europees Nederland) woonachtige particulier. De plaats van dienst is dan Europees Nederland. De advocatenpraktijk is dan geen ABB verschuldigd omdat de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht. Let op. Omdat de advocatenpraktijk een dienst verricht in Europees Nederland is daar mogelijk wel belasting verschuldigd.

Een in Rotterdam (Europees Nederland) gevestigd ingenieursbureau verricht een dienst voor een op Bonaire gevestigd bouwbedrijf. Dit is een B2B dienst. De plaats van dienst is dan op Bonaire. Omdat het ingenieursbureau niet gevestigd is op de BES eilanden wordt de verschuldigde ABB verlegd naar het bouwbedrijf op Bonaire. De ABB moet dan door het bouwbedrijf worden aangegeven en betaald. Voor meer informatie over verlegging van ABB zie hoofdstuk 11 verschuldigheid van ABB

Een op Saba gevestigde ondernemer verhuurt een duikuitrusting aan een (in Canada woonachtige) toerist. Omdat het hier om de verhuur van een roerende zaak gaat en de huurder een particulier is die niet op de BES eilanden woont en/of is gevestigd is de plaats van dienst in principe daar waar de particulier woont. Maar, indien het gebruik van de duikuitrusting plaatsvindt op de BES eilanden is de plaats van dienst waar de dienstverrichter is gevestigd. In dit voorbeeld is de plaats van dienst dus Saba.

Bij twijfel of een dienst wel of niet op de BES eilanden wordt verricht kunt u contact opnemen met B/CN.

5 Combinatie van leveringen en diensten

In veel gevallen bestaat een prestatie van een ondernemer uit een combinatie van zowel leveringen als diensten. Indien een prestatie uit een combinatie van leveringen en diensten bestaat is het vaak lastig om te beoordelen of en hoe een prestatie moet worden belast met ABB. Indien de prestatie als een levering van een goed wordt aangemerkt is deze immers alleen belast met ABB als de levering door een producent geschiedt. Indien de prestatie uit één of meerdere diensten bestaat zal de dienst belast zijn met ABB, tenzij de dienst is vrijgesteld van ABB en/of de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht. Maar wat indien de prestatie uit zowel een levering als uit een dienst bestaat?

Bij een combinatie van leveringen en diensten is het dus belangrijk om vast te stellen of de door u verrichte prestatie wordt aangemerkt als:

- levering van een goed en dienst(en);
- levering van een goed;
- dienst of verschillende diensten.

Bij combinaties van leveringen van goederen en diensten kunt u voor de beoordeling of het om een levering en een dienst, een dienst of verschillende diensten de volgende uitgangspunten hanteren:

- Bestaat de prestatie uit een serie elementen en handelingen dan moet rekening worden gehouden met alle omstandigheden.
- Elke prestatie (levering of dienst) moet normaliter als onderscheiden en zelfstandig worden beschouwd. Dat geldt in beginsel ook voor de afzonderlijke prestaties die deel uitmaken van een samengestelde prestatie. Als echter economisch gesproken, beschouwd vanuit de positie van de modale consument, één prestatie wordt verricht moet deze niet kunstmatig uit elkaar worden gehaald. Van het aannemen van één prestatie is sprake als de samenstellende delen zeer nauw met elkaar verbonden zijn en afzonderlijk niet het vereiste nut hebben.
- Het feit dat één prijs in rekening wordt gebracht is voor de beoordeling of sprake is van één of meer prestaties niet van doorslaggevende betekenis. Als er één vaste prijs wordt berekend ongeacht of de aangeboden nevenprestaties wel of niet worden afgenomen, zal dat er sneller toe leiden dat die nevenprestaties als bijkomende prestaties worden aangemerkt.
- Bij een samengestelde prestatie bepalen de meest kenmerkende elementen van die prestatie of het geheel is aan te merken als één levering of dienst en hoe die prestatie moet worden gekwalificeerd, rekening houdend met de zienswijze van de modale consument.
- Bijkomende prestaties volgen de kwalificatie van de hoofdprestatie waaraan zij onderschikkend zijn. Bijkomende prestaties zijn prestaties die voor de modale klant geen doel op zich vormen en de belangrijkste prestatie aantrekkelijker maken of een middel zijn om zo goed mogelijk van een andere prestatie te profiteren. Het gaat daarbij om prestaties die samen met een andere prestatie worden verricht (in één transactie) en een kleine invloed op de totaalprijs van de betreffende transactie hebben, en die door dezelfde

leverancier worden verricht.

5.1 ABB bij installatie of montage

Bij installatie of montage gaat de levering altijd gepaard met dienstverlening. Van belang is dan te beoordelen of de levering dan wel de dienstverlening voorgaat.

Als levering van een goed wordt aangemerkt de rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed. Het gaat dan bijvoorbeeld om de montage of installatie van zonwering aan de woning van de opdrachtgever. In dit geval wordt de opdrachtgever door natrekking ook vanzelf eigenaar van de zonwering. Voor de ABB is de aanbrenging (installatie of montage) dan een levering als met de opdrachtgever mondeling of schriftelijk is overeengekomen dat de zonwering wordt aangebracht aan de woning van de opdrachtgever. Als een dergelijke overeenkomst er niet is, zal er meestal sprake zijn van een dienst voor de ABB.

Let op! Bij installatie of montage van een goed is voor de levering van het goed ABB verschuldigd als degene die het goed levert ook degene is die het goed heeft vervaardigd (ook de producent is). Indien het goed wordt geleverd door een ondernemer die het goed niet zelf heeft vervaardigd is de levering door deze ondernemer niet belast met ABB.

Voorbeelden:

Een timmerfabriek op Bonaire is een producent van shutters. Een klant koopt shutters bij de timmerfabriek en spreekt af dat de shutters door de timmerfabriek worden geleverd en gemonteerd voor een bedrag van USD 2.500 (= inclusief montage). De timmerfabriek verricht nu als producent een levering van een goed (shutters) en is voor de levering en montage ABB verschuldigd. De verschuldigde ABB bedraagt 8% (=tarief levering) van USD 2.500.

Een groothandel in bouwmaterialen verkoopt "kant en klare" shutters. Deze shutters kunnen door de klant zelf worden gemonteerd, maar het is ook mogelijk om de shutters te laten plaatsen door de groothandel. Voor de montage van de shutters brengt de groothandel USD 20 per shutter in rekening. De groothandel is voor de levering van de shutters geen ABB verschuldigd (de groothandel is geen producent), maar is (indien zij de shutters monteert) wel ABB verschuldigd over de vergoeding voor de montage van de shutters. Deze montage wordt als een dienst aangemerkt. De verschuldigde ABB bedraagt dan 6% (Bonaire) of 4% (Saba/Statia) over USD 20.

5.2 ABB en bezorgkosten

Als een ondernemer goederen levert en hij zich heeft verplicht die goederen bij de afnemer te bezorgen, dan wordt de bezorging aangemerkt als een bijkomende prestatie die opgaat in de levering van de goederen. Er is dan geen ABB verschuldigd (tenzij het een levering van een goed is door een producent; dan is de levering immers al belast). Indien er geen verplichting is voor de ondernemer om de gekochte goederen te bezorgen en deze vervolgens tegen vergoeding bezorgd worden verricht de ondernemer een (bezorg)dienst. Over de vergoeding voor het bezorgen is dan wel ABB verschuldigd.

Voorbeelden:

De registeraccountant die een rapport uitbrengt aan een klant verricht een dienst en niet tegelijk de levering van een rapport. Het gaat hier om de inhoud van het rapport. Het fysieke rapport (het papier) gaat geheel op in de accountancy dienst. De prestatie wordt in zijn geheel als dienst aangemerkt.

*Het verstrekken van maaltijden en dranken in restaurants wordt als een dienst aangemerkt. De verstrekking van spijzen en dranken voor onmiddellijke consumptie is het resultaat van een serie diensten. De restaurantverrichting wordt gekenmerkt door een reeks van elementen en handelingen, waarvan de levering van voedsel en drank niet meer dan een onderdeel is en waarin het dienstenaspect ruimschoots de overhand heeft. De restaurant verrichting wordt daarom als een dienst aangemerkt. **Let op!** Dit is anders wanneer het om afhaalmaaltijden gaat. Bij afhaalmaaltijden ontbreekt het dienstbetoon dat de nuttiging ter plaatse veraangenaamt. Een afhaalmaaltijd wordt daarom als de levering van een goed aangemerkt.*

De ongediertebestrijder maakt gebruik van bestrijdingsmiddelen om ongedierte te bestrijden. De

bestrijdingsmiddelen worden niet als een afzonderlijke levering aangemerkt, maar gaan op in het verrichten van de bestrijdingsdienst. De ongediertebestrijder verricht dus een dienst.

De verkoper van keukens krijgt de opdracht een nieuwe keuken te leveren en te plaatsen. De verkoper verzorgt het vervoer van de keuken naar de woning van de opdrachtgever en monteert deze in de woning. De levering en montage van de keuken wordt als een levering van een goed aangemerkt. Deze levering is belast met ABB als de verkoper de keuken zelf heeft vervaardigd (de verkoper is dan ook de producent). Indien de verkoper de keuken niet zelf heeft vervaardigd (hij koopt deze in bij een producent van keukens) is de levering door de verkoper niet belast met ABB.

De exploitant van een garagebedrijf krijgt van een klant de opdracht om een trekhaak te monteren onder zijn auto. De montage van de trekhaak wordt nu als de levering van een goed aangemerkt.

De exploitant van een autogarage verricht een onderhoudsbeurt aan een auto. De bij de onderhoudsdienst gebruikte onderdelen worden niet als afzonderlijke leveringen van goederen aangemerkt en maken deel uit van de (onderhoud) dienst. Bij een onderhoudsbeurt wordt immers niet uitdrukkelijk overeengekomen dat er nieuwe bougies, filters etc. moeten worden aangebracht. De onderhoudsbeurt wordt in zijn geheel als dienst aangemerkt.

Let op! De beoordeling of een prestatie als een levering en een dienst, een dienst of verschillende diensten wordt aangemerkt kan erg lastig zijn. Bij twijfel kunt u daarom het beste contact opnemen met B/CN.

6 Invoer van goederen

Uitgangspunt bij de invoer van goederen is dat de invoer belast is met ABB. Niet alleen ondernemers, maar ook niet-ondernemers (zoals particulieren) krijgen te maken met ABB bij invoer van goederen. Het maakt voor de invoer dus niet uit of u wel of geen ondernemer bent.

6.1 Is de invoer van goederen belast met ABB?

Ja, de invoer van goederen is belast met ABB. Er zijn echter een aantal uitzonderingen waardoor geen ABB verschuldigd is bij invoer van goederen. Deze uitzonderingen worden verderop in dit onderdeel behandeld.

6.2 Wanneer is er sprake van invoer?

Er is sprake van invoer bij:

- het brengen van goederen in het vrije verkeer op de BES eilanden;
- het op de BES eilanden beëindigen en/of onttrekken van goederen aan een douaneregime;
- het beëindigen en/of onttrekken van goederen vanuit een op de BES eilanden ingesteld handels- en dienstenentrepot;
- de bevoorrading van vervoermiddelen (bijvoorbeeld een pleziervaartuig) op de BES eilanden met goederen die niet in het vrije verkeer zijn.

Let op! Indien u als producent een door u vervaardigd goed levert aan een afnemer op een van de andere BES eilanden dan is op de levering van het goed het nultarief van toepassing, maar wordt over de invoer van het goed op het andere BES eiland ABB bij invoer geheven. Voor deze bij invoer verschuldigde ABB kan dan geen vrijstelling van ABB bij invoer worden verleend.

6.3 Waar wordt bij invoer de ABB over berekend?

De ABB wordt berekend over de douanewaarde. In de douanewaarde zijn begrepen de rechten bij invoer, belastingen en heffingen (uitgezonderd de ABB) en de bijkomende kosten voor commissie, verpakking, vervoer en verzekering.

6.4 Wat is het tarief?

Voor de tarieven zie hoofdstuk 9

6.5 Zijn er ook goederen vrijgesteld van ABB bij invoer?

Ja, er zijn goederen vrijgesteld van ABB bij invoer. Het gaat dan om de volgende goederen:

- goederen die door een producent als grond- of hulpstof of halffabricaat worden gebruikt. De producent kan voor deze goederen op verzoek (zie hierna) worden vrijgesteld van ABB bij invoer;
- Voor de invoer van goederen waarvoor aanspraak op vrijstelling van invoerrechten bestaat. Bijvoorbeeld verhuisboedels, postzendingen van geringe waarde, reizigersbagage tot een bepaalde waarde en goederen welke uitsluitend bestemd zijn voor gebruik in ziekenhuizen (voor meer informatie over de waarde en type goed kunt u terecht bij B/CN Douane);
- Voor de invoer van eerste levensbehoeften (zie hiervoor onderdeel 10.1), geneesmiddelen en medische kunst- en hulpmiddelen zoals bedoeld in artikel 6.11 eerste lid onderdelen d en e van de Wet Belastingwet BES (voor meer informatie over het type goed kunt u terecht bij B/CN Douane);
- Voor de invoer van andere goederen waarvan de levering is vrijgesteld en het goederen betreft welke bij ministeriele regeling zijn genoemd/aangewezen (zie hoofdstuk 10). Voor meer informatie over het type goed kunt u terecht bij B/CN Douane.

Voor de eilandgebieden Sint Eustatius en Saba is met ingang van 1 april 2011 goedgekeurd dat de invoer van drinkwater in tanks of andere verpakkingen is vrijgesteld van ABB. De vrijstelling is beperkt tot drinkwater en niet van toepassing op producten waarvan drinkwater een (hoofd)bestanddeel vormt, zoals limonades, vruchtensappen, sodawaters, waterijsjes en ijsblokjes.

Let op! De reizigersvrijstelling is aangepast. Vanaf 1 oktober 2011 is voor reizigers vanaf 15 jaar de vrijstelling voor in het buitenland verkregen goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage verhoogd van USD 175 naar USD 500. Voor reizigers jonger dan vijftien jaar is de vrijstelling verhoogd van USD 50 naar USD 150. Overigens gelden voor alcoholische dranken en tabakswaaren wel beperkingen. Meer informatie hierover kunt u krijgen bij B/CN Douane.

6.6 Vrijstelling van ABB bij invoer door producent

Indien u als producent grond- of hulpstoffen en/of halffabricaten invoert komt u in aanmerking voor een vrijstelling van ABB bij invoer. U moet hiervoor een verzoek indienen bij de B/CN. Een vrijstelling ABB bij invoer wordt bij voor bezwaar vatbare beschikking verleend indien:

- 1) een boekhouding wordt gevoerd waarbij de ingevoerde goederen in de administratie direct kunnen worden gevolgd;
- 2) tijdig aangifte wordt gedaan;
- 3) geen betalingsachterstanden bestaan.

De vrijstelling kan worden ingetrokken en/of niet verleend als blijkt dat niet aan de hierboven gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Let op! Indien u als producent geen gebruik maakt van de vrijstelling ABB bij invoer kunt u de bij invoer betaalde ABB in aftrek brengen op de aangifte ABB. Zie hoofdstuk 7.

6.7 Producent gebruikt (van ABB vrijgestelde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet voor de vervaardiging van nieuwe goederen?

De producent is dan alsnog ABB verschuldigd over de (oorspronkelijke) douanewaarde van de grond- of hulpstoffen of halffabricaten die niet gebruikt zijn voor de vervaardiging van nieuwe goederen. De ABB moet worden aangegeven in de aangifte ABB (in de kolom "omzet ander tarief"). Het moment waarop de ABB verschuldigd is, is het moment waarop duidelijk is dat de grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet worden gebruikt voor de vervaardiging van nieuwe goederen.

Voorbeeld:

Producent A te Bonaire voert in januari 2016 800 m³ zand in voor de vervaardiging van blokken/stenen. De douanewaarde van het zand bedraagt USD 30 per m³. Producent A maakt gebruik van de vrijstelling van ABB bij invoer; er wordt dus geen ABB betaald. Producent A gebruikt 600 m³ zand voor de vervaardiging van nieuwe blokken/stenen en verkoopt op 21 maart 2016 200 m³ zand aan bouwbedrijf X. Omdat het verkochte zand aan bouwbedrijf X nu niet wordt gebruikt als grondstof voor de vervaardiging van nieuwe blokken/stenen is producent A ABB verschuldigd over 200 m³ zand. De ABB bedraagt USD 480 (200 m³ x USD 30 = USD 6.000 x 8%) en moet worden aangegeven in de aangifte ABB van het tweede kwartaal 2016.

7 Aftrek van ABB

Voor ondernemers bestaat de mogelijkheid voor aftrek van ABB.

7.1 Wanneer heeft u als ondernemer recht op aftrek van ABB?

Aftrek van ABB is alleen mogelijk indien u voor de ABB als *producent* wordt aangemerkt. In de volgende gevallen bestaat er recht op aftrek:

- U koopt goederen bij een (andere) producent en u gebruikt deze goederen voor het voortbrengen van uw producten.
- Bij invoer van goederen welke u nodig heeft voor het maken van uw producten.

Let op! *In het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 23 september 2011 is nadere regelgeving opgenomen voor ondernemers in de bouwsector. Daarbij komt dat door wetswijziging vanaf 01 januari 2012 het leveringsbegrip verder is uitgebreid. Het komt erop neer dat ondernemers in de bouwsector (ook) als producent worden aangemerkt indien zij in opdracht van de opdrachtgever feitelijke bouwhandelingen verrichten waarbij een onroerende zaak ontstaat. Het gevolg is dat de (bouw)ondernemer ABB verschuldigd is over de vergoeding (aanneemsom) tegen het algemeen tarief voor leveringen, maar dat ook recht heeft op aftrek van ABB. De goedkeuring kan (terugwerkende kracht) worden toegepast vanaf 01 januari 2011.*

7.2 Wat kunt u in aftrek brengen?

U kunt de ABB in aftrek brengen die;

- Door een andere producent op een factuur aan u in rekening is gebracht;
- Bij invoer van de goederen is betaald.

7.3 Wat zijn de voorwaarden voor de aftrek van ABB?

De voorwaarden zijn dat:

- Alleen die ABB in aftrek kan worden gebracht die betrekking heeft op de aan u geleverde grond- of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt worden voor het maken van de producten die uiteindelijk belast (dus met ABB) worden geleverd;
- De ABB op een factuur aan u in rekening is gebracht. De factuur moet u bewaren en deze moet voldoen aan de factuureisen (zie hoofdstuk 13).
- De ABB die bij invoer is betaald moet blijken uit de invoerdocumenten.

Let op! Door het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 23 september 2011 en de wetswijziging per 01 januari 2012 worden meer ondernemers in de bouwsector als producent aangemerkt. Het gevolg hiervan is dat ondernemers in de bouwsector sneller in aanmerking komen voor aftrek van ABB. Zie voor facturering van ABB onderdeel "factuur".

7.4 Wat moet u doen als teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht?

Indien teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht dient u deze ABB weer als verschuldigde ABB aan te geven in uw aangifte ABB. Een correctie van deze ABB verwerkt u als volgt: In de aangifte vermeldt u bij rubriek "Omzet ander tarief" geen omzetbedrag, maar wèl de verschuldigde ABB in de kolom ABB.

Voorbeeld:

U koopt als producent grond- of hulpstoffen of halffabricaten en brengt de betaalde ABB in aftrek op uw aangifte. Daarna besluit u om de grondstoffen niet te gebruiken voor het maken van nieuwe goederen en verkoopt de grondstoffen door aan een andere producent. De (door)levering van de grondstoffen is nu niet belast met ABB. Dit betekent dat de eerder in aftrek gebrachte ABB door u weer verschuldigd is.

7.5 Wat moet u doen als geen of te weinig ABB in aftrek is gebracht?

Indien u voor de aanschaf van grond-of hulpstoffen of halffabricaten eerder geen ABB in aftrek heeft gebracht ontstaat recht op aftrek op het moment dat u de grond-of hulpstoffen of halffabricaten alsnog gebruikt voor de vervaardiging van goederen die u belast gaat leveren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn als bij aankoop niet vast stond dat u deze grond-of hulpstoffen of halffabricaten zou gaan gebruiken voor de vervaardiging van goederen die belast zouden worden geleverd.

U kunt deze ABB dan nog terugvragen in uw aangifte ABB. Dit doet u in de aangifte over het tijdvak waarin u de grond-of hulpstoffen of halffabricaten alsnog gebruikt voor de vervaardiging van goederen die u belast gaat leveren.

8 Teruggaaf van ABB

In een aantal gevallen heeft u de mogelijkheid om teruggaaf van ABB te vragen.

8.1 In welke gevallen bestaat recht op teruggaaf van ABB?

Er is recht op teruggaaf van ABB als u *aannemelijk maakt* dat voor de door u verrichte leveringen en/of diensten:

- De vergoeding geheel of gedeeltelijk niet wordt ontvangen;
- De vergoeding wordt terugbetaald omdat achteraf een prijsvermindering is verleend, of in het geval de goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen.

Een verzoek om teruggaaf van ABB doet u in briefvorm; dus niet in de aangifte ABB! Na beoordeling van het verzoek om teruggaaf ontvangt u een voor bezwaar vatbare beschikking. Indien u het niet eens bent met de beslissing van de inspecteur kunt u hiertegen binnen twee maanden na dagtekening van de beschikking in bezwaar komen.

8.2 Wat wordt verstaan onder "aannemelijk maken" bij een verzoek om teruggaaf van ABB?

Indien uw afnemer niet, of niet volledig betaald en u de ABB op aangifte al wel heeft voldaan dan kunt u de ABB terugvragen. U moet dan aannemelijk maken dat uw afnemer niet, of niet volledig betaald. Dit aannemelijk maken doet u bijvoorbeeld door correspondentie, aanmaningen etc. te overleggen waaruit kan worden opgemaakt dat de afnemer daadwerkelijk niet (heeft) betaald.

Voorbeeld:

Schildersbedrijf X te Bonaire heeft in 2016 werkzaamheden verricht voor een klant. Voor de werkzaamheden heeft X een rekening gestuurd van USD 5.000 (inclusief USD 283 ABB). X heeft de verschuldigde ABB (USD 283) op aangifte aangegeven en betaald. De klant betaald door financiële problemen de rekening niet. X heeft

aanmaningen gestuurd en zelfs een incassobureau ingeschakeld, echter zonder succes. X kan nu een verzoek om teruggaaf doen voor de USD 283 die zij eerder op aangifte heeft betaald.

Let op! Indien de afnemer de rekening niet volledig betaald wordt de terug te geven ABB gebaseerd op wat er uiteindelijk niet is/wordt betaald. Stel dat in bovenstaand voorbeeld de klant de helft van de rekening heeft betaald dan bestaat recht op teruggaaf van USD 142 (= USD 2.500 x6/106).

8.3 Wat moet u doen als blijkt dat er aftrek van ABB mogelijk was en deze ABB niet in aftrek is gebracht?

Indien u (als producent) ten onrechte geen ABB in aftrek heeft gebracht en daar wel recht op heeft kunt u een verzoek om teruggaaf indienen bij B/CN. Het verzoek om teruggaaf doet u in briefvorm. Als bijlage bij de brief stuurt u afschriften van de facturen mee waaruit blijkt dat er voor de levering van een (nieuw) goed ABB in rekening is gebracht. Indien u niet beschikt over een factuur kunt u de producent die de grond-of hulpstoffen of halffabricaten heeft geleverd alsnog vragen om een (juiste) factuur uit te reiken. Deze is verplicht om dan alsnog een factuur aan u uit te reiken!

8.4 Wat moet u doen als u, door de tariefswijziging per 1 oktober 2011, teveel ABB heeft aangegeven en voldaan?

Met ingang van 1 oktober 2011 zijn de ABB tarieven voor het verrichten van diensten gewijzigd. Indien u na 1 oktober 2011 diensten heeft verricht en (nog) geen rekening heeft gehouden met de nieuwe ABB tarieven en daardoor teveel ABB heeft aangegeven en betaald kunt u de teveel betaalde ABB terugvragen. Het verzoek om teruggaaf doet u in briefvorm en niet in de aangifte ABB! Na beoordeling van uw verzoek ontvangt u een voor bezwaar vatbare beschikking. Indien u het niet eens bent met de beslissing van de inspecteur kunt u hiertegen binnen twee maanden na dagtekening van de beschikking in bezwaar komen.

9 Tarief

Voor de ABB zijn er diverse tarieven. Er is een algemeen tarief voor diensten, leveringen van goederen en de invoer van goederen. Voor diensten op het gebied van verzekeringen, de invoer en/of leveringen van (zeer zuinige) personenauto's en voor goederen die niet worden ingevoerd, dan wel worden uitgevoerd en/of onder een douaneregime worden gebracht gelden andere tarieven.

Voor de eilandgebieden Sint Eustatius en Saba geldt een afwijkend algemeen tarief. Ook geldt een afwijkend tarief voor diensten op het gebied van verzekeringen.

Hieronder treft u in tabelvorm de tarieven aan zoals die gelden voor het jaar 2016:

Eilandgebied	Bonaire	Sint Eustatius en Saba
Algemeen tarief voor leveringen en/of invoer van goederen	8%	6%
Algemeen tarief voor diensten	6%	4%
Verzekeringen	7%	5%
Personenauto	25%	Zie toelichting hierna bij personenauto
Zeer zuinige personenauto	0%	0%
Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd	0%	0%
Goederen die door een producent worden uitgevoerd, ingeslagen en/of worden gebracht onder een douaneregime en voor uitvoer bestemd zijn.	0%	0%

Let op! Met ingang van 1 oktober 2011 zijn de ABB tarieven voor het verrichten van diensten gewijzigd. Vanaf 1 oktober 2011 gelden voor het verrichten van diensten die hierboven in tabelvorm vermelde tarieven.

9.1 Algemeen tarief

Voor het algemeen tarief is met ingang van 1 oktober 2011 onderscheid gemaakt tussen leveringen en/of de invoer van goederen ten opzichte van diensten. Voor leveringen van goederen en/of invoer van goederen is het ABB tarief niet gewijzigd. Vanaf 1 oktober 2011 is het ABB tarief voor het verrichten van diensten gewijzigd van 8% in 6% voor diensten verricht op Bonaire en van 6% in 4% voor diensten verricht op Sint Eustatius en/of Saba.

In het aangiftebiljet ABB wordt vanaf het jaar 2012 onderscheid gemaakt in de verschuldigde ABB voor leveringen van goederen en voor diensten. In het aangiftebiljet is hiervoor een extra kolom ("omzet diensten algemeen tarief") opgenomen.

9.2 Verzekeringen

Voor diensten op het gebied van verzekeringen geldt een afwijkend tarief. Een aantal verzekeringen is vrijgesteld van ABB. Zie hiervoor hoofdstuk 10.

9.3 Personenauto

Wat wordt in de ABB verstaan onder een personenauto? Onder een personenauto wordt verstaan een motorrijtuig dat een personenauto is in de zin van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, alsmede elk ander mede voor het vervoer van vier of meer personen en ingericht motorrijtuig op drie of meer wielen. Er zijn een aantal uitzonderingen.

Niet als personenauto worden aangemerkt:

- Autobussen;
- bestelauto's en motorrijtuigen die niet ingericht zijn op het vervoer van personen en een wettelijk toegestaan laadvermogen hebben van meer dan 3500kg;
- Personenauto's die zijn ingericht om te worden gebruikt door politie, brandweer, Koninklijke Marechaussee en de Belastingdienst/Douane en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn;
- Personenauto's die kennelijk zijn ingericht om te worden gebruikt door een invalide en zijn uitgerust met een elektromotor, dan wel met een verbrandingsmotor met een cilinderinhoud van ten hoogste 250 cm³;
- Personenauto's die zijn ingericht voor het vervoer van zieken en gewonden, stoffelijke overschotten, gevangenen, zieke of gewonde dieren en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn;
- Personenauto's die zijn ingericht en uitsluitend worden gebruikt voor het vervoer van rolstoelgebruikers in groepsverband;
- Personenauto's die zijn ingericht voor geldtransport en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn.

Let op! De hierboven genoemde auto's die niet als personenauto voor de ABB worden aangemerkt worden bij invoer en/of levering door een producent belast tegen het algemeen tarief voor levering en/of invoer van goederen.

9.4 Toelichting op ABB tarief voor personenauto's die worden ingevoerd op Sint Eustatius en/of Saba

Voor de eilanden Sint Eustatius en Saba wordt met ingang van 1 januari 2012 het tarief voor de levering en/of invoer van personenauto's gewijzigd van een vast tarief in een progressief tarief dat afhankelijk is van de douanewaarde van de auto. Voor de toepassing van het ABB tarief wordt onderscheid gemaakt tussen nieuwe en gebruikte auto's.

De tarieven in tabelvorm:

Douanewaarde in USD	Tarief nieuwe auto	Tarief gebruikte auto
0 – 20.000	10%	
0 – 20.000		18%
20.000 – 30.000	22%	22%
30.000 en hoger	30%	30%

De tarieven zijn progressief. U moet de tabel dan ook zo lezen dat van een personenauto die een douanewaarde heeft van USD 28.000 de eerste USD 20.000 is belast tegen 18% (of 10% als het een nieuwe auto is) en de resterende USD 8.000 wordt dan belast tegen 22%.

Voorbeelden:

Een nieuwe personenauto wordt in 2016 ingevoerd op Saba. De douanewaarde van de auto is USD 18.000. De ABB bedraagt bij invoer USD 1.800. Gaat het om een gebruikte personenauto met een douanewaarde van USD 18.000 dan bedraagt de ABB bij invoer USD 3.240.

Een nieuwe personenauto wordt in 2016 ingevoerd op Saba. De douanewaarde van de auto is USD 35.000. De ABB bedraagt bij invoer totaal USD 5.700 ($20.000 \times 10\% = \text{USD } 2.000 + 10.000 \times 22\% = \text{USD } 2.200 + 5.000 \times 30\% = \text{USD } 1.500$).



Gaat het om een gebruikte personenauto met een douanewaarde van USD 35.000 dan bedraagt de ABB bij invoer USD 7.300 ($20.000 \times 18\% = \text{USD } 3.600 + 10.000 \times 22\% = \text{USD } 2.200 + 5.000 \times 30\% = \text{USD } 1.500$).

9.5 Zeer zuinige personenauto.

Wat wordt in de ABB verstaan onder het begrip zeer zuinige personenauto? Een zeer zuinige personenauto is een personenauto waarvan bij benzinemotoren de CO₂-uitstoot niet meer dan 110 gram per kilometer bedraagt en bij dieselmotoren de CO₂-uitstoot niet meer dan 95 gram per kilometer bedraagt.

9.6 Bestelauto en Pick-up

Wat wordt in de ABB verstaan onder het begrip bestelauto? Onder bestelauto wordt verstaan een motorrijtuig met een laadruimte die niet is ingericht voor het vervoer van personen, die in haar geheel is voorzien van een vlakke laadvloer en die verder aan bepaalde afmetingen moet voldoen. Deze afmetingen zijn ontleend aan de Nederlandse Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992. Omdat het voor dit handboek te ver gaat om deze afmetingen te vermelden, kunt u hierover meer informatie krijgen bij de B/CN. De wettekst kunt u op verzoek toegestuurd krijgen. Op de BES eilanden wordt veel gebruik gemaakt van de zogenaamde Pick-up. Afhankelijk van de uitvoering kan een Pick-up een personenauto of bestelauto zijn. Onderstaand schema geeft aan wanneer een Pick-up als bestelauto wordt aangemerkt.

	Type bestelauto	Inrichting	Inrichtingseisen
	Pick-up met open laadbak, enkele cabine en Xtrcab (1,5 cabine)	Open laadbak	Minimaal 125 cm lang en 20 cm breed.
	Pick-up met dubbele cabine en open laadbak	Open laadbak	Minimaal 150 cm lang en bovendien ten minste 2/3 van de lengte die de laadruimte zou hebben zonder de extra zitruimte. De oorspronkelijke laadruimte begint bij een fictief schot, dat is geplaatst op een afstand van 115 cm achter het achterste punt van het stuur. Minimaal 40% van de lengte is vóór het hart van de achterste as geplaatst.

In grote lijnen komt het er op neer dat de Pick-up met een enkele cabine als bestelauto wordt aangemerkt en de Pick-up met een dubbele cabine als personenauto.

9.7 Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd

Dit nultarief is van toepassing indien goederen worden geleverd zonder dat deze zijn ingevoerd op de BES eilanden. U moet hierbij bijvoorbeeld denken aan leveringen van goederen tussen producenten waarbij de goederen niet vervoerd worden en deze zich (nog) niet op de BES eilanden bevinden.

Goederen die door een producent worden uitgevoerd, ingeslagen en/of worden gebracht onder een douaneregime en voor uitvoer bestemd zijn

Het gaat hierbij om goederen welke door een producent worden:

- uitgevoerd uit de BES eilanden (daaronder ook begrepen de uitvoer uit een op de BES eilanden ingesteld handels-en dienstenentrepot);
- gebracht onder een douaneregime;
- ingeslagen in een op de BES eilanden ingesteld handels- en dienstenentrepot, voor zover die goederen bestemd zijn voor uitvoer;
- worden geleverd aan een in een handels-en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, voor zover die goederen bestemd zijn voor uitvoer.

Het belang om de hierboven genoemde leveringen van goederen onder het nultarief te laten vallen zit hem vooral in de toepassing van aftrek ABB bij producenten. De producent heeft immers alleen aftrek van ABB voor zover de goederen als grond-of hulpstof of als halffabricaat door de producent worden gebruikt en deze vervaardigde goederen door hem belast worden geleverd. Een levering waarop het nultarief van toepassing is namelijk een belaste levering!

Let op! Indien u het nultarief toepast is het belangrijk dat u alle bescheiden die betrekking hebben op de levering van de goederen goed bewaart. Belangrijke bescheiden zijn bijvoorbeeld douanedocumenten, verzekeringspolissen, vervoersdocumenten etc. Uit uw administratie moet blijken dat het nultarief terecht is toegepast.

10 Vrijstellingen

Zijn uw leveringen van goederen en diensten vrijgesteld? Of moet u ABB in rekening brengen? In een aantal branches en voor een aantal activiteiten bent u vrijgesteld van ABB. U brengt dan geen ABB in rekening.

10.1 Wanneer is er sprake van een vrijstelling?

De volgende leveringen van goederen en/of diensten op de BES eilanden zijn vrijgesteld van ABB:

- De levering van eerste levensbehoeften, voor zover behorend tot bij ministeriële regeling aan te wijzen hoofdstukken van het geharmoniseerde systeem, genoemd in artikel 3.1 tweede lid, onderdeel a, van de Douane- en Accijnswet BES. Het betreft de volgende goederen: melk en zuivelproducten, vogeleieren, natuurhoning en overige eetbare producten van dierlijke oorsprong, groenten, planten, wortels, knollen, fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen, koffie, thee, maté, specerijen, granen, producten van de meelindustrie, mout, zetmeel, inuline, tarwegluten, vetten, oliën en dissociatieproducten daarvan, bewerkt spijsvet en was, suiker en suikerwerk, bereidingen van graan, van meel, van zetmeel of van melk en gebak;
- Het verzorgen van openbaar personenvervoer en schoolbusdiensten over de weg (taxi, bus etc.) De vrijstelling is van toepassing en beperkt tot het vervoeren van personen van punt 'A' naar punt 'B'; het verzorgen van een eilandtour/excursie valt niet onder deze vrijstelling. Bij een eilandtour/excursie is het vervoer van personen slechts een onderdeel van de dienst die wordt verricht en gaat het vervoer op in de dienst van het verzorgen van een eilandtour/excursie;
- De diensten die door ziekenhuizen en laboratoria voor medisch onderzoek worden verricht, maar ook de diensten die door artsen, tandartsen, tandtechnici, verpleeg- en verloskundigen, fysio- en oefentherapeuten, chiropractors, logopedisten, diëtisten, podotherapeuten en psychologen als zodanig worden verricht;
- De levering van geneesmiddelen voor menselijk gebruik op recept van een arts in de zin van het Besluit geneeskunde BES;
- De levering van medische kunst- en hulpmiddelen waaronder wordt verstaan orthopedische artikelen en toestellen als medisch-chirurgische gordels en banden, krukken, kunstgebitten, kunststanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel;
- De verzorging van niet-commercieel onderwijs. Het gaat hier om door de overheid bekostigd en georganiseerd onderwijs en door niet-winstbeogende ondernemers verstrekt algemeen vormend onderwijs, beroepsopleidingen, maar ook aan personen jonger dan 21 jaar verstrekt onderwijs in muziek, dans, drama en beeldende vorming. Onder onderwijs wordt mede verstaan bijlessen, tentamen- of examentrainingen, en het afnemen van examens in het kader van dat onderwijs, alsmede met dat onderwijs nauw samenhangende leveringen en diensten. Onderwijs met een vrijetijdskarakter (bijvoorbeeld auto- en motorrijlessen) dan wel

dienende om vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer te verwerven, verstrekt aan niet-jongeren is in geen enkel geval vrijgesteld. Dan is er geen sprake van een beroepsopleiding;

- De verzorging van postzendingen die de houder van de concessie ingevolge het bepaalde bij en krachtens artikel 2, tweede lid, van de Wet post BES, verplicht is te vervoeren;
- De levering van water, elektriciteit en gas door waterleidings-, elektriciteits- en gasbedrijven alsmede de levering van brandstoffen voor de opwekking van energie aan die bedrijven;
- De levering van een onroerende zaak, een andere dan een nieuw vervaardigd gebouw of een nieuw vervaardigd gedeelte van een gebouw en het erbij behorende terrein, indien ter zake van die levering overdrachtsbelasting is verschuldigd;
- De levensverzekeringen, ziektekostenverzekeringen en herverzekeringen door verzekeringsmaatschappijen en de diensten door tussenpersonen bij verzekeringen. Onder levensverzekering wordt verstaan een verzekering die (nagenoeg) uitsluitend ten doel heeft een of meerdere termijnen van uitkering te verzorgen en welke afhankelijk is van het leven van de verzekerde, daaronder mede begrepen uitvaartverzekeringen, ongeacht de wijze van uitkering;
- De verhuur van hotelkamers en appartementen indien een toeristenbelasting verschuldigd is op grond van een eilandsverordening;
- Diensten die bestaan uit het gelegenheid geven tot deelname aan casinospelen, loterijen, scratchloten, nummerloten, de inleg op nummers, bingo en soortgelijke spelen indien kansspelbelasting verschuldigd is;
- Het ter beschikking stellen en uitlenen van gelden en de diensten (bemiddeling daaronder begrepen), maar met uitzondering van bewaring en beheer, betreffende waardepapieren, bank- en muntbiljetten (uitgezonderd die geen wettig betaalmiddel zijn en/of een verzamelwaarde hebben). Onder waardepapieren wordt niet verstaan documenten die goederen vertegenwoordigen, rechten op onroerende zaken, de zakelijke rechten die aan de rechthebbende de bevoegdheid geven om een onroerende zaak te gebruiken en de deelbewijzen en aandelen waarvan het bezit rechtens of in feite recht geven op eigendom of het genot van een onroerende zaak of een deel ervan;
- De leveringen van goederen en het verlenen van diensten aan beroepsconsuls en andere beroepsvertegenwoordigers van vreemde mogendheden, alsmede de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende en in dienst zijnde personen, allen mits zij vreemdeling zijn en geen ondernemer zijn op de BES eilanden en onder voorwaarde van wederkerigheid. Let op! Voor deze vrijstelling dient u een verzoek aan B/CN te doen;
- De vervoersdiensten door middel van luchtvaartuigen of zeeschepen. Onder zeeschepen wordt verstaan schepen voor de vaart op volle zee waarmee passagiersvervoer tegen betaling plaatsvindt of die worden gebruikt voor de uitoefening van enigerlei industriële, handels- of visserijactiviteit;
- De diensten die in een zee- of luchthavengebied op de BES eilanden worden verricht met betrekking tot aldaar nog niet ingevoerde binnenkomende- en uitgaande goederen en diensten ten behoeve van zeeschepen en luchtvaartuigen die als openbaar vervoermiddel worden gebruikt voor personen- of goederenvervoer, (oorlogsluchtvaartuigen daaronder begrepen) maar uitgezonderd pleziervaartuigen;
- De leveringen van brandstoffen, smeermiddelen en andere vloeistoffen, bestemd voor de voortstuwing, smering en ander technisch gebruik aan boord van zeeschepen en luchtvaartuigen, alsmede de leveringen van goederen welke zijn bestemd voor de bevoorrading van uitgaande zeeschepen (uitgezonderd schepen voor de kustvisserij), reddingsboten, schepen voor hulpverlening op zee, oorlogsschepen die als bestemming een haven of ankerplaats hebben buiten de BES eilanden en luchtvaartuigen;
- De diensten, als bedoeld in artikel 5.2, eerste lid van de Douane en Accijnswet BES die door een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer als zodanig worden verricht;
- Leveringen van goederen aan een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, voor zover die goederen worden gebruikt ten behoeve van de in dat entrepot aanwezige goederen en bedrijfsmiddelen van die ondernemer;
- De diensten die worden verricht aan een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, uitsluitend voor zover die diensten verricht worden ten behoeve van de in een handels- en dienstenentrepot wettelijk toegelaten activiteiten of ten behoeve van zijn in dat entrepot aanwezige goederen en bedrijfsmiddelen;
- Het verzorgen en verplegen van een in een inrichting opgenomen personen, alsmede het verstrekken van spijsen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen, alsmede diensten door

verzorgings- en bejaardentehuizen voor zover deze diensten zien op de huisvesting en verzorging van de bewoners;

- De verhuur aan op de BES eilanden woonachtige particulieren van onroerende zaken, welke zijn ingericht, bestemd en worden gebruikt voor permanente bewoning;
- De leveringen van goederen en het verrichten van diensten voor projecten voor zover die in het kader van onderlinge hulp voor rekening van Aruba, Curaçao of Sint Maarten komen, dan wel in het kader van ontwikkelingshulp voor rekening van internationale organisaties komen;
- Diensten als bedoeld in artikel 7.1 aanhef, onderdeel a, van de Belastingwet BES, indien ter zake van het verrichten van die diensten overdrachtsbelasting verschuldigd is. Het gaat hierbij om prestaties die voor de ABB kwalificeren als dienst en die voor de overdrachtsbelasting vallen onder het begrip van (belastbare) 'overdracht': diensten bestaande uit de vestiging, afstand en opzegging van vruchtgebruik, van gebruik en bewoning, erfdiensbaarheden, erfpacht, opstal, grondrenten, hetzij in geld, hetzij in natura verschuldigd en dergelijke handelingen ten aanzien van onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen. De vrijstelling van ABB is niet van toepassing indien om welke reden ook geen overdrachtsbelasting wordt geheven.

10.2 Zijn er voorwaarden verbonden aan het toepassen van een vrijstelling?

Ja, de voorwaarde is dat u een boekhouding voert waarin de gegevens die betrekking hebben op de vrijgestelde prestatie(s) op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld.

Let op! Indien u als BES ondernemer uitsluitend vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten verricht ontvangt u geen aangifte ABB. Indien u echter incidenteel een belaste levering of dienst verricht moet u toch aangifte doen. Ook indien ABB naar u wordt verlegd moet u aangifte doen. In deze gevallen doet u dan incidenteel aangifte. Zie hoofdstuk 12.

Indien u zowel belaste als vrijgestelde prestaties verricht vergeet dan niet de omzet die betrekking heeft op de vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten te vermelden in uw aangifte ABB. In de aangifte ABB is hiervoor een aparte rubriek opgenomen.

11 Verschuldigheid en verlegging van ABB

11.1 Wanneer is ABB verschuldigd?

In de volgende gevallen is ABB verschuldigd:

- bij de levering van goederen op de BES eilanden door een producent;
- bij het verrichten van diensten op de BES eilanden;
- bij de invoer van goederen.

Voor de invoer van goederen maakt het niet uit of u wel of geen ondernemer bent. Iedereen die goederen invoert is ABB verschuldigd. Er zijn wel een aantal vrijstellingen. Zie hoofdstuk 6.

Indien u voor de ABB als ondernemer wordt aangemerkt is ABB verschuldigd voor de leveringen van goederen (als producent) en voor het verrichten van diensten.

Let op! Ook is ABB verschuldigd indien de ABB naar u wordt verlegd. In dit hoofdstuk wordt hier nader op ingegaan.

11.2 Wat is het moment waarop de ABB verschuldigd wordt?

De ABB is verschuldigd:

- in de gevallen waarin een factuur moet worden uitgereikt (zie hoofdstuk 13), op het tijdstip van de uitreiking of, indien de factuur niet tijdig wordt uitgereikt, het tijdstip waarop dat uiterlijk moest gebeuren;
- in andere gevallen op het tijdstip waarop de levering of de dienst wordt verricht
- in afwijking van de hierboven genoemde gevallen wordt de ABB uiterlijk verschuldigd op het tijdstip waarop de vergoeding geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

Let op! Indien een dienst doorlopend wordt verricht en langer duurt dan één jaar en de ABB verlegd is naar de afnemer wordt op het einde van het jaar aangenomen dat de dienst is voltooid. Dit betekent dat aan het einde van het jaar ABB verschuldigd is door de afnemer van de dienst en wel over dat deel van de vergoeding dat is toe te rekenen aan het (gehele) jaar waarin de dienst is verricht.

Omdat in de ABB slechts een factuurplicht is voor producenten (en dan alleen op verzoek van de afnemer) zal de verschuldigdheid van ABB veelal ontstaan op het moment dat de prestatie wordt verricht en/of op het moment dat de vergoeding wordt ontvangen (kasstelsel).

Voor andere ondernemers dan producenten is er geen verplichting om facturen uit te reiken. Het mag wel, maar het is niet verplicht.

11.3 Waarover berekent u de ABB?

U berekent ABB:

- over de vergoeding indien u (als producent) op de BES eilanden goederen levert en/of diensten verricht;
- over de douanewaarde bij de invoer van goederen.

11.4 Wat wordt verstaan onder de vergoeding?

De vergoeding is de totale prijs, de ABB daaronder niet begrepen (dus inclusief alle doorberekende kosten etc.), die u in rekening brengt aan uw afnemer. Indien de vergoeding niet uit een geldbedrag bestaat (bijvoorbeeld ruil), gaat u uit van de totale waarde van de tegenprestatie. Ontvangt u een hogere vergoeding dan in rekening is gebracht, dan moet u uitgaan van het bedrag dat u heeft ontvangen.

Brengt u een vergoeding in rekening die lager is dan de waarde in het economisch verkeer, dan wordt de vergoeding gesteld op de waarde economisch verkeer. Voorbeeld: U verhuurt fietsen tegen vaste uurtarieven. Indien u nu tegen een symbolisch bedrag een fiets verhuurt moet u voor de ABB uitgaan van de waarde in het economisch verkeer. Het komt er op neer dat u dan de ABB moet berekenen over de reguliere (vaste) tarieven.

Voorbeeld:

U krijgt als reclamebureau te Bonaire een opdracht om een reclamecampagne te ontwikkelen. U stuurt de rekening naar uw opdrachtgever en brengt extra kosten in rekening. De factuur luidt:

Verzorgen reclamecampagne 60 uur à USD 40,-	USD	2.400
Diverse reiskosten/kilometervergoeding	USD	38
Porto/verzendkosten	USD	12
Totaal	USD	2.450
ABB (6% over USD 2.450)	USD	147
Totaal te betalen	USD	2.597

11.5 ABB en fooien

Onder fooien wordt verstaan: bedragen die klanten vrijwillig boven de in rekening gebrachte prijs betalen. Een ondernemer (bijvoorbeeld een restauranteigenaar) is geen ABB verschuldigd over de door zijn werknemers ontvangen fooien. In het geval de werknemers fooien ontvangen en deze in een gezamenlijke fooienpot stoppen en het totaal daarvan onderling verdelen is er geen ABB verschuldigd over deze fooien. Ook in het geval de ondernemer de voor zijn werknemers bestemde fooien ontvangt (bijvoorbeeld per debit- of creditcard) en deze fooien doorbetaald aan zijn werknemers is er geen ABB verschuldigd over deze fooien.

Wanneer de zelfwerkende ondernemer (dus niet als werknemer) zelf fooien ontvangt behoren die fooien wél tot de vergoeding en is er ABB over verschuldigd. Hierop is echter een uitzondering. Indien de zelfwerkende

ondernemer voor zijn dienstbetoon fooien ontvangt en het in die branche gebruikelijk is dat er fooi wordt betaald (horeca) dan is er in deze situatie geen ABB verschuldigd over de fooien.

Let op! De ondernemer die fooien buiten de heffing van ABB wil laten moet zijn administratie op zodanige wijze voeren dat hij aan de hand daarvan kan aantonen in hoeverre van ontvangen fooien sprake is.

Let op! Wanneer in de prijs bedieningsgeld is begrepen is de vergoeding die prijs inclusief het bedieningsgeld. Over het totale bedrag is dan ABB verschuldigd. Het gaat hier om de situatie dat de klant verplicht wordt om bedieningsgeld te betalen; het bedieningsgeld wordt dan door de ondernemer in rekening gebracht.

11.6 Wat wordt verstaan onder de douanewaarde?

De douanewaarde is de aankoopprijs van het goed inclusief alle bijkomende kosten tot op de plaats van bestemming (zoals transport- en verzekeringskosten) die u moet maken om het goed op de BES in het vrije handelsverkeer te kunnen brengen.

11.7 In welke gevallen berekent u geen ABB?

U berekent geen ABB in de volgende gevallen:

- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor niet als producent wordt aangemerkt;
- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor als producent wordt aangemerkt maar de levering van de goederen is vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk 10);
- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor wel als producent wordt aangemerkt maar de goederen niet op de BES eilanden worden geleverd (zie hoofdstuk 3) en/of onder het nultarief worden geleverd (zie hoofdstuk 9);
- Indien u als ondernemer diensten verricht op de BES eilanden die zijn vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk 10);
- Indien u als ondernemer diensten verricht waarvan de plaats van dienst buiten de BES eilanden is gelegen (zie hoofdstuk 4);
- Indien u als ondernemer gebruik kunt maken van de ontheffing ABB en een beschikking heeft ontvangen dat u bent ontheven van administratieve verplichtingen (zie hoofdstuk 15)

11.8 De verleggingsregeling

De verleggingsregeling is een regeling waarbij de verschuldigde ABB moet worden aangegeven (dit doet u in de aangifte ABB) en betaald door de ondernemer aan wie de prestatie wordt verricht.

11.9 Wanneer geldt de verleggingsregeling?

De verleggingsregeling geldt in de volgende gevallen:

- Als de producent die de levering verricht niet op de BES eilanden is gevestigd en ook geen vaste inrichting heeft op de BES eilanden van waaruit de levering plaatsvindt en de levering op de BES eilanden plaatsvindt aan een afnemer die als ondernemer gevestigd is op de BES eilanden, dan wordt de ABB geheven van de afnemer.
- Als de ondernemer die de dienst verricht niet op de BES eilanden is gevestigd en ook geen vaste inrichting heeft op de BES eilanden van waaruit de dienst plaatsvindt en de dienst op de BES eilanden plaatsvindt aan een afnemer die als ondernemer gevestigd is op de BES eilanden, dan wordt de ABB geheven van de afnemer.
- Als de ondernemer diensten verricht bestaande uit de overdracht van rechten op onroerende zaken, van zakelijke rechten die aan de rechthebbende de bevoegdheid verschaffen om een onroerende zaak te gebruiken en van deelbewijzen en aandelen waarvan het bezit rechtens of in feite recht geven op eigendom of het genot van een onroerende zaak of een deel daarvan, alsmede van andere dergelijke diensten ter zake van de overdracht van rechten op onroerende zaken (uitgezonderd diensten die betrekking hebben op onroerende zaken waarover overdrachtsbelasting verschuldigd is), wordt de ABB geheven van de afnemer van de dienst.

Let op! Indien de ABB wordt geheven van degene aan wie de hierboven vermelde dienst(en) wordt verleend, is de ondernemer die de dienst verleent hoofdelijk aansprakelijk voor die belasting, tenzij de ondernemer aantoont dat het niet aan hem te wijten is dat de belasting niet is voldaan.

11.10 Hoe werkt de verleggingsregeling?

Verlegt u de ABB naar een andere ondernemer? Dan brengt u geen ABB in rekening, maar vermeldt u op de factuur 'ABB verlegd'. Indien u geen factuur uitreikt dient u de ondernemer aan wie de ABB wordt verlegd wel anderszins duidelijk te maken dat de ABB naar hem/haar wordt verlegd. De omzet geeft u vervolgens aan in de aangifte ABB in de rubriek "omzet ander tarief". In de kolom ABB vermeldt u "nihil".

Is ABB naar u verlegd? Dan vult u de vergoeding die u betaald heeft en de naar u verlegde ABB in op de aangifte in de kolom "naar u verlegde ABB".

Voorbeeld:

U bent een ondernemer te Bonaire. U neemt een adviesdienst af van een ondernemer te Curaçao. Voor deze adviesdienst ontvangt u een rekening van USD 800. De dienst wordt nu verricht op Bonaire. Omdat de ondernemer die de dienst verricht niet op de BES eilanden is gevestigd, wordt de verschuldigde ABB naar u (als BES ondernemer) verlegd. Zo wordt voorkomen dat de ondernemer die de dienst verricht en niet gevestigd is op de BES eilanden zich op de BES eilanden moet laten registreren en daar aangifte moet doen. In uw aangifte ABB moet u de verschuldigde ABB (dat is 6% over USD 800 = USD 48) aangeven en voldoen.

12 Aangifte

Als ondernemer voor de ABB moet u aangifte ABB doen. U geeft in uw aangifte de ABB aan die u hebt berekend aan uw klanten. Indien u voor de ABB als producent wordt aangemerkt kunt u ABB in aftrek brengen. Meer informatie over aftrek van ABB vindt u in hoofdstuk 7: Aftrek.

12.1 Wanneer aangifte doen

Als u aangifte moet doen, krijgt u van ons vóór het begin van het kalenderjaar een informatiebrief. Bij de informatiebrief worden de aangiften ABB ook meegezonden. In de informatiebrief staat over welke aangiftetijdvakken van het komende jaar u aangifte moet doen en wat daarvan de uiterste aangifte- en betaaldatum zijn (zie tabel).

Als u zich in de loop van het jaar aanmeldt als ondernemer, krijgt u de informatiebrief na aanmelding. Voor de ABB geldt als aangiftetijdvak de kalendermaand. B/CN heeft de mogelijkheid om de aangifte ABB over een kalenderkwartaal uit te reiken. B/CN heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. U ontvangt daarom de aangifte ABB over een kalenderkwartaal.

Let op! Bij het invullen van de aangifte moet u goed opletten dat u de juiste rubriek en kolom gebruikt. Dit voorkomt het herstel van fouten en voorkomt dat wij hierover contact met u moeten opnemen. De aangifte ABB moet u doen in hele dollars; de dollarcenten rond u naar beneden af! U moet altijd aangifte ABB doen als u een aangifte is uitgereikt. Dus ook als u in een bepaalde periode geen ABB verschuldigd bent of geen recht hebt op teruggaaf. Indien u aangifte moet doen, maar geen aangiften hebt ontvangen, neem dan contact op met B/CN.

12.2 Wat moet u doen als u een fout heeft gemaakt in de aangifte?

Als u aangifte heeft gedaan en daarna merkt dat de aangifte onjuist is moet u de aangifte verbeteren. Het verbeteren van de aangifte doet u door een brief te sturen aan B/CN. In de brief vermeldt u welke aangifte fout is en wat de fout is. In de brief vermeldt u dan de juiste aangiftegegevens. Afhankelijk van de fout verzoekt u dan om een naheffingsaanslag op te leggen en/of om teruggaaf/vermindering te verlenen. Na beoordeling van de brief ontvangt u een naheffingsaanslag en/of een (teruggaaf/vermindering) beschikking van B/CN waarmee de fout wordt hersteld. Mocht u het met de beslissing niet eens zijn dan kunt u binnen twee maanden na dagtekening van de naheffingsaanslag en/of (teruggaaf/vermindering) beschikking bezwaar aantekenen.

12.3 Incidentele ABB aangifte

Sommige ondernemers doen normaal gesproken geen aangifte ABB. Bijvoorbeeld als een ontheffing van het

voldoen van belasting is verleend, of als uitsluitend vrijgestelde prestaties worden verricht. Het kan dan toch zijn dat u af en toe aangifte ABB moet doen. U heeft dan geen aangiftebrief ontvangen, u bent dan zelf verantwoordelijk voor het doen van aangifte.

12.4 Wanneer moet u een incidentele aangifte doen?

In de volgende gevallen moet u mogelijk incidenteel aangifte ABB doen:

- U maakt gebruik van de ontheffing ABB.
- U verricht alleen leveringen en diensten die zijn vrijgesteld van ABB.
- U verricht alleen leveringen van goederen en bent hiervoor geen producent.
- U bent rechtspersoon die geen ondernemer is (bijvoorbeeld een stichting of een vereniging).
- U bent ondernemer, maar niet gevestigd op de BES eilanden.

Behoort u tot één van de bovenstaande categorieën? Dan moet u in de volgende situaties aangifte ABB doen:

- U hebt diensten gekocht van een ondernemer die niet op de BES eilanden is gevestigd (zie hoofdstuk 4).
- Er is ABB naar u verlegd (zie hoofdstuk 11)
- U verricht leveringen van goederen echter niet als producent en u gaat (incidenteel) een dienst verrichten, bijvoorbeeld het overdragen van bepaalde rechten.

12.5 Wat als u een incidentele aangifte moet doen?

Als u incidenteel aangifte ABB moet doen, vraagt u tijdig een aangifteformulier aan bij B/CN.

Let op! Indien u ondernemer bent voor de ABB en voor uw normale bedrijfsactiviteiten geen aangifte doet maar incidenteel een belaste activiteit verricht moet u dus in veel gevallen (incidenteel) aangifte doen. Indien u twijfelt of er een incidentele aangifte moet worden gedaan kunt u hierover contact opnemen met B/CN.

12.6 Op tijd aangifte doen

De aangifte én betaling moet binnen vijftien dagen na afloop van het tijdvak waarover aangifte wordt gedaan binnen zijn bij de B/CN. De uiterste datum staat vermeld op de aangifte en treft u hieronder in de tabel aan. Zorg ervoor dat u op tijd aangifte doet. Wij sturen u namelijk geen herinnering. Doet u te laat aangifte, dan ontvangt u een naheffingsaanslag en moet u mogelijk een boete betalen. U kunt normaal gesproken geen uitstel aanvragen voor het doen van de aangifte en betaling.

Jaar 2016			Aangifte en betaling uiterlijk op:
Aangiftetijdvak	aanvang	einde	
Eerste kwartaal	01-01-2016	31-03-2016	15-04-2016
Tweede kwartaal	01-04-2016	30-06-2016	15-07-2016
Derde kwartaal	01-07-2016	30-09-2016	17-10-2016
Vierde kwartaal	01-10-2016	31-12-2016	16-01-2017
Jaaraangifte	01-01-2016	31-12-2016	16-01-2017

Let op! In een beperkt aantal gevallen geldt in afwijking van het kalenderkwartaal een termijn van een maand of jaar. Indien dit op u van toepassing is wordt u hierover door de inspecteur geïnformeerd.

12.7 Op tijd betalen

Als aangiftedatum geldt de dag waarop de B/CN de aangifte heeft ontvangen. Als betaaldatum geldt bij betalingen op het belastingkantoor de dag waarop de betaling is gedaan. Zowel de aangifte als de betaling moet binnen 15 dagen na afloop van het aangiftetijdvak binnen zijn. Bij betalingen per bank geldt als dag van betaling de dag

waarop het bedrag is bijgeschreven op het bankrekeningnummer van de B/CN. Vermeld bij uw betaling altijd het betalingskenmerk dat op de aangifte staat.

Let op! Bij betaling door middel van een persoonlijke cheque wordt de datum van ontvangst door de ontvanger als betaaldatum aangemerkt. Indien deze persoonlijke cheque ongedekt blijkt, heeft u niet betaald.

Voor betalingen per bank of giro kunt u gebruikmaken van de volgende bank- of girorekeningen:

	Nummer	Bic Code
MCB	402 917 08	MCBKBQBN
RBC	8400000 180 872 997	RBCCBQBN
BDC	306 388 02	BDCCBQBN
GIRO	211 000 17	GIRCBQBN
ORCO	760 1000 195	ORBABQBN
Windward Islands Bank (Saba)	810 500 00	WISBSXSM
Windward Islands Bank (Statia)	820 500 00	WISBSXSM

12.8 Betalingskenmerk

Als u geen of een onjuist betalingskenmerk vermeldt, is het mogelijk dat wij uw betaling niet of niet op tijd kunnen verwerken. U kunt dan een naheffingsaanslag krijgen. Het betalingskenmerk is voor iedere aangifte en naheffingsaanslag verschillend. Let er daarom goed op dat u altijd het betalingskenmerk vermeldt dat hoort bij de aangifte of naheffingsaanslag die u betaalt. U vindt het betalingskenmerk op de aangiften. Weet u het betalingskenmerk niet meer? Neem dan contact op met B/CN.

Let op! Uw betaling van de aangifte moet binnen 15 dagen na afloop van het aangiftetijdvak op de rekening van B/CN zijn bijgeschreven. Houdt daar rekening mee, bijvoorbeeld als de uiterste betaaldatum in het weekend of op een algemeen erkende feestdag valt. De termijnen waarbinnen de aangifte en de betaling moeten zijn gedaan worden in die gevallen **niet** verlengd. Bij betaling via de bank ligt het tijdstip van betalen vaak een of meer dagen later dan het tijdstip waarop het bedrag van uw rekening is afgeschreven.

12.9 Nihilaangifte en nulaangifte

Als u over een tijdvak geen ABB hoeft aan te geven, moet u toch op tijd aangifte doen. U moet dan een zogenoemde nihilaangifte of nulaangifte doen. Indien u een nihilaangifte of nulaangifte doet is het wel belangrijk dat u ook “nihil” en/of “nul” vermeld in de desbetreffende rubrieken en de aangifte ondertekent. Indien de gevraagde gegevens ontbreken wordt u alsnog gevraagd deze te verstrekken.

12.10 Onjuiste of onvolledige aangifte of betaling

Bent u te laat met aangifte doen of betalen, dan is er meestal sprake van een verzuim en kunnen wij u een verzuimmededeling sturen of een boete opleggen. Zo nodig wordt u een naheffingsaanslag opgelegd. De volgende situaties zijn mogelijk:

- U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn (betaalverzuim);
- U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven;
- U doet geen of te laat aangifte (aangifteverzuim);
- Er is een samenloop van aangifte- en betaalverzuim;
- Er is sprake van een uitzonderlijk geval.

12.11 U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn

U heeft op uw aangifte wel de te betalen belasting aangegeven maar de betaling daarvan is niet tijdig. In dat geval wordt een verzuimboete opgelegd van 5% (met een minimum van USD 100) over de niet, gedeeltelijk niet of niet

binnen de termijn betaalde belasting. Hiervan is sprake indien de betaling niet, of gedeeltelijk niet op de uiterste betaaldatum is bijgeschreven op het rekeningnummer van B/CN.

12.12 U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven

In dit geval wordt een verzuimboete opgelegd van 15% (met een minimum van USD 200) over de niet, gedeeltelijk niet of niet betaalde belasting. Hiervan is sprake indien te weinig belasting op aangifte is aangegeven en hierdoor niet, gedeeltelijk of niet tijdig is betaald. Het gaat hier bijvoorbeeld om onjuiste aangiften en gebleken onjuistheden.

Voorbeelden:

De aangifte ABB over het tweede kwartaal 2016 met een te betalen bedrag van USD 5.000 moet uiterlijk op 15 juli 2016 worden voldaan. De aangifte wordt op 15 juli 2016 ingeleverd, maar de betaling wordt op 25 juli 2016 gedaan. De verschuldigde belasting is nu niet binnen de termijn betaald. Voor het bedrag van de verzuimboete wordt nu een naheffingsaanslag opgelegd van 5% van USD 5.000 = USD 250.

De aangifte ABB over het tweede kwartaal 2016 met een te betalen bedrag van USD 5.000 moet uiterlijk op 15 juli 2016 worden voldaan. De aangifte en betaling worden op 15 juli 2016 gedaan. Dit is binnen de termijn. Bij navraag door de inspecteur blijkt dat er een onjuiste aangifte is gedaan waardoor te weinig op aangifte is betaald. De verschuldigde ABB over het tweede kwartaal 2016 bedraagt USD 7.000. Voor het verschil ad USD 2.000 wordt nu een naheffingsaanslag ABB opgelegd en een verzuimboete van 15% van USD 2.000 = USD 300.

12.13 U doet geen of te laat aangifte

Als de aangifte te laat, of helemaal niet bij ons binnenkomt, kan een verzuimboete worden opgelegd. De eerste keer dat de aangifte niet of te laat binnenkomt krijgt u (nog) geen verzuimboete. Wel krijgt u dan een verzuimmededeling. Daarna wordt voor iedere keer dat u binnen 24 maanden na het voorgaande verzuim de aangifte niet, of te laat indient een verzuimboete opgelegd van USD 100.

12.14 Samenloop van aangifte- en betaalverzuim

Indien zowel de aangifte als de te betalen belasting te laat wordt gedaan wordt er zowel een aangifteverzuim als een betaalverzuim geregistreerd. In de naheffingsaanslag is dan een (aangifte)verzuimboete begrepen (vanaf het tweede aangifte verzuim), maar ook een (betaal)verzuimboete (indien het een te betalen aangifte is).

12.15 Er is sprake van een uitzonderlijk geval

In een uitzonderlijk geval kan worden afgeweken van de standaard percentages en bedragen. Bijvoorbeeld als u stelselmatig in verzuim bent kan een hogere verzuimboete worden opgelegd. De verzuimboetes zijn wel gebonden aan een maximum. Voor het niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn doen van aangifte (aangifteverzuim) bedraagt de boete ten hoogste USD 1.400. Voor het niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn doen van betaling (betalingsverzuim) bedraagt de boete ten hoogste USD 5.600.

Let op! *Bij betaalverzuimen geldt een minimum verzuimboete van USD 100 indien de belasting niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn is betaald.*

Indien de belasting niet, gedeeltelijk niet of niet is betaald omdat te weinig is aangegeven geldt een minimum verzuimboete van USD 200.

De boete voor het niet, of niet tijdig doen van aangifte bedraagt USD 100 voor iedere keer dat u binnen 24 maanden na het voorgaande verzuim de aangifte niet, of te laat indient.

In een uitzonderlijk geval kan de inspecteur een hogere boete opleggen. De boete voor een betaalverzuim kan maximaal USD 5.600 bedragen. De boete voor een aangifteverzuim ten hoogste USD 1400.

12.16 Vergrijpboete

In plaats van een verzuimboete kan de belastingdienst ook een vergrijpboete opleggen. Dan moet er wel sprake zijn van grove schuld, (voorwaardelijke) opzet of fraude. Als wij u een vergrijpboete willen opleggen dan zullen wij u daarover eerst informeren onder vermelding van de redenen. U krijgt dan de gelegenheid op dit bericht te reageren voordat de naheffingsaanslag wordt opgelegd.

12.17 Vrijwillige verbetering

Indien u een gemaakte fout uit eigen beweging herstelt, wordt ingeval van grove schuld dan wel (voorwaardelijke) opzet in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete opgelegd van 5% dan wel 10% van de grondslag van de boete. Indien sprake is van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude dan wel van recidive (dat is een herhaling van eerdere verzuimen en/of vergrijpen) wordt in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete opgelegd van 15% van de grondslag van de boete.

Let op! *Herstelt u een gemaakte fout uit eigen beweging, waarbij geen sprake is van grove schuld, (voorwaardelijke) opzet, ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude of recidive, dan wordt de naheffingsaanslag zonder boete opgelegd!*

Van een herstel uit eigen beweging van fouten is geen sprake, indien u een boekenonderzoek is aangezegd of indien een branche- of fraudeonderzoek aan de gang is dan wel is aangekondigd en u redelijkerwijs moet vermoeden dat de resultaten van een dergelijk onderzoek u kunnen raken.

12.18 Te laat aangemeld als belastingplichtige

Als u zich niet of te laat hebt aangemeld als belastingplichtige, sturen wij meestal nog een aangiftebrief om alsnog aangifte te doen. Omdat u zich niet eerder hebt aangemeld als belastingplichtige, betaalt u de ABB nu te laat. Daarvoor kunnen wij u een boete opleggen.

12.19 Bezwaar

Hebt u te veel aangegeven? Of hebt u volgens de geldende regelgeving de ABB berekend, aangegeven en afgedragen, terwijl u het niet eens bent met die regelgeving. Dan kunt u binnen twee maanden na betaling bezwaar maken tegen het betaalde bedrag. Wij beslissen dan bij uitspraak op bezwaar. Tegen deze uitspraak kunt u in beroep gaan bij de rechter.

13 Factuur

13.1 Wie moet factureren?

De verplichting tot het uitreiken van een factuur geldt alleen voor een ondernemer die voor de ABB als producent wordt aangemerkt. Bent u ondernemer, maar geen producent, dan bent u dus niet verplicht om facturen uit te reiken.

Let op! *Door het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 23 september 2011 en de wetwijziging vanaf 01 januari 2012 worden meer ondernemers in de bouwsector als producent aangemerkt. Indien de bouwondernemer als producent wordt aangemerkt is hij verplicht een factuur uit te reiken aan zijn opdrachtgever. De verplichting tot het uitreiken van een factuur heeft als reden dat de opdrachtgever een (juiste) factuur nodig heeft om ABB in aftrek te kunnen brengen.*

13.2 Wanneer moet u factureren?

Alleen op verzoek van de afnemende ondernemer bent u als producent verplicht om een factuur uit te reiken. De factuur moet u uitreiken binnen vijftien dagen na de maand waarin de levering is verricht.

Indien de producent met de afnemende ondernemer overeenkomt dat de vergoeding vooraf, of in gedeelten zal worden betaald, dan moet de producent, op verzoek van de afnemende ondernemer, telkens bij een (deel)betaling een factuur opmaken en uitreiken.

Let op! Door het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 23 september 2011 kunnen meer ondernemers in de bouwsector met terugwerkende kracht (vanaf 01 januari 2011) als producent worden aangemerkt. U kunt dan alsnog het verzoek krijgen van een producent in de bouwsector om een factuur uit te reiken. Het uitreiken van een factuur is dan alsnog verplicht. De producent in de bouwsector heeft immers de factuur nodig om aftrek van ABB te kunnen krijgen.

Indien u als producent een factuur moet uitreiken dan bent u verplicht een afschrift/copie van de factuur te maken en deze te bewaren.

13.3 Wat zijn de factuureisen?

De volgende gegevens moeten op de factuur worden vermeld:

- de dag waarop de levering wordt verricht;
- de naam en adres van de producent en van zijn afnemer;
- het cribnummer van de producent;
- een doorlopend factuurnummer en een dagtekening;
- een omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- de vergoeding en het ABB bedrag.

14 Administratie

14.1 Bent u verplicht om een administratie bij te houden?

Ja, als ondernemer voor de ABB bent u verplicht een administratie bij te houden, tenzij u wordt ontheven van administratieve verplichtingen (zie hoofdstuk 15).

14.2 Aan welke eisen moet de administratie voldoen?

De ondernemer moet een administratie voeren waarin:

- aantekening wordt gehouden van de door hem en aan hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten;
- aantekening wordt gehouden van de invoer van goederen in en de uitvoer van goederen uit de BES eilanden waarin hij is gevestigd;
- aantekening wordt gehouden van andere gegevens die van belang zijn met betrekking tot de heffing van de ABB;
- dagelijks aantekening wordt gehouden van de uitgaven en ontvangsten ter zake van de aan hem en door hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten;
- zijn boekhouding m.b.t. de omzet op zodanige duidelijke en overzichtelijke wijze wordt gevoerd dat kan worden vastgesteld dat de belastingheffing op de juiste wijze plaatsvindt en de over een bepaald belastingtijdvak verschuldigde ABB kan worden vastgesteld;
- kopieën worden bewaard van door en aan hem uitgereikte facturen.

Een administratie moet dus regelmatig worden bijgehouden en gegevens moeten worden bewaard zodat u in staat bent tijdig de vereiste aangiften te kunnen doen en de Belastingdienst voldoende mogelijkheden heeft om de juistheid van de aangiften te controleren.

Let op! Als uw administratie niet op orde is, kan dat tot gevolg hebben dat de Belastingdienst zelf uw omzet en de verschuldigde ABB berekent. U bent verplicht uw administratie zeven jaar te bewaren. Alle gegevens die u over uw onderneming vastlegt, behoren tot uw administratie. Omdat de Belastingdienst streeft naar zo min mogelijk administratieve lasten voor ondernemers, kunt u voor minder belangrijke gegevens soms een kortere bewaartermijn dan zeven jaar afspreken met de Belastingdienst.

De zogenoemde basisgegevens van uw administratie moet u altijd zeven jaar bewaren. Het gaat hier bijvoorbeeld om: het grootboek, de debiteuren- en crediteurenadministratie en de in- en verkoopadministratie.

15 Ontheffing van ABB

In dit hoofdstuk vindt u meer informatie over de volgende onderwerpen:

- een ontheffing voor het betalen van ABB;
- een ontheffing van administratieve verplichtingen.

15.1 Ontheffing voor het betalen van ABB

Hebt u een onderneming en is de omzet gering? Dan is er ontheffing mogelijk voor het betalen van ABB.

15.2 Wanneer hebt u recht op de ontheffing ABB?

U hebt recht op ontheffing van ABB indien u voldoet aan de volgende drie voorwaarden:

- U hebt een eenmanszaak of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma en bent gevestigd op de BES eilanden en;
- Uw omzet bedraagt (exclusief ABB) per kalenderjaar minder dan USD 20.000 en;
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de ABB.

Let op! De ontheffing ABB geldt niet voor rechtspersonen zoals een bv, nv, een stichting of een vereniging, tenzij de activiteiten van sociale en/of culturele aard zijn. Indien de activiteiten van sociale en/of culturele aard zijn dan kunt u een verzoek indienen bij B/CN om in aanmerking te komen voor ontheffing ABB. Dit verzoek moet worden gedaan voorafgaand aan het verrichten van de sociale en/of culturele activiteiten.

15.3 U hebt meer dan één onderneming

Hebt u meer dan één onderneming? Dan moet u de omzetten van deze ondernemingen bij elkaar optellen om te beoordelen of u de ontheffingsgrens van USD 20.000 overschrijdt. De ontheffing ABB geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per onderneming.

15.4 Hoe berekent u of u recht heeft op ontheffing ABB?

De berekening is vrij eenvoudig, er is wel een aantal bijzonderheden waar u mogelijk rekening mee moet houden.

Voor de berekening gaat u uit van de totale omzet (of omzetten indien u meerdere ondernemingen heeft) die u heeft behaald over het kalenderjaar. Op de totale omzet brengt u (indien van toepassing) in mindering de omzet die betrekking heeft op onbelaste leveringen van goederen. Is de omzet vervolgens lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000 dan heeft u (als ook aan de andere voorwaarden wordt voldaan) recht op ontheffing van ABB.

Voorbeeld:

Jaar 2016		
Omzet onbelaste leveringen	USD	50.000
Omzet diensten	USD	15.000
Totale omzet	USD	65.000

Op basis van de totale omzet zou er geen recht bestaan op ontheffing ABB. Toch is er in deze situatie recht op ontheffing ABB, omdat de omzet onbelaste leveringen buiten beschouwing blijft.

15.5 Hoe vraag ik een beschikking ontheffing ABB aan?

U moet hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij B/CN. Na beoordeling ontvangt u een beschikking waarin aan u wordt meegedeeld of u wel of niet in aanmerking komt voor ontheffing ABB. Bent u het niet eens met de beslissing dan kunt u tegen de beschikking bezwaar aantekenen.

15.6 Met welke bijzonderheden moet ik rekening houden?

De volgende bijzonderheden kunnen invloed hebben op de berekening van de ontheffing:

- Als u producent bent moet de omzet die betrekking heeft op uw belaste leveringen van goederen wel worden meegeteld voor de berekening.
- Verricht u vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten dan moet u deze omzet ook meetellen voor de berekening.
- Als u een prestatie verricht waarbij ABB naar een andere ondernemer wordt verlegd ¹⁾ moet u deze omzet wel meetellen voor de berekening.
- Als een andere ondernemer ABB naar u verlegt kan deze ABB niet onder de ontheffing vallen. Deze ABB moet u altijd aangeven en betalen.

¹⁾ Voor uitleg van het begrip “verlegde” ABB, zie hoofdstuk 11.

Voorbeeld:

Jaar 2016		Omzet	ABB
Omzet diensten	USD	16.250	1.300
Aan u verlegde ABB	USD	-	600
Totale omzet	USD	16.250	
Verschuldigde ABB			1.900

Op basis van de omzet is er recht op ontheffing ABB. De ontheffing is echter beperkt tot USD 1.300. De naar u verlegde ABB van USD 600 komt niet voor ontheffing in aanmerking en die ABB dient u op aangifte aan te geven en te betalen.

15.7 Moet u aangifte blijven doen als u recht heeft op ontheffing ABB?

Zolang aan u geen beschikking ontheffing ABB is verleend bent u verplicht aangifte te blijven doen. Verwacht u voorafgaand aan een kalenderjaar dat de omzet beneden de ontheffingsgrens blijft dan kunt u een verzoek ontheffing ABB doen. Als u een beschikking ontheffing ABB is verleend doet u geen aangifte meer, tenzij u toch een aangifte is uitgereikt.

Toch bestaat de mogelijkheid om aangifte te blijven doen. Indien u twijfelt of de omzet wel onder de ontheffingsgrens blijft, kunt u ervoor kiezen om toch aangifte te blijven doen. Het is ook mogelijk om over een kwartaal aangifte te doen. U heeft zelf de keuze om toch aangifte te blijven doen, maar ook de inspecteur heeft de mogelijkheid om aangiften aan u te blijven uitreiken.

Let op! Indien een aangifte aan u is uitgereikt bent u verplicht deze tijdig in te dienen. Zelfs als aan u een ontheffing ABB is verleend.

15.8 U hebt een beschikking ontheffing ABB en ontvangt geen aangiften meer. Zijn er dan nog administratieve verplichtingen?

Ja, er gelden nog steeds administratieve verplichtingen. Binnen 15 dagen na afloop van het kalenderjaar bent u verplicht opgaaf te doen aan B/CN van de totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Daarnaast moet u ook een deugdelijke administratie blijven voeren.

Let op! Vergeet niet om tijdig (binnen 15 dagen na afloop kalenderjaar) opgaaf te doen van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Doet u geen opgaaf dan kan de ontheffing ABB worden ingetrokken. De verplichting tot het doen van opgaaf van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar vervalt indien u (jaar) aangifte ABB blijft doen.

15.9 U hebt een beschikking ontheffing ABB en uw omzet komt in het kalenderjaar boven de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?

Indien uw omzet boven de ontheffingsgrens uitkomt moet u weer aangifte gaan doen. Neem dan contact op met B/CN zodat weer een aangifte ABB aan u wordt uitgereikt.

15.10 U hebt geen beschikking ontheffing ABB en uw omzet van het afgelopen kalenderjaar is lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?

Indien uw omzet van het afgelopen kalenderjaar lager is dan de ontheffingsgrens kunt u de teveel betaalde ABB terugvragen. Op schriftelijk verzoek wordt de teveel betaalde ABB aan u terugbetaald. Uiteraard moet u dan wel voldoen aan de voorwaarden voor ontheffing ABB.

Let op! Als u aangifte moet doen voor de inkomstenbelasting, moet u uw voordeel als gevolg van de ontheffing ABB bij uw winst optellen.

15.11 Ontheffing van administratieve verplichtingen

Hebt u een onderneming en is de omzet gering? Dan is er voor u ontheffing mogelijk van administratieve verplichtingen.

15.12 Wanneer hebt u recht op ontheffing van administratieve verplichtingen?

U hebt recht op ontheffing van administratieve verplichtingen indien u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U hebt een eenmanszaak of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma en bent gevestigd op de BES eilanden en;
- Uw omzet bedraagt (exclusief ABB) per kalenderjaar minder dan USD 10.000 en;
- U verricht uitsluitend diensten en/of onbelaste leveringen en;
- U bewaart de administratieve bescheiden op een overzichtelijke manier.

Let op! Wordt u voor de ABB als producent aangemerkt dan kunt u geen gebruik maken van de ontheffing van administratieve verplichtingen.

15.13 U hebt meer dan één onderneming

Hebt u meer dan één onderneming? Dan moet u de omzetten van deze ondernemingen bij elkaar optellen om te beoordelen of u de ontheffingsgrens van USD 10.000 overschrijdt. De ontheffing van administratieve verplichtingen geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per onderneming.

15.14 Met welke bijzonderheden moet u rekening houden?

De volgende bijzonderheden kunnen invloed hebben op de ontheffing van administratieve verplichtingen :

- Verricht u vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten dan moet u deze omzet ook meetellen voor de berekening.
- Als u een prestatie verricht waarbij ABB naar een andere ondernemer wordt verlegd moet u deze omzet wel meetellen voor de berekening.
- Als een andere ondernemer ABB naar u verlegt kan deze ABB niet onder de ontheffing ABB vallen. Deze ABB moet u altijd aangeven en betalen.

15.15 Hoe vraagt u een beschikking ontheffing van administratieve verplichtingen aan?

U moet hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij B/CN. Na beoordeling ontvangt u een beschikking waarin u wordt meegedeeld of u wel of niet in aanmerking komt voor ontheffing van administratieve verplichtingen. Bent u het niet eens met de beslissing dan kunt u tegen de beschikking bezwaar aantekenen.

15.16 Wanneer vervalt de ontheffing van administratieve verplichtingen?

De ontheffing vervalt:

- bij schriftelijke opzegging;
- zodra u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat u niet langer voldoet aan de voor de ontheffing gestelde voorwaarden;
- u de administratieve bescheiden niet bewaart.

***Let op!** Na het vervallen van de ontheffing door opzegging kan een hernieuwd verzoek pas na vijf jaar worden ingewilligd.*

15.17 Wat zijn de voordelen bij ontheffing van administratieve verplichtingen?

- U hoeft alleen uw inkoopfacturen en bankafschriften ordelijk te bewaren.
- Voor de ABB hoeft u geen boekhouding meer bij te houden.
- U hoeft niet meer periodiek aangifte ABB te doen.

***Let op!** Vergeet niet om tijdig (binnen 15 dagen na afloop kalenderjaar) om opgaaf te doen van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Doet u geen opgaaf dan kan de ontheffing van administratieve verplichtingen worden ingetrokken. Als u aangifte moet doen voor de inkomstenbelasting moet u uw voordeel als gevolg van de ontheffing ABB bij uw winst optellen.*

15.18 Meer informatie

Informatie over de ABB en andere belastingen kunt u vinden op www.belastingdienst-cn.nl. De website wordt regelmatig van (nieuwe) informatie voorzien. Kunt u de juiste informatie niet vinden, neem dan contact op met B/CN.

Register

A

aanbrengen van een goed, 12
Aangifte, 34
aanvragen ontheffing, 40
Administratie, 39
Aftrek van ABB, 24
Aftrek voorwaarden, 24

B

Bestelauto, 28
Betalingskenmerk, 36
bezorgkosten, 21
Bezwaar, 38
bouwsector, 14

C

Combinatie van leveringen en diensten, 20

D

Diensten, 15
douanewaarde, 33, *Zie* invoer

E

economisch eigendom, 16
eisen aan de administratie, 39

F

Factuur, 38
factuureisen, 39
financiële leasing. *Zie* leveringen
fooiën, 32
fouten in de aangifte, 34

G

geen levering van een goed, 13
gevolgen levering nieuw gebouw, 10
goederen, 9
grondslag, 32

H

huurkoop. *Zie* leveringen

I

Incidenteel aangifte doen, 34
incidenteel of tijdelijk gebruik van een onroerende zaak, 11

installatie of montage, 21
interne leveringen, 12
Invoer, 22

L

levering van een goed, 12
Leveringen, 9

M

montage of installatie van goederen, 12

N

nieuw gebouw of nieuw werk, 10
nieuw gedeelte gebouw of werk, 10, *Zie* Nieuw werk
Nihilaangifte, 36
nulaangifte, 36

O

Ondernemer, 8
Ontheffing van ABB, 40
Ontheffing van administratieve verplichtingen, 42
openbaar lichaam, 10
oplevering, 12

P

Personenauto, 27
Pick-up, 28
plaats bij diensten, 17
plaats van levering, 13
privégebruik van goederen, 12
producent, 9

T

tarief, 22
tariefswijziging, 26
Teruggaaf van ABB, 25
tijdig aangifte doen, 35

V

vergoeding, 32
Vergrijpboete, 38
verlegging van ABB, 31
verleggingsregeling, 33
Verschuldigheid, 31
voortbrengen (produceren) van goederen, 10
vrijstelling
voorwaarden, 31
vrijstelling bij invoer, 22

Vrijstellingen, 29
Vrijwillige verbetering, 38

Z

Zeer zuinige personenauto, 28



Deze brochure is een uitgave van:
Belastingdienst/Caribisch Nederland
Januari 2016 Eerste druk