

P.B. 2001/89

# Algemene Landsverordening Landsbelastingen

## Hoofdstuk I Algemene bepalingen

### Werkingsfeer

#### Art. 1.

1. De bepalingen van deze landsverordening gelden bij de heffing van:
- a. inkomstenbelasting als bedoeld in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63);
  - b. loonbelasting als bedoeld in de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 254);
  - c. winstbelasting als bedoeld in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54);
  - d. scheepsregistratiebelasting als bedoeld in de Landsverordening op de Scheepsregistratiebelasting 1987 (P.B. 1987, no. 112);
  - e. overdrachtsbelasting als bedoeld in de Overdrachtsbelasting-verordening 1908 (P.B. 1908, no. 49);
  - f. successie- en overgangsbepaling als bedoeld in de Successiebelastingverordening 1908 (P.B. 1908, no. 48);
  - g. grondbelasting als bedoeld in de Grondbelastingverordening 1908 (P.B. 1908, no. 27);
  - h. belasting op bedrijfsomzetten als bedoeld in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P. B. 1996, no. 210);
  - i. omzetbelasting als bedoeld in de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43);
  - j. dividendbelasting als bedoeld in de Landsverordening op de dividendbelasting 2000 (P.B. 1999, no. 246);
  - k. *spaarvermogensheffing als bedoeld in de Landsverordening spaarvermogensheffing (P.B. 2000, no. 50).*<sup>1</sup>
2. De bepalingen van deze landsverordening zijn van overeenkomstige toepassing op binnen de Nederlandse Antillen gevestigde lichamen, die niet aan belastingheffing zijn onderworpen dan wel van belastingheffing zijn vrijgesteld.

### Definities

#### Art. 2.

1. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:
- a. Minister: de Minister van Financiën;
  - b. belastingverordening: deze landsverordening, de in artikel 1 bedoelde heffingsverordeningen, alsmede alle ter uitvoering van die landsverordeningen gegeven wettelijke regelingen;
  - c. lichamen: verenigingen en andere rechtspersonen, maat- en vennootschappen en doelvermogens;
  - d. belastingen: de in artikel 1 genoemde belastingen met inbegrip van de eilandelijke opcenten.
2. De belastingverordening verstaat onder:
- a. Directeur: de Directeur der Belastingen;
  - b. Inspecteur: 1°. in het eilandgebied Bonaire: de Inspecteur der Belastingen op

<sup>1</sup> Onderdeel werd ingevoegd bij P.B. 2006/50. In P.B. 2006/98 wordt het eerste lid opnieuw vastgesteld, echter zonder onderdeel k.

Bonaire;

2°. in het eilandgebied Curaçao: de Inspecteur der Belastingen op Curaçao;

3°. in de overige eilandgebieden: de Inspecteur der Belastingen op Sint Maarten;

c. Ontvanger: de functionaris die belast is met de invordering van de door de Inspecteur vastgestelde aanslagen.

d. belastingaanslag: de voorlopige aanslag, de aanslag, de navorderingsaanslag alsmede de naheffingsaanslag;

e. belastingplichtige: de natuurlijke of rechtspersoon van wie op grond van een belastingverordening belasting wordt geheven;

f. de Raad: de Raad van Beroep voor belastingzaken, bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening op het beroep in belastingzaken 1940 (P.B. 1941, no. 12);

g. bevoegde autoriteit: de door een staat tot het uitwisselen van inlichtingen aangewezen persoon of instantie.

**Definities belastingverordeningen**

**Art. 3.**

Waar in de belastingverordening wordt gesproken van:

a. de bestuurder van een lichaam, wordt daaronder begrepen de beherende vennoot van een maat- of vennootschap en de binnenlandse vertegenwoordiger van een niet binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam, alsmede in geval van ontbinding degene die met de vereffening is belast;

b. vereniging, wordt daaronder begrepen het samenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid die maatschappelijk met een vereniging gelijk kan worden gesteld;

c. de Nederlandse Antillen, wordt daar mede onder begrepen het buiten de territoriale zee van de Nederlandse Antillen gelegen deel van de zeebodem en de ondergrond daarvan, voor zover het Koninkrijk der Nederlanden daar op grond van het internationale recht ten behoeve van de exploratie en de exploitatie van natuurlijke rijkdommen soevereine rechten mag uitoefenen, alsmede de in, op of boven dat gebied aanwezige installaties en andere inrichtingen ten behoeve van de exploratie en exploitatie van natuurlijke rijkdommen in dat gebied.

**Woonplaats personen, vestigingsplaats lichamen**

**Art. 4.**

1. Waar iemand woont of een lichaam is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden schepen en luchtvaartuigen welke in de Nederlandse Antillen hun thuishaven hebben, ten opzichte van de bemanning als deel van de Nederlandse Antillen beschouwd.

**Vaststelling, invordering en betaling belastingaanslag**

**Art. 5.**

1. De belastingaanslag wordt door de Inspecteur vastgesteld. De Inspecteur draagt het aanslagbiljet ter invordering over aan de Ontvanger. Als dagtekening van vaststelling van een belastingaanslag geldt de dagtekening van het aanslagbiljet.

2. De belastingplichtige is verplicht de belastingaanslag binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet te betalen voor zover de heffingsverordening niet anders bepaalt.

3. In afwijking van het tweede lid is een voorlopige aanslag, gedagtekend vóór 1 november van het belastingjaar waarop deze betrekking heeft, invorderbaar in zoveel gelijke termijnen als er na de maand van dagtekening van het aanslagbiljet nog maanden in het belastingjaar overblijven. Op de laatste dag van elk van die maanden vervalt een termijn.

4. In afwijking van het tweede lid is de naheffingsaanslag invorderbaar een maand na dagtekening van het aanslagbiljet.

Hoofdstuk II  
**Heffing van belasting**  
*Afdeling 1. De aangifte*

**Aangiftebiljet,  
uitreiking,  
modellen**

**Art. 6.**

1. De Inspecteur kan aan een ieder die naar zijn mening vermoedelijk belastingplichtig of inhoudingsplichtig is een aangiftebiljet uitreiken.
2. Aan een ieder die daartoe een verzoek doet, wordt in elk geval een aangiftebiljet uitgereikt.
3. In het aangiftebiljet wordt opgave verlangd van gegevens en kan overlegging of toezending worden gevraagd van gegevensdragers, waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn.
4. Een ieder aan wie een aangiftebiljet is uitgereikt, is gehouden aangifte te doen door dat biljet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud ingevuld en ondertekend, met de daarin gevraagde bescheiden, in te leveren. Degene die de aangifte doet waarmerkt de over te leggen bescheiden.
5. Bij ministeriële beschikking met algemene werking wordt het model van de aangiftebiljetten vastgesteld.
6. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kan worden bepaald dat en onder welke voorwaarden het toegelaten wordt om langs elektronische weg aangifte te doen.
7. De Directeur kan toestemming geven tot het indienen van een niet door de Inspecteur uitgereikt aangiftebiljet. Hij kan daarbij voorwaarden stellen.

**Aangifteplicht,  
heffing bij  
wege van aanslag**

**Art. 7.**

1. Met betrekking tot belastingen welke bij wege van aanslag worden geheven, moet het aangiftebiljet binnen een door de Inspecteur gestelde termijn van tenminste twee maanden na uitreiking van het biljet bij de Inspecteur worden ingeleverd.
2. De Inspecteur maant, na verloop van de in het eerste lid bedoelde termijn, de belastingplichtige aan binnen een door hem te stellen termijn van tenminste vijf werkdagen aangifte te doen, tenzij uitstel voor het doen van aangifte overeenkomstig artikel 9 is verleend.
3. Bij de inlevering van het aangiftebiljet wordt op verzoek een ontvangstbewijs afgegeven.
4. De belastingplichtige aan wie niet binnen zes maanden na het ontstaan van de belastingschuld een aangiftebiljet is uitgereikt, is gehouden binnen vijftien dagen na afloop van deze termijn de Inspecteur te verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken.
5. Het vierde lid is niet van toepassing indien redelijkerwijs kan worden aangenomen dat over dat tijdvak, na verrekening van voorheffingen, geen belasting verschuldigd is of geen aanslag zal worden opgelegd.
6. Een belastingschuld waarvan de grootte eerst kan worden vastgesteld na afloop van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven, wordt geacht te zijn ontstaan op het tijdstip waarop dat tijdvak of de belastingplicht eindigt.

**Aangifteplicht,  
heffing door  
voldoening of  
afdracht**

**Art. 8.**

1. Met betrekking tot belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen, moet de aangifte worden gedaan bij de Inspecteur.
2. Heeft de aangifte betrekking op een tijdvak, dan wordt zij gedaan binnen een termijn van vijftien dagen na het einde van dat tijdvak. Heeft de aangifte betrekking op een tijdstip, dan wordt zij gedaan binnen een termijn van vijftien dagen na

het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

3. De belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige aan wie niet reeds een aangiftebiljet is uitgereikt, is gehouden vóór het tijdstip waarop de belasting moet worden betaald de Inspecteur te verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken.

4. De Directeur kan bepalen onder welke voorwaarden het aangiftebiljet bij de Ontvanger kan worden ingediend.

**Uitstel indiening**

**Art. 9.**

1. De Inspecteur kan onder door hem te stellen voorwaarden uitstel verlenen voor het indienen van het aangiftebiljet en kan daarbij voorwaarden stellen. Uitstel wordt niet langer verleend dan tot achttien maanden na de datum waarop de belastingschuld is ontstaan.

2. Indien voor het doen van aangifte uitstel is verleend, wordt elke termijn die met de aangifte of het opleggen van een aanslag verband houdt met de duur van het verleende uitstel verlengd.

3. In afwijking van hetgeen in deze landsverordening is bepaald, is de belastingplichtige die de Nederlandse Antillen metterwoon wenst te verlaten dan wel zijn plaats van vestiging wenst over te brengen naar een buiten de Nederlandse Antillen gelegen plaats, verplicht terstond aangifte te doen voor de inkomstenbelasting, de winstbelasting, de grondbelasting, de belasting op bedrijfsomzetten en de omzetbelasting, tot het einde van de belastingplicht.

*Afdeling 2. Heffing bij wege van aanslag*

**Afwijken van aangifte, aanslagtermijn**

**Art. 10.**

1. De Inspecteur kan bij het vaststellen van de aanslag van de aangifte gemotiveerd afwijken, alsmede bij het ontbreken van de aangifte de aanslag ambtshalve vaststellen.

2. De bevoegdheid tot het vaststellen van de aanslag vervalt door verloop van vijf jaar na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

**Voorlopige aanslag**

**Art. 11.**

1. De Inspecteur kan, ingeval de grootte van de belastingschuld eerst kan worden vastgesteld na afloop van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven, na aanvang van het belastingtijdvak aan de belastingplichtige een voorlopige aanslag opleggen tot het bedrag waarop de aanslag vermoedelijk zal worden vastgesteld.

2. De voorlopige aanslag blijft beperkt tot het bedrag waarmee de aanslag vermoedelijk de voorheffingen te boven zal gaan.

3. Een voorlopige aanslag kan worden gevolgd door één of meer voorlopige aanslagen.

4. De voorlopige aanslag en de voorheffingen worden verrekend met de aanslag.

5. Een voorlopige aanslag kan de Inspecteur ook opleggen aan niet binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde belastingplichtigen, die slechts tijdelijk binnen de Nederlandse Antillen een bedrijf of beroep uitoefenen.

6. Een voorlopige aanslag kan direct na het ontstaan van de belastingschuld of, bij tijdvakbelastingen, direct na aanvang van het tijdvak, altijd worden opgelegd tot het bedrag dat de Inspecteur juist voorkomt indien:

a. de belastingplichtige in staat van faillissement is verklaard of, indien sprake is van een lichaam, in geval van ontbinding, beëindiging of vereffening ervan;

b. de belastingplichtige de Nederlandse Antillen metterwoon wil verlaten dan wel zijn plaats van vestiging wil overbrengen naar een plaats buiten de Nederlandse Antillen;

- c. het bedrijf van de belastingplichtige wordt gestaakt of aanmerkelijk wordt ingekrompen, of de belastingplichtige binnen de Nederlandse Antillen gelegen onroerende goederen of daarop gevestigde rechten vervreemdt.
7. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kunnen ten aanzien van het eerste lid nadere regels worden vastgesteld.

**Besluit geen aanslag, ambtshalve vermindering**

**Art. 12.**

1. De Inspecteur neemt het besluit om aan hem die aangifte heeft gedaan, geen aanslag op te leggen, bij met redenen omklede voor bezwaar vatbare beschikking.
2. Een door de belastingplichtige als onjuist aangemerkte belastingaanslag kan door de Inspecteur ambtshalve worden verminderd binnen vijf jaar na het ontstaan van de belastingschuld. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kan worden bepaald dat een dergelijke ambtshalve vermindering kan worden verleend tot tien jaar na het ontstaan van de belastingschuld indien de vermindering een in dat landsbesluit bepaalde bedrag overschrijdt. Indien de Inspecteur binnen de in dit artikel bedoelde termijnen vaststelt dat de belastingaanslag onjuist is, wordt deze aanslag ambtshalve door de Inspecteur verminderd.

**Navordering**

**Art. 13.**

1. Indien enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, dan wel dat een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing of teruggaaf ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, kan de inspecteur de te weinig geheven belasting navorderen. Een feit, dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor navordering opleveren, behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is.
2. Navordering kan mede plaatsvinden in alle gevallen waarin te weinig belasting is geheven, doordat:
  - a. een voorlopige aanslag, of een voorheffing ten onrechte of tot een onjuist bedrag is verrekend;
  - b. een bij de belastingplichtige in aanmerking te nemen bestanddeel van het voorwerp van enige belasting ten onrechte in aanmerking is genomen bij hem of bij zijn echtgenoot;
  - c. de basiskorting en de daarop van toepassing zijnde alleenverdienertoeslag, ouderentoeslag en kindertoeslag ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend.
3. De bevoegdheid tot het opleggen van een navorderingsaanslag als bedoeld in het eerste en tweede lid vervalt door verloop van tien respectievelijk vijf jaar na het ontstaan van de belastingschuld.
4. Indien te weinig belasting is geheven over het bestanddeel van het voorwerp van enige belasting dat in het buitenland wordt gehouden of is opgekomen, vervalt, in afwijking van het derde lid, eerste volzin, de bevoegdheid tot navorderen door verloop van vijftien jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

*Afdeling 3. Heffing bij wege van afdracht en voldoening op aangifte*

**Verplichting voldoening of afdracht op aangifte**

**Art. 14.**

1. In geval de belastingverordening voldoening van in een tijdvak verschuldigde belasting dan wel afdracht van in een tijdvak ingehouden belasting voorschrijft, is de belastingplichtige dan wel de inhoudingsplichtige gehouden binnen vijftien

dagen na afloop van dat tijdvak de belasting overeenkomstig de aangifte te betalen bij de Ontvanger.

2. In geval over een belastingtijdvak geen belasting is verschuldigd, moet aangifte worden gedaan bij de Inspecteur binnen vijftien dagen na het einde van dat tijdvak.

3. De Inspecteur kan van de belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige die belasting over een tijdvak van langer dan een maand moet voldoen respectievelijk afdragen, vorderen dat hij binnen vijftien dagen na het einde van elke maand een voorlopige betaling doet.

4. In de niet in het eerste lid bedoelde gevallen moet de aangifte worden gedaan en de belasting overeenkomstig de aangifte worden betaald binnen vijftien dagen na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

**Voldoening  
winstbelasting  
op aangifte**

**Art. 15.**

1. Voor de belastingplichtigen in de winstbelasting, met uitzondering van die genoemd in de artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999, zijn in afwijking van de bepalingen van artikel 14, de bepalingen van dit artikel van toepassing.

2. De belastingplichtige is gehouden uiterlijk op de laatste dag van de derde maand na afloop van het boekjaar over dat jaar voorlopige aangifte te doen en de belasting overeenkomstig die aangifte te betalen bij de Ontvanger. Uitstel voor het indienen van een voorlopige aangifte is niet mogelijk.

3. De op de voorlopige aangifte als verschuldigd aan te geven belasting dient ten minste gelijk te zijn aan de volgens de meest recente definitieve aangifte op grond van de belastingverordening over dat jaar totaal verschuldigde belasting. Indien de belastingplichtige een lager bedrag wenst aan te geven, kan hij daartoe een gemotiveerd verzoek indienen bij de Inspecteur.

4. De belastingplichtige is gehouden uiterlijk op de laatste dag van de zesde maand na afloop van het boekjaar over dat jaar definitieve aangifte te doen en de belasting overeenkomstig die aangifte te betalen bij de Ontvanger.

5. De Inspecteur neemt een schriftelijk gemotiveerde beslissing binnen vijftien dagen na ontvangst van een verzoek als bedoeld in het derde lid. Als datum van de beslissing geldt de datum waarop het afschrift ter post wordt bezorgd. Indien de Inspecteur niet binnen vijftien dagen schriftelijk afwijzend heeft beslist, wordt het verzoek geacht te zijn ingewilligd.

6. De Inspecteur neemt een schriftelijk gemotiveerde beslissing binnen vijftien dagen na ontvangst van een verzoek om uitstel voor het doen van de definitieve aangifte. Het verzoek, bedoeld in de vorige volzin, dient te worden vergezeld van een nadere voorlopige aangifte. Indien een beslissing wordt genomen, geldt als datum van de beslissing de datum waarop het afschrift ter post wordt bezorgd. Indien de Inspecteur niet binnen vijftien dagen afwijzend heeft beslist, wordt de termijn van indiening van de definitieve aangifte verlengd met drie maanden.

7. Artikel 11, derde, vierde en zesde lid, is van overeenkomstige toepassing.

8. Indien bij de definitieve aangifte de berekening van de verschuldigde belasting resulteert in een door de belastingplichtige terug te ontvangen bedrag, legt de Inspecteur binnen zes maanden na indiening van de definitieve aangifte een aanslag op.

9. Indien de Inspecteur de in het achtste lid bedoelde aanslag niet oplegt binnen zes maanden na de datum van indiening van de definitieve aangifte, wordt hiervan aan de belastingplichtige schriftelijk en gemotiveerd mededeling gedaan.

**Naheffing**

**Art. 16.**

1. De Inspecteur kan, indien de belasting die op aangifte behoort te worden vol-

daan of afgedragen niet of niet volledig is betaald, de niet of te weinig betaalde belasting naheffen door middel van een naheffingsaanslag ten name van degene die de belasting had behoren te betalen. Indien tevens geen aangifte is gedaan, stelt de Inspecteur de aanslag ambtshalve vast.

2. Met niet volledig betaald zijn als bedoeld in het eerste lid wordt gelijkgesteld het geval waarin, naar aanleiding van een ingevolge de belastingverordening gedaan verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding van belasting dan wel teruggaaf van belasting is verleend.

3. De inhoudingsplichtige is gerechtigd het bedrag van de nageheven belasting te verhalen op zijn werknemer ingeval het aan de werknemer te wijten is dat er te weinig belasting is ingehouden.

**Naheffings-  
termijn**

**Art. 17.**

1. De bevoegdheid tot het opleggen van een naheffingsaanslag vervalt door verloop van vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend.

2. Indien de belastingplichtige of inhoudingsplichtige ter zake van de in artikel 16 genoemde feiten te kwader trouw is vervalt in afwijking van het eerste lid de bevoegdheid tot het opleggen van een naheffingsaanslag door verloop van tien jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend.

Hoofdstuk III

**Administratieve boeten**

*Afdeling 1. Verzuim- en vergrijpboeten*

**Verzuim aan-  
gifte doen**

**Art. 18.**

1. Indien de belastingplichtige de aangifte voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven niet, dan wel niet binnen de ingevolge artikel 7, tweede lid, gestelde termijn heeft gedaan, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de Inspecteur hem, gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag een boete van ten hoogste NAF. 2500 kan opleggen.

2. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de aangifte voor een belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, dan wel niet binnen de ingevolge artikel 8, tweede lid, gestelde termijn heeft gedaan, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de Inspecteur hem gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag een boete van ten hoogste NAF. 2500 kan opleggen.

3. De bevoegdheid tot het opleggen van de in het tweede lid bedoelde boete vervalt door verloop van een jaar na het einde van de termijn waarbinnen de aangifte had moeten worden gedaan.

**Verzuim vol-  
doening of  
afdracht op  
aangifte**

**Art. 19.**

1. Indien de belastingplichtige of inhoudingsplichtige de belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de ingevolge artikel 8, tweede lid, gestelde termijn heeft betaald, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de Inspecteur hem een boete van ten hoogste NAF. 10 000 kan opleggen.

2. Bij niet of gedeeltelijk niet betalen legt de Inspecteur de boete op, gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag.

3. De bevoegdheid tot het opleggen van de in het eerste lid bedoelde boete vervalt door verloop van vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.

**Vergrijp aanslagbelastingen**

**Art. 20.**

1. Indien het met betrekking tot een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat de aanslag te laag is vastgesteld dan wel anderszins te weinig belasting is geheven, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de Inspecteur hem, gelijktijdig met de vaststelling van de aanslag, een boete kan opleggen van ten hoogste 100% van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.

2. De grondslag voor de boete is:

- a. het bedrag van de navorderingsaanslag, dan wel
- b. indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop de navorderingsaanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met die verliezen.

**Vergrijp aangiftebelastingen**

**Art. 21.**

1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige is te wijten dat belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in de belastingverordening gestelde termijn is betaald, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de Inspecteur hem een boete kan opleggen van ten hoogste 100% van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.

2. De grondslag voor de boete wordt gevormd door het bedrag van de belasting dat niet of niet tijdig is betaald, voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet of de grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige niet of niet tijdig is betaald.

3. Bij niet of gedeeltelijk niet betalen legt de Inspecteur de boete op, gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag.

**Verzuim verstrekken opgave werknemers en niet-werknemers**

**Art. 21A.**

1. Indien de administratieplichtige niet, niet tijdig of niet volledig de opgave, bedoeld in artikel 45, tweede en derde lid, verstrekt, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de Inspecteur hem een boete van ten hoogste NAF. 5.000,-- kan opleggen.

2. De bevoegdheid tot het opleggen van een boete als bedoeld in het eerste lid vervalt door verloop van een jaar na het einde van de termijn waarbinnen de opgave, bedoeld in artikel 45, tweede en derde lid, had moeten worden verstrekt.

*Afdeling 2. Voorschriften inzake het opleggen van administratieve boeten*

**Aankondiging vergrijpboete**

**Art. 22.**

1. Alvorens een vergrijpboete op te leggen, stelt de Inspecteur de belastingplichtige of inhoudingsplichtige in kennis van zijn voornemen daartoe, onder vermelding van de gronden waarop het voornemen berust.

2. De Inspecteur stelt de belastingplichtige of inhoudingsplichtige in de gelegenheid binnen een door hem daarvoor te stellen termijn van ten minste twee weken de in die kennisgeving vermelde gronden gemotiveerd te betwisten.

3. Indien niet is voldaan aan het bepaalde in het eerste of tweede lid, heeft dat niet de nietigheid van de boete tot gevolg.

**Boete bij beschikking**

**Art. 23.**

1. De Inspecteur legt de boete op bij voor bezwaar vatbare beschikking.

2. Onverminderd het bepaalde in artikel 22, eerste en tweede lid, stelt de Inspecteur de belastingplichtige of inhoudingsplichtige, uiterlijk bij de in het eerste lid

bedoelde beschikking, in kennis van de gronden waarop de oplegging van de boete berust.

3. De Inspecteur kan, in afwijking van het eerste en tweede lid, binnen zes maanden na de vaststelling van de navorderings- of naheffingsaanslag een boete opleggen indien de feiten of omstandigheden op grond waarvan wordt nagevorderd of nageheven eerst bekend worden binnen zes maanden vóór de afloop van de in artikel 13, derde lid, respectievelijke artikel 17, bedoelde termijnen en er tevens aanwijzingen zijn dat het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige of inhoudingsplichtige is te wijten dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld dan wel anderszins te weinig belasting is geheven. In dat geval doet de Inspecteur vóór of gelijktijdig met de vaststelling van de navorderings- dan wel naheffingsaanslag mededeling aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige dat wordt onderzocht of in verband met de navordering of naheffing het opleggen van een vergrijpboete gerechtvaardigd is.

4. Op verzoek van de belastingplichtige of inhoudingsplichtige die de kennisgeving wegens zijn gebrekkige kennis van de Nederlandse taal onvoldoende begrijpt, draagt de Inspecteur er zoveel mogelijk zorg voor dat de in die kennisgeving vermelde gronden aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige worden medegedeeld in een voor hem begrijpelijke taal.

5. Indien de boete gelijktijdig wordt opgelegd met de vaststelling van een belastingaanslag, wordt het bedrag van de boete afzonderlijk op het aanslagbiljet vermeld.

6. De boete wordt ingevorderd overeenkomstig de bepalingen die gelden voor de invordering van de belasting ter zake waarvan de boete is opgelegd.

**Verplichtingen gelden mede voor boeteoplegging**

**Art. 24.**

Hoofdstuk VI is van overeenkomstige toepassing bij het opleggen van administratieve boeten, met dien verstande dat de belastingplichtige of inhoudingsplichtige tegen wie het onderzoek naar de oplegging van een administratieve boete is gericht slechts gehouden is toe te laten dat de Inspecteur gegevensdragers of de inhoud daarvan raadpleegt dan wel toegang te verlenen tot gebouwen of gronden.

**Verhoor**

**Art. 25.**

1. De Inspecteur kan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige ten aanzien van wie de redelijke verwachting bestaat dat hem een vergrijpboete kan worden opgelegd, oproepen voor een verhoor. In deze oproep deelt de Inspecteur hem mee dat hij zich desgewenst kan doen bijstaan.

2. Voordat het verhoor aanvangt, deelt de Inspecteur de belastingplichtige of inhoudingsplichtige mee dat hij niet tot antwoorden verplicht is.

3. De Inspecteur kan op verzoek van de belastingplichtige of inhoudingsplichtige die het Nederlands, Papiaments of Engels onvoldoende begrijpt, toestaan dat deze zich tijdens het verhoor door een tolk laat bijstaan.

**Inkeerbepaling**

**Art. 26.**

Ingeval een belastingplichtige of inhoudingsplichtige alsnog een juiste en volledige aangifte doet dan wel juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt vóórdat hij weet of redelijkerwijze moet vermoeden dat een of meer ambtenaren van de Belastingdienst de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden, wordt in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete opgelegd van ten hoogste 15%.

**Samenloop boete en straf-**

**Art. 27.**

1. Een opgelegde boete vervalt indien de belastingplichtige of inhoudingsplichtige

**rechtelijke uitspraak**

wegens het vergrijp op grond waarvan de boete verschuldigd is, bij onherroepelijke rechterlijke uitspraak is vrijgesproken, ontslagen van rechtsvervolging of veroordeeld.

2. De Inspecteur legt een in deze afdeling bedoelde vergrijpboete niet op voor zover het niet aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige of inhoudingsplichtige is te wijten dat te weinig belasting is geheven.

3. Ingeval na het opleggen van een vergrijpboete blijkt dat de grondslag daarvoor ontbreekt maar wel een grondslag aanwezig is voor een verzuimboete, kan deze lagere boete daarvoor in de plaats worden gesteld. De reeds opgelegde boete wordt dan verminderd tot het bedrag van de verzuimboete.

4. Indien de grondslag voor een boete wordt verminderd, vermindert de Inspecteur de boete ambtshalve dienovereenkomstig.

**Geen boete na overlijden**

**Art. 28.**

1. Geen boete wordt opgelegd aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige die is overleden.

2. Indien een boete op het tijdstip van het overlijden van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige niet onherroepelijk vaststaat, vernietigt de Inspecteur de beschikking waarbij de boete is opgelegd op verzoek van een belanghebbende bij beschikking

#### Hoofdstuk IV Bezwaar en beroep

**Bezwaar**

**Art. 29.**

1. Degene die bezwaar heeft tegen een hem opgelegde belastingaanslag of tegen een ingevolge deze landsverordening door de Inspecteur genomen voor bezwaar vatbare beschikking, kan binnen twee maanden na de dagtekening van het aanslagbiljet of van het ter post bezorgde of uitgereikte afschrift van de beschikking een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur. De Inspecteur tekent onverwijld de datum van ontvangst aan op het bezwaarschrift. De Inspecteur zendt de aanvrager onverwijld een bewijs van ontvangst, waarin die datum is vermeld.

2. Degene die bezwaar heeft tegen het bedrag dat als belasting door hem op aangifte is voldaan of afgedragen of dat als belasting door een inhoudingsplichtige van hem is ingehouden, kan binnen twee maanden na de betaling respectievelijk de inhouding een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur.

3. Indien een bezwaarschrift meer dan één belastingaanslag of beschikking inzake boete betreft, stelt de Inspecteur de belanghebbende binnen een door hem te bepalen termijn in de gelegenheid het geschrift te vervangen door zoveel bezwaarschriften als het belastingaanslagen of beschikkingen betreft. Maakt de belanghebbende van deze gelegenheid gebruik, dan worden de nieuwe bezwaarschriften geacht op dezelfde dag als het oorspronkelijke geschrift door de Inspecteur te zijn ontvangen.

**Uitspraak op bezwaar**

**Art. 30.**

1. De Inspecteur doet uitspraak op het bezwaarschrift.

2. Met een uitspraak wordt gelijkgesteld het weigeren dan wel niet tijdig doen van de uitspraak. Een uitspraak wordt geacht niet tijdig te zijn gedaan indien de Inspecteur niet binnen negen maanden na ontvangst van het bezwaarschrift een uitspraak heeft gedaan.

3. Indien de Inspecteur niet in de gelegenheid is om binnen de in het tweede lid bedoelde termijn uitspraak op het bezwaar te doen, stelt hij de belanghebbende

hiervan schriftelijk in kennis, onder mededeling van de reden waarom nog geen uitspraak kan worden gedaan. De termijn van het tweede lid wordt in de door de Minister te bepalen gevallen met dit uitstel verlengd. De Inspecteur is gehouden om, zodra dat in redelijkheid van hem verwacht kan worden, uitspraak te doen.

4. Indien de belanghebbende in zijn bezwaarschrift het verlangen daartoe te kennen geeft, wordt hij vóór de uitspraak door de Inspecteur gehoord. Hij kan ook ambtshalve worden opgeroepen tot het verstrekken van inlichtingen of om de overwegingen te vernemen die bij de vaststelling van de aanslag hebben gegolden. Alle oproepingen worden gedaan op een termijn van ten minste zeven dagen.

5. Indien niet of niet volledig aan het bezwaar wordt tegemoet gekomen, wordt de uitspraak gemotiveerd.

6. Indien het bezwaar is gericht tegen een belastingaanslag met betrekking tot welke ten onrechte geen aangifte is gedaan, de vereiste aangifte niet is gedaan, of niet volledig is voldaan aan de verplichting ingevolge de artikelen 40, 41, 42 en 43 wordt de belastingaanslag gehandhaafd, tenzij gebleken is dat, en zo ja in hoeverre, deze onjuist is.

**Beroep**

**Art. 31.**

De belanghebbende die bezwaar heeft tegen een ingevolge deze landsverordening door de Inspecteur gedane uitspraak kan binnen twee maanden na de dagtekening van het afschrift van de uitspraak in beroep komen bij de Raad. De belanghebbende kan ook in het geval, bedoeld in artikel 30, tweede lid, in beroep komen binnen twaalf maanden:

- a. gerekend vanaf het tijdstip waarop negen maanden is verlopen na het tijdstip waarop het bezwaarschrift door de Inspecteur is ontvangen; danwel
- b. gerekend vanaf het tijdstip waarop de verlenging van de termijn, bedoeld in artikel 30, derde lid, tweede volzin, is verlopen.

**Geen schorsing betalingsplicht**

**Art. 32.**

De verplichting tot betaling wordt niet geschorst door de indiening van een bezwaar- of beroepschrift inzake een belastingaanslag.

**Vergoeding kosten bezwaarfase**

**Art. 32A.**

1. De kosten die de belastingplichtige in verband met de behandeling van het bezwaar redelijkerwijs heeft moeten maken, worden uitsluitend ten laste van s'Lands kas vergoed, op verzoek van de belastingplichtige, voor zover de voor bezwaar vatbare beschikking door ernstige onzorgvuldigheid in strijd met het recht is genomen.

2. Het verzoek wordt gedaan voordat de Inspecteur op het bezwaar heeft beslist. De Inspecteur beslist op het verzoek bij de beslissing op het bezwaar.

3. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de kosten waarop de vergoeding, bedoeld in het eerste lid, uitsluitend betrekking kan hebben en de wijze waarop het bedrag van de kosten wordt vastgesteld.

Hoofdstuk V

**Bijzondere bepalingen**

*Afdeling 1. Vertegenwoordiging*

**Volmacht, weigeren vertegenwoordigen**

**Art. 33.**

1. Vertegenwoordiging is mogelijk op grond van schriftelijke volmacht. Op vordering van de Inspecteur dient het stuk waaruit van de volmacht blijkt, te worden

**ging** overgelegd.  
 2. Degene die, opgeroepen om mondeling aan de Inspecteur inlichtingen en gegevens te verstrekken, en zich doet vertegenwoordigen, is gehouden op vordering van de Inspecteur zijn vertegenwoordiger te vergezellen.  
 3. De Inspecteur kan de vertegenwoordiging door een bepaalde persoon gemotiveerd weigeren.

**Vertegenwoordiging** **Art. 34.**  
 1. De bevoegdheden en de verplichtingen van een minderjarige, een onder curatele gestelde of iemand die in staat van faillissement is verklaard, of wiens vermogen onder bewind is gesteld, kunnen worden uitgeoefend en nagekomen door hun wettelijke vertegenwoordiger, curator of bewindvoerder. Desgevorderd zijn laatstgenoemden tot nakoming van die verplichtingen gehouden.  
 2. De bevoegdheden van een lichaam kunnen worden uitgeoefend en zijn verplichtingen kunnen worden nagekomen door iedere bestuurder. Desgevorderd is ieder van hen tot nakoming van die verplichtingen gehouden.  
 3. Indien iemand is overleden, kunnen de erfgenamen in het uitoefenen van de bevoegdheden en het nakomen van de verplichtingen welke de overledene zou hebben gehad, als hij in leven was gebleven, worden vertegenwoordigd door één hunner, de executeur-testamentair, de bewindvoerder of de curator over de nalatenschap. Desgevorderd is ieder van de genoemde personen tot nakoming van die verplichtingen gehouden.  
 4. Stukken betreffende belastingaangelegenheden van een overledene kunnen worden gericht aan een van de in het derde lid genoemde personen.

**Uitsluiting vertegenwoordiging** **Art. 35.**  
 De Inspecteur kan vertegenwoordiging uitsluiten in de nakoming van een verplichting van degene die zelf tot nakoming in staat is.

**Niet voor strafvervolgning** **Art. 36.**  
 De bepalingen van deze afdeling gelden niet met betrekking tot strafvordering.

*Afdeling 2. Domiciliekeuze*

**Domiciliekeuze** **Art. 37.**  
 In bezwaar- en beroepschriften is degene die niet binnen de Nederlandse Antillen een vaste woonplaats of plaats van vestiging heeft, verplicht domicilie kiezen binnen de Nederlandse Antillen.

**Geen vaste woon- of vestigingsplaats** **Art. 38.**  
 Ingeval ingevolge de belastingverordening een aangiftebiljet of ander stuk moet worden uitgereikt aan degene die niet binnen de Nederlandse Antillen een vaste woonplaats of plaats van vestiging heeft, kan die uitreiking ook geschieden:  
 a. middels bezorging of afgifte bij de binnen de Nederlandse Antillen gelegen vaste inrichting voor de uitoefening van zijn bedrijf of beroep;  
 b. aan de woning of het kantoor van zijn binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde vertegenwoordiger.

*Afdeling 3. Toekenning van bevoegdheden*

**Uitvoering, hardheid, kwijtschelding** **Art. 39.**  
 1. De Minister is bevoegd:  
 a. voor zover in de belastingverordening niet anders is bepaald nadere regels te

- geven ter uitvoering van de belastingverordening;
- b. voor bepaalde gevallen of groepen van gevallen tegemoet te komen aan onbillijkheden van overwegende aard, welke zich bij de toepassing van de belastingverordening mochten voordoen;
- c. regels te geven voor het verlenen van gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van opgelegde boeten.
2. De Inspecteur is belast met de uitvoering van de beslissing van de Minister.

#### Hoofdstuk VI

#### Verplichtingen ten dienste van de belastingheffing

##### Inlichtingenverplichting eigen belastingheffing

##### Art. 40.

1. Een ieder is gehouden aan de Inspecteur op diens verzoek:
- a. de gegevens en inlichtingen te verstrekken welke voor de belastingheffing ten aanzien van hem van belang kunnen zijn;
- b. de gegevensdragers of de inhoud daarvan, - zulks naar keuze van de Inspecteur - waarvan de inzage van belang kan zijn voor de vaststelling van de feiten die op de belastingheffing ten aanzien van hem invloed kunnen uitoefenen, voor dit doel beschikbaar te stellen.
2. De in het eerste lid, onderdeel b, genoemde verplichting geldt eveneens voor de derde bij wie de gegevensdragers zich bevinden. De Inspecteur stelt degene wiens gegevensdragers bij de derde worden ingezien zo spoedig mogelijk van de inzage in kennis.
3. Op degene, die direct of indirect tenminste 50% van de aandelen heeft in het kapitaal van dan wel de zeggenschap heeft over een lichaam dat onderworpen is aan één of meer van de in artikel 1 genoemde belastingen, is het eerste lid van overeenkomstige toepassing ten aanzien van gegevens en inlichtingen alsmede gegevensdragers die in het bezit zijn van de aandeelhouder en welke van belang kunnen zijn voor de belastingheffing van dat lichaam. De eerste volzin is mede van toepassing in gevallen waarin twee of meer natuurlijke personen of lichamen volgens een onderlinge regeling tot samenwerking een belang houden van 50% of meer dan wel de zeggenschap hebben over een lichaam dat onderworpen is aan één of meer van de in artikel 1 bedoelde belastingen.
4. Ingeval de belastingverordening aangelegenheden van een derde aanmerkt als aangelegenheden van de vermoedelijk belastingplichtige, gelden voor de derde gelijke verplichtingen.
5. Een ieder is gehouden ter vaststelling van zijn identiteit, indien zulks voor de heffing van de loonbelasting van belang kan zijn, op eerste verzoek van de Inspecteur aan deze een geldig paspoort, identiteitskaart dan wel geldig rijbewijs ter inzage te verstrekken.

##### Wijze verstrekking gegevens en inlichtingen

##### Art. 41.

1. De gegevens en inlichtingen dienen duidelijk, stellig en zonder voorbehoud te worden verstrekt, mondeling, schriftelijk of op andere wijze, – zulks naar keuze van de Inspecteur-, en binnen een door de Inspecteur te stellen termijn. De gevraagde gegevens en inlichtingen dienen kosteloos te worden verstrekt.
2. Toegelaten moet worden dat kopieën, leesbare afdrukken of uittreksels worden gemaakt van de voor de raadpleging beschikbaar gestelde gegevensdragers of de inhoud daarvan. Indien het maken van kopieën of leesbare afdrukken niet ter plaatse kan geschieden, is de Inspecteur bevoegd de gegevensdragers voor dat doel voor korte tijd mee te nemen.
3. Inzage in gegevensdragers dient te worden verleend op het kantoor van de Inspecteur binnen een door hem te stellen termijn. De Inspecteur kan akkoord

gaan met inzage op een andere plaats, voor zover dat de voortgang van het onderzoek niet belemmert.

**Toegang gebouwen en gronden**

**Art. 42.**

1. Degene die een gebouw of grond in gebruik heeft, is verplicht ten behoeve van een ingevolge de belastingverordening te verrichten onderzoek de Inspecteur en de door deze aangewezen deskundigen desgevraagd toegang te verlenen tot alle gedeelten van dat gebouw of van die grond.
2. De gevraagde toegang wordt verleend, tussen acht uur 's-ochtends en zes uur 's-avonds, met uitzondering van zaterdagen, zondagen en algemeen erkende feestdagen.
3. Indien het gebouw of de grond wordt gebruikt voor het uitoefenen van een bedrijf of een zelfstandig beroep wordt de gevraagde toegang mede verleend tijdens de uren waarin het gebruik voor de uitoefening van dat bedrijf of zelfstandig beroep daadwerkelijk plaatsvindt.
4. De gebruiker van het gebouw of de grond is verplicht desgevorderd aanwezig te geven die voor het onderzoek nodig zijn.
5. De tot de toegang bevoegde personen treden een woning zonder de uitdrukkelijke toestemming van de bewoner niet binnen dan met inachtneming van het bepaalde in het zesde lid.
6. Op het binnentreden in woningen is Titel X van het Derde Boek van het Wetboek van Strafvordering van overeenkomstige toepassing, met uitzondering van de artikelen 155, vierde lid, 156, tweede lid, 157, tweede en derde lid, 158, eerste lid, laatste zinsnede, en 160, eerste lid, en met dien verstande dat de machtiging wordt verleend door de procureur generaal, de officier van justitie dan wel een hulpofficier van justitie.

**Administratieplicht**

**Art. 43.**

1. Administratieplichtigen zijn:
  - a. natuurlijke personen die een bedrijf of beroep uitoefenen;
  - b. natuurlijke personen die inhoudingsplichtig zijn;
  - c. lichamen.
2. Administratieplichtigen zijn gehouden van hun vermogenstoestand en van alles betreffende hun bedrijf naar de eisen van dat bedrijf op zodanige wijze een administratie te voeren en de daartoe behorende gegevensdragers op zodanige wijze te bewaren, dat te allen tijde hun rechten en verplichtingen alsmede de voor de heffing van de belasting overigens van belang zijnde gegevens hieruit duidelijk blijken.
3. De administratie behoort te worden gevoerd in het Nederlands, Papiaments, Engels of Spaans, met gebruikmaking van de daarbij gebruikelijke cijfers.
4. Tot de administratie behoort hetgeen ingevolge de belastingverordening wordt vastgelegd.
5. De inrichting, het bijhouden en bewaren van de administratie dient controle daarvan door de Inspecteur binnen een redelijke termijn mogelijk te maken. De administratieplichtige verleent de hiervoor benodigde medewerking en verschaft het nodige inzicht in de opzet en de werking van de administratie.
6. Administratieplichtigen zijn verplicht hun administratie en de daartoe behorende gegevensdragers gedurende tien jaar te bewaren.
7. De administratieplichtige die de gevorderde gegevensdragers of de inhoud daarvan, niet of slechts ten dele ter inzage verstrekt, wordt geacht niet volledig te hebben voldaan aan een op grond van dit artikel opgelegde verplichting tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat de afwezigheid of onvolledigheid van de gegevensdragers of de inhoud ervan het gevolg is van overmacht.

8. Iedere administratieplichtige is gehouden bij de Inspecteur een identificatienummer aan te vragen.

9. De Inspecteur kent op verzoek van een belanghebbende aan deze een identificatienummer toe, dan wel maakt aan de belanghebbende op diens verzoek een reeds toegekend identificatienummer bekend. De belanghebbende is ter vaststelling van zijn identiteit gehouden een geldig paspoort, identiteitskaart dan wel geldig rijbewijs ter inzage te verstrekken.

**Facturerings-  
plicht**

**Art. 44.**

1. De in artikel 43, eerste lid, onderdelen a en c, bedoelde personen en ondernemers zijn gehouden ter zake van hun leveringen en diensten een doorlopend genummerde en gedagtekende factuur aan de afnemer uit te reiken, waarin op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld:

- a. de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht;
- b. naam en adres van de ondernemer die de levering of de dienst verricht;
- c. het door de Belastingdienst toegekende registratienummer van degene die de levering of de dienst verricht;
- d. een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of van de verrichte dienst;
- e. de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- f. de vergoeding;
- g. het belastingbedrag dat ter zake van de levering of de dienst verschuldigd is geworden.

2. Voor de belasting op bedrijfsomzetten, bedoeld in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997, is het eerste lid, onderdeel g, niet van toepassing.

3. De factuur wordt uitgereikt:

- a. in geval van levering van goederen of het verrichten van diensten door een in het vijfde lid genoemde of krachtens onderdeel d van dat lid aangewezen ondernemer: op het tijdstip van levering;
- b. in overige gevallen: binnen vijftien dagen na de maand waarin de levering of de dienst is verricht.

4. Ingeval de ondernemer is overeengekomen dat de vergoeding voor de door hem te verrichten prestatie vooraf geheel of in gedeelten zal worden voldaan, dient ter zake van die betaling of deelbetalingen vóór het tijdstip van de opeisbaarheid daarvan telkens een overeenkomstig het eerste lid opgemaakte factuur te worden uitgereikt.

5. De ondernemer is verplicht een afschrift van de uitgereikte factuur op te maken en te bewaren.

6. De volgende ondernemers zijn ontheven van de verplichting tot uitreiking van facturen voor zover zij een doorlopend genummerde kasregistratie van de vergoeding voor de door hen geleverde goederen en door hen verrichte diensten bijhouden en overigens voldoen aan de in het zesde lid genoemde voorwaarden:

- a. detailhandelaren;
- b. exploitanten van horecabedrijven;
- c. loterijverkopers;
- d. door de Minister aan te wijzen andere categorieën ondernemers.

7. De in het vijfde lid bedoelde voorwaarden zijn:

- a. Een afschrift van de door de ondernemer te bewaren kassastrook moet worden afgegeven aan de afnemer;
- b. de in het eerste lid, onderdelen a, b, c, f en g, genoemde gegevens moeten per transactie op de kassastrook worden vermeld.

**Inlichtingen-**

**Art. 45.**

**verplichtingen  
heffing derden**

1. Met betrekking tot administratieplichtigen als bedoeld in artikel 43, eerste lid, zijn de in de artikelen 40, 41, 42 en 43 omschreven verplichtingen van overeenkomstige toepassing ten behoeve van de belastingheffing van derden.
2. Administratieplichtigen zijn gehouden in de maand januari van elk jaar aan de Inspecteur een opgave te verstrekken betreffende derden die in het afgelopen jaar bij of voor de administratieplichtige, anders dan in dienstbetrekking, werkzaamheden of diensten hebben verricht.
3. Administratieplichtigen zijn gehouden in de maand januari van elk jaar aan de Inspecteur een opgave te verstrekken betreffende de personen die in het afgelopen jaar bij of voor de administratieplichtige in dienstbetrekking zijn geweest, met inbegrip van bestuurders, commissarissen en personen, die niet anders dan op provisiebasis werken.
4. De in het tweede en derde lid genoemde opgaaf moet worden gedaan op een formulier dat bij de Inspecteur verkrijgbaar is.

**Verschonings-  
recht**

**Art. 46.**

1. Voor een weigering om te voldoen aan de in de artikelen 40, 41, 42, 43 en 44 omschreven verplichtingen kan niemand zich beroepen op de omstandigheid dat hij uit enigerlei hoofde tot geheimhouding verplicht is, zelfs niet indien deze hem bij een landsverordening is opgelegd.
2. Voor een weigering om te voldoen aan de verplichtingen ten aanzien van derden als bedoeld in artikel 45, eerste lid, kunnen alleen geestelijken, notarissen, advocaten, artsen en apothekers zich beroepen op de omstandigheid dat zij uit hoofde van hun stand, ambt of beroep tot geheimhouding verplicht zijn.
3. Het bepaalde in artikel 45, eerste lid, is niet van toepassing op lichamen als bedoeld in de artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999.
4. De Minister kan nadere regels geven en voorwaarden stellen voor de toepassing van artikel 45, eerste lid, met betrekking tot toezichtactiviteiten bij kredietinstellingen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen c en d, van de Landsverordening toezicht bank- en kredietwezen 1994 (P.B. 1994, no. 4) alsmede financiële instellingen en trustkantoren die uitsluitend werkzaam zijn ten behoeve van lichamen als bedoeld in de artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, zoals deze luiden op 31 december 1999.

**Deskundigen  
en tolken**

**Art. 47.**

1. Voor het onderzoek van gegevensdragers kunnen door de Inspecteur deskundigen en tolken worden aangewezen.
2. Alvorens zijn taak te aanvaarden legt de deskundige of de tolk in handen van de gezaghebber de eed of belofte af, dat hij de hem op te dragen werkzaamheden eerlijk, nauwgezet en naar zijn beste weten zal verrichten.
3. Aan de in het eerste lid bedoelde deskundigen en tolken kan een vergoeding worden toegekend volgens bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te stellen regels.

**Overheidsin-  
stellingen**

**Art. 48.**

1. Instellingen en diensten van het Land of enig eilandgebied zijn gehouden, desgevraagd schriftelijk, de gegevens en inlichtingen die de Inspecteur nodig acht voor de uitvoering van de belastingverordening kosteloos te verstrekken.
2. De verplichtingen welke volgens dit hoofdstuk bestaan jegens de Inspecteur, gelden mede jegens de Directeur van de Stichting Overheids Belasting Accountants Bureau, de Ontvanger alsmede jegens de door hen aangewezen ambtena-

ren of personen.

Hoofdstuk VII

**Bepalingen van strafrecht en strafvordering**

**Delictsom-  
schrijvingen**

**Art. 49.**

1. Met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of een geldboete van ten hoogste NAF. 25 000 of, indien de te weinig geheven belasting hoger is dan dit bedrag, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting, dan wel met beide straffen wordt, indien van de handeling of het nalaten het gevolg zou kunnen zijn dat nadeel voor de Nederlandse Antillen of voor een van de eilandgebieden kan ontstaan, gestraft degene die ingevolge deze landsverordening verplicht is tot:

- a. het binnen een gestelde termijn doen van aangifte, dat niet binnen de gestelde termijn, onjuist of onvolledig doet;
- b. het verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen, en deze niet, onjuist of onvolledig verstrekt;
- c. het ter inzage verstrekken van gegevensdragers of de inhoud daarvan, en deze in valse of vervalste vorm voor dit doel ter beschikking stelt;
- d. het voeren van een administratie overeenkomstig de in de belastingverordening gestelde eisen, en een zodanige administratie niet voert;
- e. het bewaren van gegevensdragers, en deze niet bewaart;
- f. het verlenen van medewerking als bedoeld in artikel 43, vijfde lid, en deze niet verleent;
- g. het verstekken van de opgave, bedoeld in artikel 45, tweede en derde lid, en deze opgave niet verstrekt.

2. Degene die zich opzettelijk schuldig maakt aan een in het eerste lid omschreven strafbaar gesteld feit, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaar of een geldboete van ten hoogste NAF. 100 000 of, indien de te weinig geheven belasting hoger is dan dit bedrag, ten hoogste tweemaal het bedrag van de te weinig geheven belasting, dan wel met beide straffen.

3. Het eerste en tweede lid blijven buiten toepassing indien degene op wie de verplichting rust alsnog een juiste en volledige aangifte doet of juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Inspecteur of een van de in artikel 48, tweede lid, bedoelde ambtenaren en personen de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

**Geheimhou-  
dingsplicht**

**Art. 50.**

1. Een ieder die betrokken is bij de uitvoering van de belastingverordening en daarbij de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijk karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, en voor wie niet reeds uit hoofde van ambt, beroep of wettelijk voorschrift ter zake van die gegevens een geheimhoudingsplicht geldt, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens behoudens voor zover enig wettelijk voorschrift hem tot mededeling verplicht of uit zijn taak de noodzaak tot mededeling voortvloeit.

2. Het eerste lid is niet van toepassing ten aanzien van de strafbare feiten omschreven in de artikelen 198 en 200 van het Wetboek van Strafvordering.

3. De Minister kan ontheffing verlenen van het in het eerste lid vervatte verbod.

4. Degene die opzettelijk de hem ingevolge het eerste lid opgelegde geheimhoudingsplicht schendt, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaar of een geldboete van ten hoogste NAF. 100 000 dan wel met beide straffen.

5. Degene aan wiens schuld schending van de geheimhouding te wijten is, wordt

gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of een geldboete van ten hoogste NAF. 50 000.

6. Vervolging inzake schending van de geheimhouding wordt slechts ingesteld op klacht van hem, te wiens aanzien de geheimhouding is geschonden.

**Delicten verplichtingen belastingheffing**

**Art. 51.**

Degene die niet voldoet aan de hem opgelegde verplichting ingevolge de artikelen 41, tweede lid, 42, eerste lid, en 44 wordt gestraft met een geldboete van ten hoogste NAF. 10 000.

**Strafbepalingen gedelegeerde wetgeving**

**Art. 52.**

1. Overtreding van krachtens de belastingverordening bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vastgestelde bepalingen wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van ten hoogste NAF. 10 000.

2. Overtreding van door de Minister krachtens de belastingverordening vastgestelde ministeriële beschikking met algemene werking wordt, voor zover die overtreding is aangemerkt als strafbaar feit, gestraft met geldboete van ten hoogste NAF. 5000.

**Kwalificatiebepaling**

**Art. 53.**

1. De bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten waarop gevangenisstraf is gesteld, zijn misdrijven. De overige bij deze landsverordening strafbaar gestelde feiten zijn overtredingen.

2. De strafwet van de Nederlandse Antillen is mede van toepassing op ieder die zich buiten de Nederlandse Antillen schuldig maakt aan een bij of krachtens deze landsverordening als misdrijf omschreven strafbaar gesteld feit.

**Opsporingsbevoegdheid**

**Art. 54.**

1. Met het opsporen van de bij belastingverordening strafbaar gestelde feiten zijn, naast de in artikel 184 van het Wetboek van Strafvordering bedoelde personen, belast de Inspecteur alsmede de daartoe bij landsbesluit aangewezen ambtenaren en personen van de Belastingdienst. Een zodanige aanwijzing wordt bekendgemaakt in het blad waarin van landswege de officiële berichten worden geplaatst.

2. De Inspecteur alsmede de in het eerste lid bedoelde ambtenaren en personen van de Belastingdienst zijn te allen tijde bevoegd tot inbeslagneming van de ingevolge het Wetboek van Strafvordering voor inbeslagneming vatbare voorwerpen. Zij kunnen daartoe hun uitlevering vorderen.

3. Bij het opsporen van een bij de belastingverordening strafbaar gesteld feit hebben de in het eerste lid bedoelde ambtenaren en personen toegang tot elke plaats, voor zover dat redelijkerwijs voor de vervulling van hun taak nodig is. Zij zijn bevoegd zich door bepaalde door hen aangewezen personen te laten vergezellen. Voor het betreden van woningen is artikel 155 van het Wetboek van Strafvordering onverkort van toepassing.

4. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden gesteld met betrekking tot de vereisten waaraan de krachtens het eerste lid aangewezen ambtenaren en personen dienen te voldoen.

**Procesverbaal**

**Art. 55.**

1. De in artikel 54, eerste lid, bedoelde ambtenaren en personen maken van hun bevindingen proces-verbaal op en delen dit in afschrift mede aan de bekeurde.

2. Alle processen-verbaal betreffende de bij deze landsverordening strafbaar ge-

stelde feiten worden ingezonden aan de Directeur. De Directeur doet de proces-verbaal betreffende strafbare feiten, ter zake waarvan in verzekeringstelling of voorlopige hechtenis is toegepast dan wel een woning zonder de uitdrukkelijke toestemming van de bewoner is binnengetroten, met de inbeslaggenomen voorwerpen, onverwijld toekomen aan de officier van justitie. De overige processen-verbaal doet de Directeur met de inbeslaggenomen voorwerpen toekomen aan de officier van justitie indien hij een vervolging wenselijk acht.

3. De officier van justitie is bevoegd, de zaak ter afdoening weer in handen van de Directeur te stellen, die daarmee alsdan kan handelen overeenkomstig artikel 56.

4. Het bepaalde in artikel 14, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering is niet van toepassing in zaken waarin de Directeur het proces-verbaal niet aan de officier van justitie heeft doen toekomen.

**Transactiebevoegdheid**

**Art. 56.**

1. Ten aanzien van feiten, met betrekking tot welk het proces-verbaal niet in handen van de officier van justitie is gesteld, vervalt het recht tot strafvordering indien vrijwillig wordt voldaan aan de voorwaarden welke de Directeur ter voorkoming van de strafvervolgning heeft gesteld.

2. Als voorwaarden kunnen worden gesteld:

a. betaling aan de Nederlandse Antillen van een geldsom van ten minste NAF. 100 en ten hoogste het maximum van de geldboete die voor het feit kan worden opgelegd;

b. afstand van voorwerpen die in beslag genomen zijn en vatbaar voor verbeurdverklaring of onttrekking aan het verkeer;

c. uitlevering, of voldoening aan de Nederlandse Antillen van de geschatte waarde, van voorwerpen die vatbaar zijn voor verbeurdverklaring;

d. voldoening aan de Nederlandse Antillen van een geldbedrag gelijk aan of lager dan het geschatte voordeel – met inbegrip van besparing van kosten – door de verdachte verkregen door middel van of uit het strafbare feit;

e. het alsnog voldoen aan een bij deze landsverordening gestelde verplichting.

3. De Directeur bepaalt telkens de termijn waarbinnen aan de gestelde voorwaarden moet zijn voldaan, en zo nodig tevens de plaats waar dat moet gebeuren.

**Uittreksels van vonnissen**

**Art. 57.**

De griffier van het Gemeenschappelijk Hof van Justitie van de Nederlandse Antillen en Aruba verstrekt aan de Directeur desgevraagd kosteloos afschrift of uittreksel van vonnissen, in belastingstrafzaken gewezen.

Hoofdstuk VIII

**Bepalingen van internationaal recht**

*Afdeling 1. Voorkoming van dubbele belasting*

**Voorkoming van dubbele belasting**

**Art. 58.**

Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen ter voorkoming van dubbele belasting in gevallen waarin daaromtrent niet op andere wijze is voorzien, regels worden gesteld ten einde gehele of gedeeltelijke vrijstelling of vermindering van de belasting te verlenen, voor zover het voorwerp van de belasting is onderworpen aan een belasting die vanwege een ander land van het Koninkrijk, een andere mogendheid of een volkenrechtelijke organisatie wordt geheven.

**Diplomatieke, consulaire en**

**Art. 59.**

Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden gesteld

**andere vertegenwoordigers** waardoor ten aanzien van in de Nederlandse Antillen wonende diplomatieke, consulaire en andere vertegenwoordigers van een vreemde mogendheid alsmede hun gezinsleden, de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende in hun dienst zijnde personen vrijstelling van belasting wordt verleend.

**Internationale regelingen** **Art. 60.** Indien een gedeelte van een inkomen wordt genoten van een internationale organisatie en dit gedeelte ingevolge bepalingen van internationaal recht van de heffing van belasting in de Nederlandse Antillen is vrijgesteld, wordt behoudens voor zover bij die bepalingen een nadere wijze van berekenen is voorgeschreven, de inkomstenbelasting verschuldigd over het overige gedeelte van het inkomen gesteld op het verschil tussen de belasting berekend zonder inachtneming van de vrijstelling en de belasting welke volgens bij ministeriële beschikking met algemene werking vast te stellen regels aan het vrijgestelde gedeelte van het inkomen dient te worden toegerekend.

*Afdeling 2. Internationale bijstandsverlening*

**Reikwijdte** **Art. 61.** De bepalingen van deze afdeling strekken tot nakoming van verplichtingen die voortvloeien uit de Belastingregeling voor het Koninkrijk, een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, een verdrag tot het uitwisselen van inlichtingen, dan wel regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing en invordering van de in artikel 1 bedoelde belastingen, alsmede de daarmee overeenkomende belastingen, die vanwege een buitenlandse mogendheid worden geheven.

**Procedure** **Art. 62.**

1. Een verzoek om inlichtingen van een bevoegde autoriteit van een andere staat wordt door de Minister in behandeling genomen. De Minister kan de andere staat de inlichtingen verstrekken die zij vraagt en die voor haar van belang kunnen zijn bij de heffing en invordering van belastingen, bedoeld in artikel 1, of daarmee overeenkomende belastingen.
2. De Minister stelt degene ten aanzien van wie een verzoek om inlichtingen is gedaan schriftelijk in kennis van zijn besluit tot inwilliging hiervan en geeft daarbij een omschrijving van de te verstrekken inlichtingen, onder de vermelding van de bevoegde autoriteit van wie het verzoek afkomstig is.
3. Aan de inwilliging van een verzoek wordt, tenzij dringende redenen zich daartegen verzetten, niet eerder uitvoering gegeven dan na twee maanden na de verzending van de kennisgeving, bedoeld in het tweede lid.
4. Indien dringende redenen daartoe aanleiding geven, kan de Minister de verzending van de kennisgeving uitstellen tot ten hoogste vier maanden na de dagtekening van zijn besluit tot inwilliging van het verzoek.
5. Tegen een besluit als bedoeld in het tweede lid staat voor degene ten aanzien van wie een verzoek is gedaan, beroep open bij de Raad. De bepalingen van de artikelen 31 en 37 zijn van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat degene ten aanzien van wie het verzoek om inlichtingen is gedaan binnen dertig dagen na de dagtekening van het afschrift van de kennisgeving, bedoeld in het tweede lid, in beroep kan komen.
6. Aan verzoeken ten behoeve van een onderzoek naar strafbare feiten met betrekking tot belastingen of daarmee verband houdende feiten, wordt niet voldaan zonder overleg met de Minister van Justitie.

**Onderzoek hier te lande of in een andere staat**

**Art. 63.**

1. De Minister kan door een ambtenaar van de Belastingdienst zo nodig een onderzoek laten instellen ter voldoening aan een door de bevoegde autoriteit gedaan verzoek om inlichtingen.
2. De Minister kan met de bevoegde autoriteit van een andere staat overeenkomen dat ambtenaren van de Belastingdienst en andere belanghebbenden van de andere staat hier te lande aanwezig mogen zijn in verband met een onderzoek ten behoeve van de verstrekking van inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van de andere staat.
3. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de wijze waarop het tweede lid wordt toegepast, alsmede met betrekking tot de bevoegdheden en verplichtingen van de betrokken ambtenaren.
4. Ten dienste van de heffing en invordering van de in artikel 1 bedoelde belastingen kan de Minister een ambtenaar aanwijzen om aanwezig te zijn bij een onderzoek in een andere staat, dat daar door of vanwege de bevoegde autoriteit van die staat wordt ingesteld, in het kader van het verstrekken van inlichtingen aan de Nederlandse Antillen.
5. Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid zijn de bepalingen van hoofdstuk VI van overeenkomstige toepassing.

**Spontane verstrekking van inlichtingen**

**Art. 63A.**

1. De Minister kan in overleg met de bevoegde autoriteit van een andere staat gevallen of groepen van gevallen aanwijzen waarin hij zonder voorafgaand verzoek inlichtingen zal verstrekken, alsmede de voorwaarden bepalen waaronder die verstrekking zal geschieden.
2. De in het eerste lid bedoelde aanwijzingen en voorwaarden worden door plaatsing in het Publicatieblad bekend gemaakt.
3. De Minister kan een bevoegde autoriteit van een andere staat uit eigen beweging inlichtingen verstrekken die voor haar van belang kunnen zijn bij de bepaling van een belastingschuld in de gevallen waarin:
  - a. vermoed wordt dat in de staat van de bevoegde autoriteit ten onrechte een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting zou worden verleend dan wel heffing van belasting ten onrechte achterwege zou blijven ingeval de inlichtingen niet zullen worden verstrekt;
  - b. in de Nederlandse Antillen een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting is verleend die van invloed kan zijn op de belastingheffing in de staat van de bevoegde autoriteit;
  - c. in de Nederlandse Antillen rechtshandelingen of andere handelingen zijn verricht met het doel de heffing van belasting in de staat van de bevoegde autoriteit geheel of ten dele onmogelijk te maken;
  - d. zulks naar het oordeel van de Minister is geboden.
4. De Minister zendt degene op wie de inlichtingen betrekking hebben zijn besluit de inlichtingen te verstrekken toe en geeft daarbij een omschrijving van de te verstrekken inlichtingen, onder vermelding van de bevoegde autoriteit aan wie de inlichtingen zullen worden verstrekt.
5. Voor de toepassing van het eerste en het derde lid is artikel 62, eerste en derde tot en met het zesde lid, van overeenkomstige toepassing.

**Wanneer geen inlichtingen worden verstrekt**

**Art. 64.**

1. De Minister verstrekt geen inlichtingen indien:
  - a. de verstrekking niet voortvloeit uit verplichtingen van internationaal recht;
  - b. de openbare orde van de Nederlandse Antillen zich daartegen verzet;

- c. die inlichtingen in de Nederlandse Antillen op grond van bestaande wetgeving of de administratieve praktijk niet zouden kunnen worden verkregen;
  - d. aannemelijk is dat de bevoegde autoriteit in de eigen staat niet eerst de gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de door haar gevraagde inlichtingen heeft aangewend;
  - e. de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd, niet bevoegd of in staat is de Minister soortgelijke inlichtingen te verstrekken;
  - f. de wetgeving van de staat van de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd geen verplichting tot geheimhouding oplegt aan ambtenaren van de belastingadministratie van die staat met betrekking tot hetgeen hun wordt medegedeeld of blijkt bij de uitvoering van de belastingwetten van die staat.
2. De Minister verstrekt geen inlichtingen indien daarmee een commercieel, een industrieel of een beroepsgeheim zou worden onthuld.

**Gebruik ontvangen inlichtingen**

**Art. 65.**

1. Tenzij een bevoegde autoriteit anders bepaalt, kunnen de door haar aan de Minister verstrekte inlichtingen uitsluitend worden gebruikt voor de heffing van de in artikel 1 bedoelde belastingen.
2. Uitsluitend met toestemming van de bevoegde autoriteit kan de Minister de door hem van haar ontvangen inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van een andere staat verstrekken.
3. De Minister kan op een daartoe strekkend verzoek een bevoegde autoriteit toestemming verlenen de van hem ontvangen inlichtingen aan een bevoegde autoriteit van een andere staat te verstrekken. Op het verzoek is het bepaalde in artikel 62 van overeenkomstige toepassing.
4. De Minister kan aan een bevoegde autoriteit toestemming verlenen de inlichtingen te gebruiken ten behoeve van een onderzoek naar strafbare feiten.

Hoofdstuk IX

**Overgangs- en slotbepalingen**

**Vrijstelling zegelbelasting**

**Art. 66.**

De stukken die de toepassing van de belastingverordening betreffen of die daaruit voortvloeien, zijn vrij van zegel en worden, voor zover aan de formaliteit van registratie onderworpen, kosteloos geregistreerd, tenzij bij landsverordening anders is bepaald.

**Kostenregeling publicaties**

**Art. 67.**

Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kan een vergoeding worden vastgesteld ter dekking van de kosten voor een door de Directie der Belastingen te publiceren voorlichtings- en informatiemateriaal betreffende belastingheffing.

**Art. 68. t/m 77.**

(Wijzigingen overige wetgeving, niet opgenomen)

**Inwerkingtreding**

**Art. 78.**

1. Deze landsverordening treedt, met uitzondering van artikel 77, in werking op de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad, waarin de afkondiging is geschied.
2. Artikel 77 treedt in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip.
3. Ten aanzien van belastingen welke over een tijdvak worden geheven, blijven de bepalingen, zoals deze luiden op de dag vóór die waarop deze landsverordening in werking treedt, gelden voor belastingjaren en tijdvakken welke eindigen

vóór 1 januari van het kalenderjaar volgend op dat waarin deze landsverordening in werking treedt.

4. Het derde lid is niet van toepassing op de volgende bepalingen:

a. van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943: artikel A, Hoofdstuk X, 54, de artikelen 58 tot en met 61, Hoofdstuk XV en artikel 76;

b. van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976: artikel A, en de Hoofdstukken V en VII;

c. van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940: Artikel A, Hoofdstuk IV, de artikelen 41A tot en met 45, alsmede de Hoofdstukken VIIa en VIII;

d. de Landsverordening op de Scheepsregistratiebelasting 1987: de artikelen 19 en 22;

e. de Grondbelastingverordening 1908: artikel A, artikel 15, oud, 24, oud, artikel 26, artikel 28, oud, de artikelen 29 tot en met 31, 37a, 37b en 38 tot en met 43 en 45;

f. de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997: artikel 1, oud, de Hoofdstukken V en VI, artikel 53, oud en de artikelen 54 tot en met 65;

g. de Landsverordening omzetbelasting 1999: artikel 1, oud, de Hoofdstukken V en VI, artikel 56, oud en de artikelen 57 tot en met 65.

5. Ten aanzien van strafbare feiten begaan vóór het tijdstip waarop deze landsverordening in werking treedt blijven de bepalingen gelden, zoals deze luiden op de dag vóór die waarop deze landsverordening in werking treedt.

6. Op bezwaarschriften die voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze landsverordening zijn binnengekomen, wordt de termijn, bedoeld in artikel 30, voor het doen van uitspraak door de Inspecteur gerekend vanaf het tijdstip van inwerkingtreding van deze landsverordening. Artikel 31 is van overeenkomstige toepassing.

**Citeertitel**

**Art. 79.**

Deze landsverordening kan worden aangehaald als: Algemene landsverordening Landsbelastingen.

**P.B. 2001/148**

## Boetebeleid

Ministeriële beschikking administratieve boeten

MB met algemene werking van de 21ste december 2001 ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel a, ALL

### Hoofdstuk I

#### Algemene bepalingen

**Definitie**

**Art. 1**

In deze ministeriële beschikking wordt onder "boete" verstaan de sanctie die de Inspecteur ingevolge Hoofdstuk III van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2000, no. 89) kan opleggen met betrekking tot belastingen als bedoeld in artikel 1 van genoemde landsverordening overeenkomstig de in deze ministeriële beschikking vastgestelde regels.

**Inspecteur is gebonden**

**Art. 2**

1. Bij het vaststellen van de boete wijkt de Inspecteur niet af van de percentages en bedragen, die in deze ministeriële beschikking zijn vermeld.

2. De boete kan worden verminderd wanneer sprake is van een wanverhouding tussen de ernst van het feit en de opgelegde boete, of wanneer de omstandigheden die hebben geleid tot het beboetbare feit buiten de directe invloedssfeer van belanghebbende liggen. De vermindering kan slechts worden verleend wanneer

een bezwaarschrift, als bedoeld in artikel 29 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, tegen de boete is ingediend.

Hoofdstuk II  
**Verzuimboeten**

**Recidive**

**Art. 3**

1. Bij het opleggen van een verzuimboete voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven, houdt de Inspecteur rekening met het aantal keren dat in de voorafgaande vier belastingjaren een verzuim is geconstateerd. De vorige volzin is ook van toepassing bij het opleggen van een verzuimboete voor de winstbelasting welke ingevolge Hoofdstuk II van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54) op aangifte moet worden voldaan.

2. Bij het opleggen van een verzuimboete voor een belasting, anders dan de winstbelasting, welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen, houdt de Inspecteur voor de gevallen, bedoeld in de artikelen 5 en 6, rekening met het aantal keren dat in de voorafgaande 9 tijdvakken een verzuim is geconstateerd.

3. Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid wordt geen onderscheid gemaakt tussen de verzuimen wegens het niet of niet tijdig doen van de aangifte en de verzuimen wegens het niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig betalen van de belasting.

4. Voor de toepassing van het tweede lid worden, met betrekking tot een belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen, slechts die verzuimen in aanmerking genomen welke betrekking hebben op tijdvakken die vallen in een periode van 24 maanden.

5. Indien er sprake is van kwijtschelding van de boete wegens het afwezig zijn van alle schuld, telt dit verzuim niet mee in de verzuimenreeks.

6. De verzuimenreeks, bedoeld in het eerste en het tweede lid, wordt toegepast per belastingmiddel.

**Te laat aange-  
ven aanslag-  
belasting**

**Art. 4**

1. Indien de belastingplichtige de aangifte voor een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven niet of niet tijdig heeft gedaan, legt de Inspecteur in geval van een:

a. eerste verzuim een boete op van NAF. 250,-;

b. tweede verzuim een boete op van NAF. 500,-;

c. derde verzuim een boete op van NAF. 1.000,-;

d. vierde of volgend verzuim een boete op van NAF. 1.500,-.

2. Indien de belastingplichtige stelselmatig niet voldoet aan de verplichtingen, bedoeld in het eerste lid, legt de Inspecteur een boete op van maximaal NAF. 2.500,-.

3. Het eerste en tweede lid zijn ook van toepassing indien de belastingplichtige de aangifte voor de winstbelasting welke ingevolge Hoofdstuk II van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 op aangifte moet worden voldaan niet of niet tijdig heeft gedaan.

4. Een boete blijft eveneens achterwege indien door de werking van artikel 41B van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63) de aanslag op nihil of op een negatief bedrag wordt vastgesteld.

**Te laat aange-  
ven aangifte-  
belasting**

**Art. 5**

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de aangifte voor een belasting, anders dan de winstbelasting, welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet of niet tijdig heeft gedaan, legt de Inspecteur in geval van een:

- a. eerste verzuim geen boete op;
  - b. tweede verzuim een boete op van NAF. 50,-;
  - c. derde of volgend verzuim een boete op van NAF. 100,-.
2. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige stelselmatig niet voldoet aan de verplichtingen, bedoeld in het eerste lid, legt de Inspecteur een boete op van maximaal NAF. 2.500,-.

**Verzuimboeten te laat betalen aangiftebelasting**

**Art. 6**

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

**Verzuimboeten te weinig aangegeven belasting**

**Art. 6a**

In afwijking van artikel 6 wordt een verzuimboete opgelegd van 15% van het bedrag van de naheffingsaanslag met een minimum van NAF. 25,- en een maximum van NAF. 10.000,-, indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig heeft betaald, omdat te weinig belasting is aangegeven.

**Hoofdstuk III  
Vergrijpboeten**

**Opzet of grove schuld**

**Art. 7**

1. Indien het aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige te wijten is dat, met betrekking tot een belasting welke bij wege van aanslag wordt geheven, de aanslag te laag is vastgesteld of anderszins te weinig belasting is geheven legt de Inspecteur een boete op van 25% van de in artikel 20, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen omschreven grondslag voor de boete ingeval van grove schuld dan wel 50% ingeval van opzet.
2. Indien het aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige te wijten is dat, met betrekking tot een belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet tijdig is betaald, legt de Inspecteur een boete op van 25% van de in artikel 21, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen omschreven grondslag voor de boete ingeval van grove schuld dan wel 50% ingeval van opzet.

3. De Inspecteur legt in geval er sprake is van opzet waarbij de ernst van de gedraging tot een hogere boete dan die in het eerste of tweede lid aanleiding geeft, een boete op van 100%. Hiertoe is in elk geval aanleiding indien sprake is van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude.

4. In geval van recidive wordt de vergrijpboete bij grove schuld verhoogd tot 50% en de vergrijpboete bij opzet tot 100%. Van recidive is sprake indien aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige voor hetzelfde belastingmiddel in de periode van vijf jaren voorafgaand aan de door de Inspecteur op te leggen vergrijpboete reeds eerder een vergrijpboete is opgelegd, een transactie is voldaan, dan wel strafoplegging heeft plaatsgevonden.

5. Indien op grond van een samenhangend complex van feiten over enig belastingjaar ter zake van meerdere belastingmiddelen aanslagen met een vergrijpboete worden opgelegd die uiteindelijk drukken op één belastingplichtige of inhoudingsplichtige, wordt de hoogste boete gehandhaafd en worden de overige boeten elk verminderd tot de helft.

Hoofdstuk IV  
**Vrijwillige verbetering**

**Herstel uit eigen beweging**

**Art. 8.**

1. Indien de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige de gemaakte fouten uit eigen beweging herstelt, legt de Inspecteur ingeval van grove schuld dan wel opzet in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete op van 5% dan wel 10% van de grondslag van de boete. In afwijking van de vorige volzin legt de Inspecteur ingeval van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude dan wel van recidive als bedoeld in artikel 7, vierde lid, laatste volzin, in plaats van een vergrijpboete een verzuimboete op van 15% van de grondslag van de boete.

2. Van herstel uit eigen beweging van fouten als bedoeld in het eerste lid is geen sprake, indien belanghebbende een boekenonderzoek is aangezegd of indien een branche- of fraudeonderzoek aan de gang is dan wel is aangekondigd en belanghebbende redelijkerwijs moet vermoeden dat de resultaten van een dergelijk onderzoek hem zullen kunnen raken.

Hoofdstuk IV  
**Overgangs- en slotbepalingen**

**Inwerkingtreding**

**Art. 9.<sup>2</sup>**

1. Deze ministeriële beschikking treedt in werking met ingang van 1 januari 2002 met dien verstande dat het voor het eerst toepassing vindt op belastingjaren die op of na genoemde datum aanvangen.

2. Voor het bepalen van het aantal verzuimen, bedoeld in artikel 3, worden mede in aanmerking genomen, de verzuimen die zijn begaan vóór 1 januari 2002

**Citeertitel**

**Art. 10**

Deze ministeriële beschikking kan worden aangehaald als: Ministeriële beschikking administratieve boeten.

---

<sup>2</sup> Deze beschikking is bij aanschrijving van de Directeur der Belastingen van 19 februari 2002 tevens van toepassing verklaard op naheffingsaanslagen winstbelasting over boekjaren vanaf 1 januari 1996.

P.B. 2002/53

## Uitstel uitspraak

Beschikking uitstel uitspraak

MB met algemene werking van de 21ste december 2001 ter uitvoering van art. 39, eerste lid, ALL.

### Toepassing

#### Art. 1.

De Inspecteur kan de termijn voor het doen van een uitspraak als bedoeld in artikel 30, tweede lid, van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen P.B. 2001, no. 89) verlengen met ten hoogste negen maanden indien:

- a. de belanghebbende niet of niet volledig voldoet aan het verzoek van de Inspecteur, gegevensdragers, of de inhoud daarvan, waarvan de inzage van belang kan zijn voor de afhandeling van het bezwaarschrift, voor dit doel beschikbaar te stellen;
- b. de belanghebbende niet of niet volledig voldoet aan het verzoek van de Inspecteur, gegevens en inlichtingen te verstrekken welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kunnen zijn;
- c. de Inspecteur met betrekking tot het geschil waartegen het bezwaar is gericht, de uitkomst van een vergelijkbare procedure door de Raad wil afwachten.
- d. de Inspecteur een verzoek om inlichtingen, welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kan zijn, aan een bevoegde autoriteit van een andere staat heeft gedaan;
- e. een boekenonderzoek, ingesteld door het BelastingAccountantsBureau of door de Inspectie der Belastingen, welke voor de afhandeling van het bezwaarschrift van belang kan zijn, nog niet is afgerond;
- f. het bezwaarschrift niet is gemotiveerd en de belanghebbende het verzuim, binnen twee maanden na het indienen van het bezwaarschrift, niet heeft hersteld.

### Citeertitel

#### Art. 2.

Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking uitstel uitspraak.

### Inwerkingtreding

#### Art. 3.

Deze ministeriële beschikking treedt in werking met ingang van de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad, waarin de afkondiging is geschied.

P.B. 1977/127

# Landsverordening vereffening belastingschulden bij vertrek

Landsverordening vereffening belastingschulden bij vertrek 1977

## Definities

### Art. 1.

Deze landsverordening verstaat onder:

- a. "belastingplichtige": degene die krachtens enige fiscale heffingslandsverordening, zoals de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943 en de Grondbelastingverordening 1908, als zodanig is aangewezen;
- b. "eilandsontvanger": de ontvanger van het eilandgebied waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft. Voor wat betreft het eilandgebied de Bovenwindse Eilanden de ontvanger van het eiland waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft.

## Verklaring door eilandsontvanger

### Art. 2.

1. Iedere belastingplichtige, die de Nederlandse Antillen wenst te verlaten, dient zich bij de belastingdienst in het eilandgebied waar hij woont aan te melden ter verkrijging van een verklaring inzake zijn belastingaanslagen.
2. De eilandsontvanger verstrekt na aanzuivering of zekerheidsstelling een verklaring dat tegen het vertrek van de belastingplichtige op grond van deze landsverordening geen bezwaar bestaat.
3. In afwijking van de leden 1 en 2 is de eilandsontvanger bevoegd in gevallen en onder voorwaarden geregeld bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, een verklaring af te geven welke in plaats treedt van de verklaring bedoeld in het vorige lid.

## Overlegging verklaring aan bevoegde autoriteit

### Art. 3.

1. De belastingplichtige is gehouden een der verklaringen als bedoeld in artikel 2 leden 2 en 3 aan de bevoegde autoriteit over te leggen.
2. Door of namens de Minister van Justitie wordt het vertrek uit de Nederlandse Antillen, desnoods met de sterke arm, verhinderd van een belastingplichtige die een van deze verklaringen niet overlegt aan de bevoegde autoriteit.

## Toezicht op naleving

### Art. 4.

1. Met het toezicht op de naleving van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde zijn belast de daartoe bij landsbesluit aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst. Een zodanige aanwijzing wordt bekendgemaakt in De Curaçaosche Courant.
2. De krachtens het eerste lid aangewezen ambtenaren zijn, uitsluitend voor zover dat voor de vervulling van hun taak redelijkerwijze noodzakelijk is, bevoegd:
  - a. alle inlichtingen te vragen;
  - b. inzage te verlangen van alle boeken, bescheiden en andere informatie dragers en daarvan afschrift te nemen of deze daartoe tijdelijk mee te nemen.
3. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden gesteld met betrekking tot de wijze van taakuitoefening van de krachtens het eerste lid aangewezen ambtenaren.

4. Een ieder is verplicht aan de krachtens het eerste lid aangewezen ambtenaren alle medewerking te verlenen die op grond van het tweede lid wordt gevorderd.

**Strafbepalingen**

**Art. 5.**

1. De belastingplichtige die de Nederlandse Antillen verlaat, wetende dat hij zijn belastingschuld niet heeft voldaan of geen zekerheid ter zake heeft gesteld, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren of geldboete van ten hoogste honderdduizend gulden.
2. De belastingplichtige die de Nederlandse Antillen verlaat zonder zijn belastingsschulden te voldoen, dan wel zekerheid ter zake te stellen, wordt gestraft met een geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden.
3. Het in het eerste lid strafbaar gestelde feit is een misdrijf.
4. Het in het tweede lid strafbaar gestelde feit is een overtreding.

**Uitvoeringsinstructies**

**Art. 6.**

De Ministers van Justitie en Financiën stellen instructies vast ter uitvoering van deze landsverordening.

**Inwerkingtreding en citeertitel**

**Art. 7.**

1. Deze landsverordening kan worden aangehaald als "Landsverordening vereffening belastingschulden bij vertrek" onder toevoeging van het jaartal van het publicatieblad waarin zij is geplaatst.
2. Zij treedt in werking met ingang van de dag na die van haar afkondiging.

P.B. 1941/12

# Beroep in belastingzaken

Landsverordening op het beroep in belastingzaken 1940

## Hoofdstuk 1

### Raad van Beroep voor belastingzaken

#### Bevoegdheid

##### Art. 1.

1. Te Willemstad is gevestigd een Raad van Beroep voor belastingzaken.
2. De Raad doet uitspraak op beroepschriften inzake belastingen, voor zover in de daartoe betrekkelijke algemeene verordeningen beroep op den Raad is toegelaten.

## Hoofdstuk 2

### Samenstelling van de Raad van Beroep

#### Samenstelling

##### Art. 2.

1. De Raad bestaat uit een voorzitter en twee leden.
2. Voorzitter is de President van het Hof van Justitie of zijn aangewezen plaatsvervanger.
3. De leden worden door den Voorzitter gekozen uit de bezoldigde met rechtspraak belaste leden, waaruit het Hof van Justitie te Willemstad is samengesteld, hetzij voor een bepaalden termijn, hetzij voor een bepaalde zaak.

#### Secretaris

##### Art. 3.

Als secretaris van de Raad treedt op de griffier van het Hof van Justitie, die zo nodig wordt vervangen door substituut-griffier van het Hof van Justitie.

#### Wijze van vergaderen en beslissen

##### Art. 4.

1. De Raad vergadert op plaats en tijd door den Voorzitter te bepalen.
2. De vergaderingen zijn niet openbaar.
3. De Raad beslist bij meerderheid van stemmen.
4. Zijn meer dan twee verschillende gevoelens uitgebracht, dan wordt besloten in den zin, die het meest overeenkomt met het gevoelen der meerderheid.

## Hoofdstuk 3

### Het instellen en de behandeling van het beroep

#### Indiening en inhoud beroepschrift

##### Art. 5.

1. Het beroep op den Raad wordt ingesteld door persoonlijke indiening dan wel toezending per aangeteekenden brief van een beroepschrift aan den Secretaris.
2. Het beroepschrift moet met redenen zijn omkleed en voorzover niet wordt beweerd, dat geen aanslag had mogen zijn opgelegd, of geen belasting verschuldigd is, zoodanig zijn ingekleed, dat daaruit een gevolgtrekking kan worden gemaakt ten aanzien van het bedrag, dat volgens den appellant verschuldigd is.
3. Indien in beroep wordt gekomen van eene beschikking moet bij het be-

roepschrift het afschrift dier beschikking worden overlegd.

4. De in de verordeningen, waarin beroep op den Raad is toegelaten, voor het instellen van dat beroep bepaalde termijnen zijn niet verbindend, indien ten genoegen van den Raad wordt aangetoond, dat de inachtneming daarvan door bijzondere omstandigheden is verhinderd.

**Doorzending beroepschrift aan Inspecteur**

**Art. 6.**

1. Elk bij de Raad ingekomen beroepschrift wordt binnen een week na ontvangst, door de Secretaris gezonden aan de Inspecteur tegen wiens beschikking, aanslag, beslissing, uitspraak of vaststelling in beroep wordt gekomen.

2. Voor de toepassing van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde wordt verstaan onder "inspecteur": de Inspecteur der Belastingen op Sint Maarten, de Inspecteur der Belastingen op Bonaire en de Inspecteur der Belastingen op Curaçao alsmede de Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen.

**Herstel vormverzuimen, vertoogschrift**

**Art. 7.**

1. Indien de appellant niet heeft voldaan aan het bepaalde in het tweede en derde lid van artikel 5, stelt de Inspecteur den appellant in de gelegenheid binnen een daarbij te stellen termijn het beroepschrift met het ontbrekende aan te vullen.

2. Betreft een beroepschrift meer dan één aanslag niet op hetzelfde aanslagbiljet voorkomende, dan stelt de Inspecteur den appellant in de gelegenheid het beroepschrift binnen een daarbij te stellen termijn te vervangen door zooveel beroepschriften als er aanslagbiljetten zijn. Maakt de appellant van deze gelegenheid gebruik, dan worden de nieuwe beroepschriften geacht op denzelfden dag als het oorspronkelijke beroepschrift bij den Raad van Beroep te zijn ingekomen en door den Secretaris te zijn ontvangen.

3. De Inspecteur zendt het beroepschrift binnen een maand na ontvangst aan den Raad terug. De Inspecteur kan daarbij een vertoogschrift overleggen. De in dit lid genoemde termijn van terugzending kan door den Voorzitter worden verlengd.

4. Binnen een week nadat het vertoogschrift bij den Raad is ingekomen, zendt de Secretaris een door hem voor eensluidend geteekend afschrift daarvan aan den appellant, waarbij hij dezen opmerkzaam maakt op de hem ingevolge het derde en vierde lid van artikel 8 toekomende bevoegdheden.

**Vaststellen tijdstip behandeling zaak, mondelinge toelichting, verweerschrift**

**Art. 8.**

1. Zodra de termijn voor het indienen van een vertoogschrift is verstreken of, indien binnen bekwamen termijn een vertoogschrift is ingediend, zodra een afschrift daarvan volgens artikel 7 is verzonden en appellant geen gebruik heeft gemaakt van de hem volgens het vierde lid van dit artikel toekomende bevoegdheid, draagt de Voorzitter zorg, dat de behandeling van de bij het beroepschrift aanhangig gemaakte zaak verder voortgang vindt en stelt zoo spoedig mogelijk dag en uur vast voor hare verdere behandeling door den Raad.

2. De Secretaris roept de Inspecteur op om bij de behandeling van de zaak tegenwoordig te zijn. De Inspecteur kan zich doen vertegenwoordigen door een door hem aan te wijzen ambtenaar.

3. Indien het verlangen daartoe tijdig is te kennen gegeven of de Raad zulks noodig acht, wordt de appellant ter mondelinge toelichting van zijn beroepschrift door den Secretaris tijdig opgeroepen.

4. Indien het beroepschrift door den appellant niet mondeling wordt toegelicht, kan deze na ontvangst van het in artikel 7 lid 4 bedoeld afschrift binnen een door den Voorzitter van den Raad te bepalen termijn bij den Secretaris een verweerschrift indienen. Deze zendt een door hem voor eensluidend geteekend afschrift daarvan onverwijld aan de Inspecteur.

**Gemachtigde, deskundige**

**Art. 9.**

1. De appellant kan zich door een gemachtigde doen vertegenwoordigen. De Raad kan de vertegenwoordiging door een bepaalden gemachtigde weigeren.
2. De Voorzitter heeft het recht te vorderen dat de appellant zijn gemachtigde vergezelt.
3. Zowel de appellant en zijn gemachtigde als de Inspecteur of de door hem aangewezen ambtenaar kan zich met toestemming van den Voorzitter, door een of meer deskundigen doen bijstaan.
4. De behandeling van de zaak wordt, zoo nodig, door den Voorzitter geschorst of verdaagd.

**Nadere inwinning van informatie**

**Art. 10.**

De Raad is bevoegd om, alvorens uitspraak te doen:

- a. partijen nader tezamen op te roepen tot het verstrekken van inlichtingen;
- b. bij appellant schriftelijke inlichtingen in te winnen; van de gevoegde briefwisseling wordt alsdan afschrift toegezonden of inzage verstrekt aan de Inspecteur die bovendien in de gelegenheid wordt gesteld om binnen een door den Voorzitter te bepalen termijn schriftelijk van zijn gevoelen te doen blijken. Indien de Inspecteur van de hem geboden gelegenheid gebruik maakt, wordt zijn schriftelijke uiteenzetting in afschrift toegezonden aan den appellant.

**Deskundigen, tolken**

**Art. 11.**

1. De Raad kan deskundigen en tolken raadplegen of hun de inzage van boeken of andere bescheiden opdragen.
2. De aanwijzing van deskundigen en tolken geschiedt in het algemeen dan wel voor een bepaald geval.
3. Alvorens zijn taak te aanvaarden legt de deskundige of tolk in handen van den Voorzitter van den Raad den eed of belofte af, dat hij de hem op te dragen werkzaamheden eerlijk, nauwgezet en naar beste weten zal verrichten en geheim zal houden, wat geheim behoort te blijven.
4. Aan de deskundigen en tolken wordt een vergoeding toegekend volgens bij landsbesluit houdende algemene maatregelen te stellen regelen.

**Schriftelijk verslag deskundigen**

**Art. 12.**

1. De deskundigen brengen een schriftelijk verslag uit, dat door den Raad aan beide partijen in afschrift toegezonden wordt.
2. Beide partijen worden in de gelegenheid gesteld, binnen een bepaalden, voor beiden gelijke, door den Voorzitter te bepalen termijn van ten minste vijf dagen, schriftelijk en in tweevoud van haar gevoelen te doen blijken.
3. Voor zoover partijen van de geboden gelegenheid gebruik maken, wordt haar schriftelijke uiteenzetting in afschrift toegezonden aan de wederpartij.

**Opnieuw mondelinge toelichting**

**Art. 13.**

1. Indien de Raad heeft gebruik gemaakt van de bevoegdheid, bedoeld bij artikel 10 letter b of bij artikel 11, worden partijen, nadat zij van elkanders

schrifturen hebben kunnen kennis nemen, opnieuw in de gelegenheid gesteld haar standpunt mondeling toe te lichten.

2. Zij worden daartoe, met overeenkomstige toepassing van artikel 8, door den Secretaris in kennis gesteld met het voor de verdere behandeling bepaalde tijdstip.

**Uitspraak**

**Art. 14.**

1. De uitspraak van den Raad is met redenen omkleed. Zij vermeldt wanneer en door wie zij is vastgesteld en wordt door den Voorzitter en door den Secretaris onderteekend.

2. Indien de Voorzitter zich in de onmogelijkheid bevindt om de uitspraak te onderteekenen, wordt zulks verricht door een der leden, die over de zaak gezeten hebben. Indien de Secretaris verhinderd is de uitspraak te onderteekenen, wordt daarvan op de uitspraak melding gemaakt.

3. Afschrift van de uitspraak wordt door den Secretaris, bij aangeteekenden brief, gelijktijdig aan den appellant en aan de Inspecteur gezonden. Tevens zendt de Secretaris de stukken aan de rechthebbende terug.

**Handhaving aanslag**

**Art. 15.**

1. Wanneer appellant in beroep is gekomen van een beschikking van de autoriteit als bedoeld in artikel 44 der Landsverordening op de inkomstenbelasting 1940 handhaaft de Raad de betreffende aanslag, zooals hij laatstelijk is vastgesteld, indien de volgens hoofdstuk VII dier landsverordening vereiste aangifte niet is gedaan of niet volledig is voldaan aan de verplichtingen ingevolge de artikelen 37 en 44 dier landsverordening, voorzover niet aan de Raad de onjuistheid van de aanslag is gebleken.

2. Wanneer appellant in beroep is gekomen van een beschikking van de autoriteit als bedoeld in artikel 31 der Landsverordening op de Winstbelasting 1940 handhaaft de Raad de betreffende aanslag, zoals hij laatstelijk is vastgesteld, indien de volgens hoofdstuk II dier landsverordening vereiste aangifte niet is gedaan of niet volledig is voldaan aan de verplichtingen ingevolge de artikelen 18 of 25 dier landsverordening, voorzover niet aan de Raad de onjuistheid van de aanslag is gebleken.

3. Hij, aan wie inzage van boeken of andere bescheiden is gevraagd, wordt geacht die in zijn bezit te hebben gehad, tenzij aan de Raad het tegendeel aannemelijk is gemaakt.

4. Voor een weigering om te voldoen aan de verplichting ingevolge de artikelen 37 of 44 der Landsverordening op de inkomstenbelasting 1940 of de artikelen 18 of 25 der Landsverordening op de winstbelasting 1940 kan appellant zich niet met vucht beroepen op de omstandigheid, dat hij uit hoofde van zijn stand, zijn beroep of zijn ambt tot geheimhouding verplicht is zelfs al mocht hem deze in enig wettelijk voorschrift zijn opgelegd.

**Verhoging opgelegd door Raad van Beroep**

**Art. 16.**

1. Indien de volgens de uitspraak van den Raad verschuldigde belasting het in het tweede lid van artikel 5 bedoelde bedrag te boven gaat, wordt door den Raad bij die uitspraak een verhoging vastgesteld van vijf en twintig ten honderd van het verschil.

2. De verhoging blijft achterwege, indien of voor zoveel het beroep uitsluitend gegrond was op verkeerde toepassing of schending van de wettelijke bepalingen, alsmede indien in beroep is gekomen van een beschikking, welke niet met redenen is omkleed.

**Vaststelling nadere aanslag door Inspecteur**

**Art. 17.**

1. Wanneer de uitspraak van den Raad een belasting betreft, welke door middel van aanslagen wordt geheven, wordt door de verhooging als bedoeld in het vorige artikel door de Inspecteur een nadere aanslag vastgesteld.
2. Indien de uitspraak van den Raad een aanslag in de grondbelasting betreft en die uitspraak een wijziging in den legger van aanslagen tengevolge heeft, wordt die wijziging door of vanwege de Inspecteur aangebracht.

Hoofdstuk 4

**Slot- en overgangsbepalingen**

**Zegelbelasting**

**Art. 18.**

1. Het in artikel 5 lid 1 bedoelde beroepschrift is onderworpen aan een ten behoeve van 's Lands kas te heffen recht ten bedrage van vijf gulden hetwelk wordt gekweten door het beroepschrift te zegelen met een plakzegel tot genoemd bedrag, als bedoeld en op de wijze als genoemd in artikel 24 lid 1 der Zegelverordening 1908.
2. Door den Secretaris wordt het plakzegel vernietigd door met inkt de dagteekening van binnenkomst van het beroepschrift en zijn paraaf er op te vermelden.
3. Indien het beroepschrift ongezegeld binnenkomt, wordt appellant door den Secretaris onder teruggave of terugzending van het beroepschrift in de gelegenheid gesteld het recht binnen een daarbij te stellen termijn alsnog op de in lid 1 genoemde wijze te voldoen. Wanneer het recht niet binnen vorenbedoelde termijn is voldaan, wordt het beroep geacht niet te zijn ingesteld.
4. De Inspecteur geeft het recht terug:
  - a. indien aan de door den appellant aangevoerde bezwaren geheel of gedeeltelijk wordt tegemoetgekomen;
  - b. indien ingevolge het bepaalde in artikel 16 een verhooging is vastgesteld.

**Vrijstelling zegelbelasting**

**Art. 19.**

Alle niet in het vorige artikel genoemde geschriften voortvloeiende uit de toepassing dezer landsverordening zijn vrijgesteld van zegelbelasting en worden, indien registratie wordt verlangd, kosteloos geregistreerd.

**Overlijden appellant**

**Art. 20.**

1. Bij overlijden van den appellant treden zijn erfgenamen in zijn plaats; wat oproepingen en toezending van stukken betreft voor zoover het overlijden bekend is.
2. De in het vorige lid genoemde erfgenamen kunnen worden vertegenwoordigd door een hunner, den executeur-testamentair of den bewindvoerder over de nalatenschap.

**Citeertitel**

**Art. 21.**

Deze landsverordening kan worden aangehaald als "Landsverordening op het beroep in belastingzaken 1940".

**Inwerkingtreding**

**Art. 22.**

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 mei 1940, zulks onverminderd het bepaalde in artikel 81 der "Landsverordening op de inkomstenbelasting 1940" het bepaalde in artikel V van de landsverordening van den vijfdien juli 1940 (P.B. 1940, no. 87) tot wijziging der Gebruiksbelastingverordening 1908 en het bepaalde in artikel VII van de landsverordening

van den vijfdén juli 1940 (P.B. 1940, no. 88) tot wijziging der Grondbelastingverordening 1908.