

P.B. 1996/210

Belasting op bedrijfsomzetten

Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997

Hoofdstuk I

Inleidende bepalingen

Definities

Art. 1.

1. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. Minister: de Minister van Financiën;
 - b. heffingsgebied: het grondgebied van de Nederlandse Antillen, bedoeld in artikel 1, van de Staatsregeling van de Nederlandse Antillen met uitzondering van de eilandgebieden Bonaire en Curaçao;
 - c. bedrijfsomzet: het totaal van de vergoedingen dat een ondernemer ontvangt voor de in het kader van zijn onderneming verrichte leveringen van goederen en diensten;
 - d. ondernemer: een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent;
 - e. goederen: alle lichamelijke zaken, met uitzondering van water, electriciteit en gas;
 - f. diensten: alle prestaties niet zijnde leveringen van goederen die tegen vergoeding worden verricht;
 - g. vergoeding: al hetgeen ter zake van het leveren van een goed of het verrichten van een dienst wordt ontvangen. Onder vergoeding wordt voorts niet begrepen rente wegens het ter beschikking stellen van gelden.
2. Onder ondernemer als bedoeld in het eerste lid, onderdeel ¹f, worden niet verstaan offshorebedrijven en offshorebanken, voorzover zij offshore-activiteiten verrichten en in het bezit zijn van een ontheffing krachtens de artikelen 9 tot en met 15 van de Landsverordening Deviezenverkeer.
3. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kan worden bepaald, dat publiekrechtelijke lichamen die, anders dan als ondernemer, prestaties verrichten welke uit hun aard ook door ondernemers kunnen worden verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.
4. Onder diensten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel ^h2, worden niet verstaan de diensten verleend aan lichamen als bedoeld in het tweede lid, die door advocaten, juridische- en belastingadviseurs, administratie- en trustkantoren, accountants, banken en notarissen als zodanig worden verricht;
5. Indien de vergoeding, bedoeld in het eerste lid, onderdeel ⁱ3, niet of niet geheel uit een geldsom bestaat, wordt voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening, de totale waarde van de tegenprestatie in het economisch verkeer aangemerkt als de vergoeding.
6. Indien de vergoeding, bedoeld in het eerste lid, onderdeel ⁱ4, minder bedraagt dan de waarde in het economisch verkeer van de verrichte levering of verleende dienst, wordt de vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening gesteld op de waarde in het economisch verkeer.
7. De vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting ingevolge deze landsverordening wordt ingeval van een levering als bedoeld in artikel 4, eer-

¹ Bedoeld zal zijn onderdeel d.

² Bedoeld zal zijn onderdeel f.

³ Bedoeld zal zijn onderdeel g.

⁴ Bedoeld zal zijn onderdeel g.

ste lid, onderdeel d, gesteld op het bedrag dat voor de goederen zou worden ontvangen, indien deze op het tijdstip van de levering zouden worden aangeschaft of voortgebracht in de toestand waarin zij zich op dat tijdstip bevinden.

**Grondslag
heffing**

Art. 2.

Onder de naam belasting op bedrijfsomzetten wordt een belasting geheven over:

- bedrijfsomzetten die door in het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers in het kader van hun onderneming in het heffingsgebied worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten; en
- bedrijfsomzetten die door buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers in het kader van hun onderneming worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten binnen het heffingsgebied.

Art. 3.

(Vervallen)

Hoofdstuk II

Belastingheffing over bedrijfsomzetten

Afdeling 1. Definitie belastbaar feit

**Leveringen
van goederen**

Art. 4.

1. Als leveringen van goederen worden aangemerkt:

- de eigendomsoverdracht van goederen ingevolge een overeenkomst;
- de afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financiële leasing;
- de eigendomsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed;
- het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen verlaten;
- de eigendomsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid.

2. Goederen welke worden geleverd door tussenkomst van een commissionair of dergelijke ondernemer die overeenkomsten sluit op eigen naam maar op order en voor rekening van die ander, worden geacht aan en vervolgens door die ondernemer te zijn geleverd.

Afdeling 2. Plaats van de belastbare handeling

**Plaats waar
bedrijfsomzet
wordt gerealiseerd**

Art. 5.

1. De plaats waar een bedrijfsomzet wordt gerealiseerd is de plaats waar de ondernemer die de bedrijfsomzet realiseert woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij leveringen van goederen of diensten in het kader van zijn onderneming verricht. Of een ondernemer in het heffingsgebied woont of is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld.

2. De plaats waar een levering wordt verricht, is:

- ingeval het goed in verband met de levering wordt vervoerd, de plaats waar het vervoer aanvangt;
- in andere gevallen de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.

3. Buiten het heffingsgebied gevestigde ondernemers die leveringen en diensten verrichten binnen het heffingsgebied zijn verplicht bij ondergetekende verklaring domicilie te kiezen binnen het heffingsgebied voor alles wat de uitvoering van deze landsverordening betreft. Bij gebreke daarvan worden zij geacht voor gemelde doeleinden domicilie te hebben gekozen ter Inspectie.

Afdeling 3. Maatstaf en tarief van heffing

Maatstaf van heffing	<p>Art. 6.</p> <p>1. De belasting wordt berekend over de bedrijfsomzet die de ondernemer in het kader van zijn onderneming in het heffingsgebied heeft gerealiseerd.</p> <p>2. Bedragen die de ondernemer op naam en voor rekening van zijn afnemer heeft betaald aan een derde behoren niet tot de bedrijfsomzet.</p>
Tarief	<p>Art. 7.</p> <p>1. Het tarief van de belasting bedraagt 3 percent.</p> <p>2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kan het in het eerste lid genoemd tarief, worden gewijzigd.</p> <p>3. Binnen zes maanden na het in werking treden van een landsbesluit, houdende algemene maatregelen, als bedoeld in het tweede lid, wordt een ontwerp aan de Staten aangeboden om het in dat landsbesluit bepaalde, bij landsverordening te bekrachtigen.</p> <p>4. Indien de ontwerp-landsverordening, bedoeld in het derde lid, niet binnen de in dat lid genoemde termijn wordt ingediend alsmede indien de ontwerp-landsverordening wordt ingetrokken, vervalt het in het tweede lid bedoelde landsbesluit van rechtswege met ingang van de dag na het verstrijken van bedoelde termijn onderscheidenlijk van die na de intrekking. Indien de Staten de ontwerp-landsverordening niet goedkeuren, wordt het landsbesluit onverwijld ingetrokken. Wordt het ontwerp tot landsverordening verheven, dan wordt het landsbesluit ingetrokken op het tijdstip van het in werking treden van die landsverordening.</p>

Afdeling 4. Vrijstellingen

Vrijstellingen	<p>Art. 8.</p> <p>1. Vrijstelling van belasting wordt, onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorwaarden, verleend aan ondernemers die wonen, zijn gevestigd of een vaste inrichting hebben op één van de eilandgebieden binnen het heffingsgebied voor het gedeelte van de bedrijfsomzet dat zij realiseren door de levering van goederen aan ondernemers die wonen, zijn gevestigd of een vaste inrichting hebben op een van de andere eilandgebieden binnen het heffingsgebied, waarbij die goederen ook daadwerkelijk naar het desbetreffende eilandgebied worden verzonden of vervoerd.</p> <p>2. Vrijstelling van belasting wordt onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorwaarden, verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet dat wordt gerealiseerd door levering van onroerende zaken voorzover terzake van die levering overdrachtsbelasting is betaald.</p> <p>3. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet dat wordt gerealiseerd door het verkopen van loten als bedoeld in de Landsloterijverordening 1949 (P.B. 1965, no. 122).</p> <p>4. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het is gerealiseerd door het verrichten van vervoersdiensten door middel van luchtvaartuigen of zeeschepen. Onder zeeschepen worden verstaan alle vaartuigen, gebruikt of geschikt om te worden gebruikt als middel van vervoer te water met uitzondering van pleziervaartuigen.</p> <p>5. Vrijstelling van belasting wordt, onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorwaarden, verleend voor bedrijfsomzetten die door ziekenhuizen, laboratoria voor medisch onderzoek, artsen, tandartsen, tandtechnici, verpleeg- en verloskundigen, fysio- en oefentherapeuten, chiropracten, logope-</p>
-----------------------	--

disten, diëtisten en podotherapeuten als zodanig worden gerealiseerd.

6. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het is gerealiseerd door levering van brandstoffen, smeermiddelen en andere vloeistoffen, bestemd voor de voortstuwing, smering en ander technisch gebruik aan boord van zeeschepen, bedoeld in het vierde lid, of luchtvaartuigen die als openbaar vervoermiddel worden gebruikt voor personen- of goederenvervoer tussen de eilandgebieden van de Nederlandse Antillen of naar en van het buitenland alsmede door het verrichten van diensten ten behoeve van de in dit lid bedoelde zeeschepen of luchtvaartuigen. Deze vrijstelling is ook van toepassing op oorlogsschepen en luchtvaartuigen.

7. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer die kan aantonen dat het is gerealiseerd door de levering van brandstoffen aan gas-, elektriciteits- en waterleidingbedrijven.

8. Vrijstelling van belasting wordt, onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorwaarden, verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan een in een economische zone als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening economische zones 2000 gevestigde ondernemer die een aardolie-op-en overslagstation met bijbehorende faciliteiten exploiteert kan aantonen, dat hij het heeft gerealiseerd door de levering van goederen die naar een bestemming buiten het heffingsgebied worden vervoerd of het in bedoelde economische zone verrichten van diensten, bedoeld in artikel 1, tweede lid, van de Landsverordening economische zones 2000.

9. Vrijstelling van belasting wordt verleend voorzover de ondernemer kan aantonen dat de bedrijfsomzet is gerealiseerd door de levering van geneesmiddelen voor mensen op recept van een arts in de zin van de Landsverordening regelende de uitoefening van de geneeskunde (P.B. 1958, no. 174).

10. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat hij dat heeft gerealiseerd in de zelfstandige uitoefening van zijn beroep als bus- of taxichauffeur alsmede door het verrichten van schoolbusdiensten.

11. Vrijstelling van belasting wordt, onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorwaarden, verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat hij dat heeft gerealiseerd door de levering van goederen en het verrichten van diensten voor projecten voorzover die in het kader van onderlinge hulp voor rekening van Nederland of Aruba komen alsmede in het kader van ontwikkelingshulp voor rekening van internationale organisaties komen.

12. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat die is gerealiseerd door de verzorging van postzendingen, die de houder van de concessie ingevolge het bepaalde bij en krachtens artikel 2, tweede lid, van de Postlandsverordening 1998 (P.B. 1997 no. 319), verplicht is te vervoeren.

13. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat die is gerealiseerd door diensten, die in een zee- of luchthavengebied worden verricht met betrekking tot in het heffingsgebied binnenkomende en uitgaande goederen.

14. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat die is gerealiseerd door levering van goederen en verrichting van diensten aan beroepsconsuls en andere beroepsvertegenwoordigers van vreemde mogendheden, de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende en in dienst zijnde personen, allen mits zij vreemdeling zijn en overigens op het grondgebied van de Nederlandse Antillen geen ondernemer zijn en onder voorwaarde van wederkerigheid.

15. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet

waarvan de ondernemer kan aantonen dat die is gerealiseerd door de verzorging van niet-commercieel onderwijs alsmede congressen die voor ten minste 90 percent worden bijgewoond door niet-ingezetenen.

16. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat die is gerealiseerd door levering van medische kunst- en hulpmiddelen. Onder medische kunst- en hulpmiddelen worden verstaan orthopedische artikelen en toestellen - daaronder begrepen medisch-chirurgische gordels en banden alsmede krukken - kunstgebitten, kunststanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten voor hardhorigen, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel.

17. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het gerealiseerd is door de verhuur van hotelkamers en appartementen, voorzover over de opbrengst daarvan logeergastebelasting verschuldigd is op grond van een eilandsverordening.

18. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het gerealiseerd is door de levering van brood.

19. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het is gerealiseerd door het gelegenheid geven tot deelname aan casinospelen.

20. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer kan aantonen dat het is gerealiseerd door leveringen en diensten, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende vreemde valuta, Nederlands-Antilliaanse bank- en muntbiljetten en munten, welke in enig land de hoedanigheid van wettig betaalmiddel bezitten, met uitzondering van bankbiljetten en munten, welke gewoonlijk niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of welke een verzamelwaarde hebben.

20. Vrijstelling van belasting wordt, onder bij ministeriële beschikking met algemene werking te stellen voorschriften, verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzetten waarvan een in een economische zone als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening economische zones 2000 gevestigde ondernemer kan aantonen, dat het is gerealiseerd door de levering van goederen die naar een bestemming buiten het heffingsgebied worden vervoerd of door het verrichten van diensten als bedoeld in artikel 1 van genoemde landsverordening.

**Vrijstelling
bedrijfsomzet
uit export**

Art. 9.

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan een exportondernemer kan aantonen dat hij dat heeft gerealiseerd door de levering van goederen aan buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde afnemers, waarbij de goederen in het kader van die levering door of in opdracht van de ondernemer zijn verzonden of vervoerd naar een bestemming buiten het heffingsgebied.

2. In afwijking van het bepaalde in artikel 1, eerste lid, onderdeel d, wordt het grondgebied van het eiland Sint Maarten dat niet behoort tot het grondgebied van de Nederlandse Antillen voor de toepassing van dit artikel aangemerkt als behorende tot het heffingsgebied.

3. Ten einde het recht op de in het eerste lid genoemde vrijstelling aan te tonen dient de ondernemer ter zake van de in het eerste lid genoemde leveringen in zijn administratie te beschikken over:

a. een dubbel van de uitgereikte factuur met een duidelijke specificatie van de hoeveelheid en soort van de geleverde goederen, de te ontvangen vergoeding en de naam en het adres van de afnemer,

- b. een betalingsbewijs,
- c. de vervoersdocumenten waaruit blijkt dat de goederen het heffingsgebied daadwerkelijk hebben verlaten,
- d. een kopie van het door de bevoegde autoriteiten afgetekende landings- of invoerdocument van het land waarnaar de goederen zijn vervoerd dan wel ten genoegen van de Inspecteur een verklaring van het land van bestemming dat de goederen hun bestemming daadwerkelijk hebben bereikt.

Afdeling 5. Wijze van heffing

Tijdstip ontstaan belastingsschuld

Art. 10.

1. De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop de vergoedingen voor de leveringen en diensten waarmee de bedrijfsomzet wordt gerealiseerd, geheel of gedeeltelijk worden ontvangen.
2. In afwijking van het eerste lid kan de Inspecteur op verzoek van de ondernemer bij vergunning toestaan dat de belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop een factuur wordt uitgereikt terzake van de levering of de dienst waarmee bedrijfsomzet wordt gerealiseerd.
3. Voor de toepassing van het tweede lid is de ondernemer verplicht terzake van alle leveringen en diensten een genummerde en gedagtekende factuur uit te reiken, waarin op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld:
 - a. de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht;
 - b. de naam en het adres van de ondernemer die de levering of de dienst verricht;
 - c. naam en adres van de afnemer aan wie de levering of de dienst wordt verricht;
 - d. een duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of van de dienst;
 - e. de hoeveelheid van de geleverde goederen;
 - f. de vergoeding.
4. Voor de toepassing van het tweede lid moet de ondernemer de factuur uitreiken binnen vijftien dagen na de maand waarin de levering of de dienst is verricht. De ondernemer is verplicht een dubbel van de uitgereikte factuur op te maken.
5. Bij ministeriële beschikking met algemene werking worden nadere regels gesteld met betrekking tot de toepassing van het tweede, derde en vierde lid.

Belastingplichtige

Art. 11.

De belasting wordt geheven van de ondernemer die de bedrijfsomzet realiseert.

Betaling op aangifte

Art. 12.

1. De in een tijdvak verschuldigde belasting moet op aangifte worden voldaan.
2. De Inspecteur kan onder door hem te stellen voorwaarden een vereenvoudigde wijze van het doen van aangifte toestaan.

Hoofdstuk III t/m VI
(Vervallen)

Art. 13 t/m 40.
(Vervallen)

Hoofdstuk VII
Invordering
Afdeling 1. Algemeen

Bevoegdheid Landsontvanger

Art. 41.

1. De Landsontvanger is belast met de invordering van de ingevolge deze lands-

ger verordening verschuldigde belasting, interesten, boeten en kosten van vervolging.
2. Naast de bevoegdheden die de Landsontvanger heeft ingevolge deze landsverordening beschikt hij ook over de bevoegdheden die een schuldeiser heeft op grond van enige andere wettelijke bepaling.

Toerekening van betalingen

Art. 42.

1. De toerekening van de betalingen geschiedt achtereenvolgens aan:
 - a. de kosten;
 - b. de interesten;
 - c. de boeten;
 - d. de oudste van de openstaande aanslagen.
2. De Landsontvanger is verplicht voor iedere contante betaling schriftelijk kwijting te verlenen.

Afdeling 2. Invordering in eerste aanleg

Uitreiking aanslagbiljet

Art. 43.

1. De Landsontvanger bezorgt het door de Inspecteur opgemaakte, voor de belastingschuldige bestemde, aanslagbiljet ter post of reikt het hem uit nadat hij het van een dagtekening heeft voorzien.
2. Een aanslag is door de belastingplichtige in zijn geheel verschuldigd.

Invorderbaarheid aanslag

Art. 44.

Een aanslag is invorderbaar één maand na dagtekening van het aanslagbiljet.

Onmiddellijke invorderbaarheid aanslag

Art. 45.

- In afwijking van artikel 44 is een aanslag van de belastingschuldige terstond invorderbaar indien:
- a. de belastingschuldige in staat van faillissement is verklaard;
 - b. de Landsontvanger aannemelijk maakt dat gegronde vrees bestaat dat goederen van de belastingschuldige zullen worden verduisterd;
 - c. de belastingschuldige de Nederlandse Antillen metterwoon wil verlaten dan wel zijn plaats van vestiging wil overbrengen naar een plaats buiten de Nederlandse Antillen, tenzij hij aannemelijk maakt dat de schuld kan worden verhaald;
 - d. op goederen waarvoor een belastingschuld van de belastingschuldige kan worden verhaald, beslag is gelegd voor zijn belastingschuld;
 - e. goederen van de belastingschuldige worden verkocht ten gevolge van een beslaglegging namens derden.

Afdeling 3. Dwanginvordering

Aanmaning

Art. 46.

1. Indien de belastingschuldige door hem verschuldigde belasting, interesten, boeten of kosten niet binnen de gestelde termijn betaalt, maant de Landsontvanger hem schriftelijk aan om alsnog binnen tien dagen na de dagtekening van de aanmaning te betalen, onder kennisgeving dat de belastingschuldige anders door de middelen bij de wet bepaald tot betaling zal worden gedwongen.
2. Voor het verzenden van de aanmaning brengt de Landsontvanger de nalatige ten behoeve van 's Lands kas aanmaningskosten als bedoeld in de Landsverordening houdende regeling van de invordering van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake belastingen, bijdragen en vergoedingen (P.B. 1942, no. 246) in rekening.
3. Tegen het in rekening brengen van aanmaningskosten kan de belastingschul-

dige binnen tien dagen na de dagtekening van de aanmaning een bezwaarschrift indienen bij de Landsontvanger. Hoofdstuk V is van overeenkomstige toepassing⁵.

Dwangschrift	<p>Art. 47. Indien de belastingschuldige na de aanmaning in gebreke blijft, kan de invordering van de verschuldigde belasting, interesten, boeten of kosten geschieden door middel van dwangschriften overeenkomstig de regels van de landsverordening houdende regeling van de invordering van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake belastingen, bijdragen en vergoedingen.</p>
Fiscaal voorrecht	<p>Art. 48. 1. 's Lands kas heeft een voorrecht op alle roerende en onroerende goederen van de belastingschuldige. 2. Het voorrecht gaat boven alle andere voorrechten met uitzondering van de bevoorrechte schulden, genoemd in de artikelen 1165, onder 1°, en 1175, onder 1°, van het Burgerlijk Wetboek van de Nederlandse Antillen. Het voorrecht gaat niet boven hypotheek.</p>
Uitstel van betaling	<p>Art. 49. 1. De Landsontvanger kan onder door hem te stellen voorwaarden aan een belastingschuldige voor een bepaalde tijd schriftelijk uitstel van betaling verlenen. Gedurende het uitstel vangt de dwanginvordering niet aan, dan wel wordt deze geschorst. 2. Het uitstel kan tussentijds schriftelijk worden beëindigd. 3. Vanaf de dag waarop de betalingsverplichting is ontstaan, wordt interest berekend, ongeacht of de Landsontvanger uitstel heeft verleend. Het percentage van de interest is gelijk aan dat van de wettelijke interesten.</p>
Vereenvoudigd fiscaal derdenbeslag	<p>Art. 50. Een ieder die gelden aan de belastingschuldige toekomende onder zich heeft alsmede een ieder die schuldenaar is van opeisbare vorderingen van deze, is verplicht op de daartoe gedane vordering van de Landsontvanger, voor zover de gelden onder hem berustend of door hem verschuldigd strekken voor rekening van de belastingschuldige, de door deze verschuldigde sommen te betalen zonder daartoe een rangregeling, verificatie of rechterlijk bevel af te wachten, tenzij onder hem beslag is gelegd of verzet gedaan is terzake van vorderingen waaraan voorrang boven de vorderingen van 's Lands kas is toegekend. Hij is zelfs bevoegd de betaling uit eigen beweging te doen, voordat hij tot afgifte der gelden of tot voldoening van het door hem verschuldigde overgaat.</p>
Verjaring recht tot dwanginvordering	<p>Art. 51. 1. Het recht tot dwanginvordering verjaart door verloop van vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de aanslag geheel invorderbaar is dan wel, indien zulks tot een later tijdstip leidt, vijf jaren na aanvang van de dag volgende op die waarop de laatste akte van vervolging ter zake van die aanslag aan de belastingschuldige is betekend. 2. De verjaringstermijn wordt verlengd met de tijd gedurende welke na de aanvang van die termijn: a. de belastingschuldige uitstel van betaling heeft;</p>

⁵ Dit hoofdstuk is inmiddels vervallen.

- b. de tenuitvoerlegging van een dwangbevel is geschorst ingevolge een lopend rechtsgeding, met dien verstande dat de termijn waarmee de verjaringstermijn wordt verlengd een aanvang neemt op de dag waarop het rechtsgeding door middel van dagvaarding aanhangig wordt gemaakt;
- c. de belastingschuldige surséance van betaling heeft;
- d. de belastingschuldige in staat van faillissement verkeert.

Hoofdstuk VIII

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Te weinig belasting geheven door toedoen derde

Art. 52.

Indien ten onrechte geen of te weinig belasting is geheven, door toedoen van een ander dan de ondernemer, is die ander hoofdelijk aansprakelijk voor die belasting, de boeten, de interest en kosten.

Hoofdstuk IX

Strafbepalingen

Delictschrijvingen overtredingen

Art. 53.

Met een geldboete van ten hoogste tienduizend gulden wordt gestraft degene die niet voldoet aan de verplichtingen, die hem zijn opgelegd krachtens artikelen 10, derde en vierde lid of aan de verplichtingen en voorwaarden, bedoeld in artikel 12.

Art. 54 t/m 61.

(Vervallen)

Hoofdstuk X

(Vervallen)

Art. 62 t/m 65.

(Vervallen)

Hoofdstuk XI

Overgangs- en slotbepalingen

Delegatiebepaling

Art. 66.

1. Bij ministeriële beschikking met algemene werking kunnen nadere regels ter uitvoering van deze landsverordening worden vastgesteld, tenzij bij landsverordening anders is bepaald.
2. Een ministeriële beschikking als bedoeld in het eerste lid wordt in het Publicatieblad geplaatst.

Inwerkingtreding

Art. 67.

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 1997.

Citeertitel

Art. 68. Deze landsverordening kan worden aangehaald als: Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997.

P.B. 1997/26

Vrijstelling interinsulaire leveringen

Beschikking vaststelling voorwaarden verbonden aan de vrijstelling inzake interim-

sulaire leveringen

MB met algemene werking van de 13de februari 1997 ter uitvoering van art. 8, lid 1, LBBO.

Definitie	<p>Art. 1. Voor de toepassing van deze beschikking wordt verstaan onder:</p> <p>a. ondernemer: een ondernemer in de zin van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997;</p> <p>b. interinsulaire levering: een levering als bedoeld in artikel 8, eerste lid van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997.</p>
Aantonen dmv. administratie	<p>Art. 2. Een interinsulaire levering dient door de ondernemer te worden aangetoond door middel van zijn administratie.</p>
Voorwaarden vrijstelling	<p>Art. 3. De ondernemer moet met betrekking tot een interinsulaire levering waarover een vrijstelling is verlangd kunnen overleggen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. een betalingsbewijs, 2. een dubbel van de uitgereikte factuur met een duidelijke specificatie van de hoeveelheid en soort van de geleverde goederen, de ontvangen of te ontvangen vergoeding en de naam, adres en woonplaats en het CRIB nummer van de afnemende ondernemer, 3. het vervoersdocument waaruit blijkt dat de goederen het eilandgebied daadwerkelijk hebben verlaten; indien de goederen worden vervoerd door of in opdracht van de afnemer kan worden volstaan met een kopie van de vervoersdocumenten, 4. een getekende verklaring van de afnemer waarin deze aangeeft dat hij de goederen in het kader van zijn onderneming heeft aangekocht.
Afnemer bekend bij Inspecteur als ondernemer	<p>Art. 4. De ondernemer is verplicht alvorens een interinsulaire levering te verrichten zich bij de Inspecteur ervan te overtuigen dat de afnemer eveneens bij de Inspecteur als ondernemer bekend is.</p>
Wijze van aangifte	<p>Art. 5. De voor vrijstelling van belasting in aanmerking komende leveringen dienen vermeld te worden op de aangifte. De ondernemer dient met een jaaropgaaf de betreffende leveringen over het kalenderjaar te specificeren.</p>
Publicatie	<p>Art. 6. Deze beschikking wordt in het Publicatieblad geplaatst.</p>
Inwerkingtreding en citeertitel	<p>Art. 7.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Deze beschikking treedt in werking met ingang van heden en werkt terug tot en met 1 januari 1997. 2. Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vaststelling voorwaarden verbonden aan de vrijstelling inzake interinsulaire leveringen.

P.B. 1997/27

Vrijstelling levering

Onroerende zaken

Beschikking vaststelling voorwaarden vrijstelling
bij levering onroerende zaken
MB met algemene werking van de 13de februari 1997 ter uitvoering van
artikel 8, lid 2 LBBO.

**Voorwaarde
vrijstelling**

Art. 1.

De vrijstelling voor bedrijfsomzet die is gerealiseerd door de levering van een onroerende zaak voorzover terzake van die levering overdrachtsbelasting is betaald wordt verleend onder de voorwaarde dat de ondernemer die de bedrijfsomzet realiseert bij zijn aangifte een kopie van de akte van overdracht overlegt te samen met het CRIB nummer van de verkrijger van de onroerende zaak.

Publicatie

Art. 2.

Deze beschikking wordt in het Publicatieblad geplaatst.

**Inwerkingtre-
ding en citeer-
titel**

Art. 3.

1. Deze beschikking treedt in werking met ingang van heden en werkt terug tot en met 1 januari 1997.
2. Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vaststelling voorwaarden vrijstelling bij levering onroerende zaken.

P.B. 1998/44

Vrijstelling medische beroeps-beoefenaren

Beschikking vrijstelling BBO medische beroepsbeoefenaren
MB met algemene werking van de 23ste maart 1998 ter uitvoering van art. 8, lid 5
LBBO.

**Toepassing
vrijstelling**

Art. 1.

Op de toepassing van artikel 8, vijfde lid, van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210) kunnen slechts een beroep doen de aldaar bedoelde personen die gediplomeerd zijn en ingeschreven staan bij het Departement van Volksgezondheid en Milieuhygiëne.

**Inwerkingtre-
ding**

Art. 2.

Deze beschikking treedt in werking met ingang van de dag na die van uitgifte van het Publicatieblad waarin zij geplaatst is en werkt terug tot en met 1 januari 1998.

Citeertitel

Art. 3.

Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vrijstelling BBO medische beroepsbeoefenaren.

P.B. 1998/46

Beperking vrijstelling economische zones

Beschikking beperking vrijstelling BBO economische zones
MB met algemene werking van de 23ste maart 1998 ter uitvoering van
artikel 8, lid 8 LBBO.

Uitsluiting toeristen	Art. 1. De in artikel 8, achtste lid, van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210) opgenomen vrijstelling vindt geen toepassing ten aanzien van leveringen en diensten aan toeristen.
Inwerkingtreding	Art. 2. Deze beschikking treedt in werking met ingang van de dag na die van uitgifte van het Publicatieblad waarin zij geplaatst is.
Citeertitel	Art. 3. Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking beperking vrijstelling BBO economische zones.

P.B. 1997/28

Toepassing factuurstelsel

Beschikking vaststelling nadere regels inzake factuurstelsel BBO
MB met algemene werking van de 13^{de} februari 1997 ter uitvoering van artikel 10,
lid 5 LBBO.

Schriftelijk verzoek	Art. 1. De ondernemer die verkiest de belasting op bedrijfsomzetten te voldoen op basis van de door hem uitgereikte facturen is verplicht hiertoe een schriftelijk verzoek in te dienen bij de Inspecteur.
Oninbare facturen	Art. 2. Indien het op de factuur vermelde bedrag niet of niet geheel wordt ontvangen kan de ondernemer het niet ontvangen bedrag aftrekken van de bedrijfsomzet in de maand waarin hij de factuur als oninbaar afboekt.
Oninbare factuur alsnog betaald	Art. 3. Indien de ondernemer, nadat hij de factuur als oninbaar heeft afgeboekt alsnog een betaling op de factuur ontvangt, dient hij deze betaling in het tijdvak dat deze wordt ontvangen als gerealiseerde bedrijfsomzet aan te geven.
Creditfactuur	Art. 4. Indien een ondernemer een creditfactuur uitreikt kan hij het op deze creditfactuur vermelde bedrag in mindering brengen op de bedrijfsomzet van het tijdvak waarin hij de creditfactuur uitreikt, mits hij het op de creditfactuur vermelde bedrag nog niet heeft ontvangen dan wel, indien hij dit bedrag wel heeft ontvangen, hij dit bedrag binnen een maand na uitreiking van de creditfactuur terugbetaalt.
Maximumbedrag	Art. 5. Het maximumbedrag dat een ondernemer op grond van deze beschikking in een tijdvak kan aftrekken is gelijk aan de in dat tijdvak gerealiseerde bedrijfsomzet.
Resterende bedrag	Art. 6. Indien een ondernemer in een tijdvak de niet-ontvangen en de gecrediteerde be-

dragen niet geheel af kan trekken van zijn gerealiseerde bedrijfsomzet kan hij het resterende bedrag in mindering brengen in het eerstvolgende tijdvak.

Eisen boekhouding

Art. 7.

De ondernemer dient zijn boekhouding zodanig in te richten dat bij controle op eenvoudige wijze is na te gaan welke bedragen van de gerealiseerde bedrijfsomzet zijn afgetrokken, op welke facturen deze bedragen betrekking hebben en welke betaling op deze facturen hebben plaatsgevonden zowel voor als na de afboeking van de factuur.

Publicatie

Art. 8.

Deze beschikking wordt in het Publicatieblad geplaatst.

Inwerkingtreding en citeertitel

Art. 9.

1. Deze beschikking treedt in werking met ingang van heden en werkt terug tot en met 1 januari 1997.
2. Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vaststelling nadere regels inzake factuurstelsel BBO.

P.B. 1999/104

Vrijstelling donorprojecten

Beschikking vrijstelling belasting bedrijfsomzetten donorprojecten
MB met algemene werking van de 21ste juni 1999 ter uitvoering van artikel 8, lid 11 LBBO.

Toepassing vrijstelling

Art. 1.

Het recht op vrijstelling als bedoeld in artikel 8, elfde lid, van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no.210) wordt door de ondernemer aangetoond middels overlegging van een verklaring aan de Inspecteur waaruit blijkt, dat het prestaties betreffen voor projecten die voor rekening komen van de in genoemd artikellid bedoelde donoren.

Inwerkingtreding

Art. 2.

Deze beschikking treedt in werking met ingang van de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad, waarin het geplaatst is en werkt terug tot en met 1 juni 1998.

Citeertitel

Art. 3.

Deze beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vrijstelling belasting bedrijfsomzetten donorprojecten.