

P.B. 1975/254

# Loonbelasting

Landsverordening op de Loonbelasting 1976

**Algemene  
bepaling****Art. A.**

In deze landsverordening wordt onder Minister verstaan de Minister van Financiën.

**Hoofdstuk I  
Belastingplicht****Heffing van  
werknemers****Art. 1.**

Onder de naam "loonbelasting" wordt een belasting van de werknemers geheven.

**Werknemer****Art. 2.**

1. Werknemer is de natuurlijke persoon die tot een inhoudingsplichtige in dienstbetrekking staat of van een inhoudingsplichtige loon geniet uit een vroegere dienstbetrekking van hemzelf of van een ander.

2. Wie niet binnen de Nederlandse Antillen woont, wordt slechts als werknemer beschouwd voor zover hij:

a. zijn dienstbetrekking binnen de Nederlandse Antillen vervult, dan wel loon geniet uit een vroeger binnen de Nederlandse Antillen vervulde dienstbetrekking;

b. in dienstbetrekking staat tot een Nederlands-Antilliaans publiekrechtelijk rechtspersoon, dan wel uit andere hoofde loon geniet van een zodanige rechtspersoon;

c. loon geniet uit een bestaande of vroegere functie door hemzelf of door een ander vervuld als bestuurder of commissaris van een binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, ook in geval van beperking van de bevoegdheid tot buiten de Nederlandse Antillen gelegen gedeelten van de onderneming van dat lichaam.

3. Krachtens wettelijk vruchtgenot aan een kind ontleend loon wordt geacht door het kind te zijn genoten.

4. Indien de dienstbetrekking als bedoeld in letter a van het tweede lid slechts tijdelijk geschiedt en korter dan drie maanden achtereen duurt, kan bij landsbesluit gehele of gedeeltelijke ontheffing van loonbelasting worden verleend.

5. De woonplaats van de werknemer wordt naar de omstandigheden beoordeeld.

**Dienstbetrekking****Art. 3.**

1. Als dienstbetrekking wordt beschouwd elke arbeidsverhouding, waarbij een gezagsverhouding bestaat tussen degene die werk opdraagt en degene die het uitvoert.

2. Onder dienstbetrekking wordt tevens verstaan de arbeidsverhouding van:

a. de bestuurder of commissaris van een binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam als bedoeld in artikel 1 van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940;

b. het kind van 14 jaar of ouder dat werkzaam is in de onderneming van zijn ouder, tenzij die onderneming mede voor zijn rekening wordt gedreven;

c. personen die niet anders dan op provisiebasis werken;

d. degene, die als artiest of beroepssportbeoefenaar optreedt en zijn woonplaats niet binnen de Nederlandse Antillen heeft;

e. degene, wiens functie op een benoeming berust;

f. degene die, anders dan in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep, zich verbindt om persoonlijk een werk van stoffelijke

- aard uit te voeren tegen een te betalen prijs;
- g. degene die de in onderdeel f bedoelde persoon bij het tot stand brengen van dat werk bijstaat.
3. Het tweede lid, onderdelen f en g, vindt geen toepassing indien de in onderdeel f bedoelde verbintenis rechtstreeks is aangegaan met een natuurlijk persoon ten behoeve van diens persoonlijke aangelegenheden dan wel met de openbare rechtspersoon het Land de Nederlandse Antillen of één van de Eilandgebieden.
4. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen bedrijfssectoren en -takken worden aangewezen ten aanzien waarvan het tweede lid, onderdelen f en g, niet van toepassing is.
5. Als loon van de in het tweede lid, onder f, bedoelde uitvoerder wordt aangemerkt het gehele door de aanbesteder verstrekte loon, verminderd met het loon van de hulpen. Deze vermindering is slechts van toepassing voor zover de uitvoerder aan de aanbesteder een door hem en zijn hulpen ondertekende verklaring doet toekomen waaruit het loon van ieder van de hulpen blijkt.

#### **Inhoudings- plichtige**

##### **Art. 4.**

1. Inhoudingsplichtige is:
- degene, tot wie één of meer personen in dienstbetrekking staan;
  - degene, die aan één of meer personen loon uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander verstrekt.
2. Als degene, tot wie de dienstbetrekking bestaat, wordt beschouwd in de gevallen bedoeld in artikel 3, tweede lid, onder
- het lichaam;
  - de ouder;
  - degene, van wie provisie genoten wordt;
  - degene, met wie het optreden is overeengekomen;
  - degene, te wiens laste de betaling komt;
  - de aanbesteder;
  - de aanbesteder.
3. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat wordt geacht aan de werknemer het loon te verstrekken dat deze uit hoofde van zijn dienstbetrekking geniet van een niet-inhoudingsplichtige.
4. Wie niet binnen de Nederlandse Antillen woont of gevestigd is, wordt slechts als inhoudingsplichtige beschouwd indien hij binnen de Nederlandse Antillen een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger heeft, dan wel binnen de Nederlandse Antillen één of meer personen in dienst heeft en door de Inspecteur als inhoudingsplichtige is aangewezen. Onverminderd het bepaalde in de vorige volzin worden ten aanzien van een niet binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde aannemer of onderaannemer als bedoeld in artikel 21a, eerste lid, de werkzaamheden ten behoeve van het werk geacht te zijn verricht met behulp van een vaste inrichting binnen de Nederlandse Antillen indien de uitvoering van het werk langer duurt dan 30 dagen.
5. De woonplaats of vestigingsplaats van de inhoudingsplichtige wordt naar artikel 1 van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 en artikel 1, tweede lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 beoordeeld.
6. Diplomatieke, consulaire en andere vertegenwoordigers van vreemde mogendheden en hun toegevoegde ambtenaren, alsmede door de Minister aan te wijzen internationale organisaties en vertegenwoordigers en functionarissen daarvan, worden niet als inhoudingsplichtigen beschouwd. De consulaire vertegenwoordiger is evenwel inhoudingsplichtig, indien er voor zover hij naast het consulaire ambt een bedrijf of beroep uitoefent.
7. Ter vergemakkelijking van de heffing van de inkomstenbelasting kunnen bij

landsbesluit, houdende algemene maatregelen, regels worden gegeven ingevolge welke loonbelasting mede wordt geheven van natuurlijke personen die:

- a. termijnen van lijfrente of andere periodieke uitkeringen of verstrekkingen genieten;
- b. uitkeringen genieten ter vervanging van gederfde of te derven periodieke uitkeringen.

## Hoofdstuk II Voorwerp van belasting

### Heffings- grondslag

#### Art. 5.

De belasting wordt geheven naar het zuiver voljaarsloon, bedoeld in artikel 7, vierde lid.

### Loonbegrip

#### Art. 6.

1. Loon is al hetgeen onder welke naam of vorm ook uit een bestaande of vroegere dienstbetrekking wordt verkregen. Niet in geld verkregen loon wordt in aanmerking genomen naar zijn geldswaarde.

2. Degene, tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat, wordt geacht de uitkeringen van ongevallengelden en ziekengelden ingevolge de Landsverordening Ongevallenverzekering en de Landsverordening Ziekteverzekering, welke door zijn tussenkomst worden uitbetaald, als loon uit de dienstbetrekking te verstrekken.

3. Tot het loon worden niet gerekend:

a. de premies door de werkgevers betaald ingevolge de Landsverordening Ongevallenverzekering en de Landsverordening Ziekteverzekering;

b. eenmalige uitkeringen en verstrekkingen ter zake van het overlijden van de werknemer voor zover deze uitkeringen en verstrekkingen driemaal het loon over een maand niet overtreffen;

c. de toeslagen van de werkgevers op het loon van de werknemer, ter compensering van de door de werknemer verschuldigde premie, ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen- en Wezenverzekering;

d. de verplichte bijdragen van de werkgever voor pensioenen en aan pensioenfondsen;

e. de door de werkgever ten behoeve van de werknemer gemaakte kosten in verband met geneeskundige behandeling en verpleging, alsmede de aanspraken van de werknemer op vrije geneeskundige behandeling en verpleging en op tegemoetkoming in ziektekosten;

f. vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van kosten tot verwerving van het loon, behoudens ter zake van:

1e. posten als bedoeld in artikel 9C, eerste lid, met uitzondering van onderdeel h, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943;

2e. vervoerskosten als bedoeld in artikel 9C, derde lid, van de genoemde landsverordening voor zover meer wordt vergoed dan de aldaar genoemde prijs per kilometer;

3e. vaste vergoedingen voor zover niet is voldaan aan door de Minister van Financiën nader te stellen regels.

g. uitkeringen en verstrekkingen tot vergoeding van door de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking geleden schade aan of verlies van persoonlijke goederen;

h. uitkeringen tot dekking van op de werknemer drukkende kosten van zijn opleiding of studie voor een beroep, alsmede verstrekkingen met betrekking tot zoda-

nige opleiding of studie.

**Pensioenrege-  
ling**

**Art. 6A.**

1. Onder pensioenregeling wordt verstaan een regeling die uitsluitend:
  - a. ten doel heeft de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit of ouderdom en de verzorging van hun echtgenoten en gewezen echtgenoten en van hun kinderen en pleegkinderen die de leeftijd van 27 jaar nog niet hebben bereikt en niet gehuwd zijn of gehuwd zijn geweest; en
  - b. een pensioen inhoudt dat niet uitgaat boven hetgeen naar maatschappelijke opvattingen, mede in verband met diensttijd en genoten beloningen redelijk moet worden geacht en waarvan het lichaam dat als verzekeraar van een pensioen optreedt de pensioenverplichting voor de heffing van de winstbelasting rekent tot het binnenlandse ondernemingsvermogen.
2. De Minister van Financiën is bevoegd om:
  - a. nadere regels te geven ten aanzien van het bepaalde in het eerste lid, onderdeel b;
  - b. onder door hem te stellen voorwaarden, bepaalde regelingen of groepen van regelingen die afwijken van het in het eerste lid bepaalde, als pensioenregeling in de zin van dit artikel aan te wijzen.

**Belaste pen-  
sioenaan-  
spraak**

**Art. 6B.**

1. Ingeval van een gebeurtenis als hierna bedoeld, wordt op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip de aanspraak aangemerkt als loon uit een vroegere dienstbetrekking van de werknemer of de gewezen werknemer dan wel, indien deze is overleden, van de gerechtigde tot de aanspraak:
  - a. een aanspraak ingevolge een pensioenregeling is niet langer als zodanig aan te merken;
  - b. een aanspraak ingevolge een pensioenregeling wordt afgekocht of vervreemd dan wel formeel of feitelijk voorwerp van zekerheid;
  - c. een binnen de Nederlandse Antillen gevestigd lichaam dat als verzekeraar van een pensioen optreedt, houdt op in de Nederlandse Antillen te zijn gevestigd dan wel rekent de pensioenverplichting niet langer geheel tot het binnenlandse ondernemingsvermogen;
  - d. een aanspraak ingevolge een pensioenregeling wordt prijsgegeven, behoudens voor zover de aanspraak niet voor verwezenlijking vatbaar is.
2. Ingeval een verplichting ingevolge een pensioenregeling geheel of gedeeltelijk overgaat op een andere verzekeraar wordt de aanspraak ingevolge die regeling geacht te worden afgekocht. De eerste volzin is niet van toepassing voor zover deze verplichting geheel of gedeeltelijk overgaat naar een binnen de Nederlandse Antillen gevestigde verzekeraar die de pensioenverplichting rekent tot zijn binnenlands ondernemingsvermogen.
3. De Minister van Financiën is bevoegd om, onder daarvoor te stellen voorwaarden, het tweede lid, laatste volzin, ook van toepassing te verklaren op een pensioenverplichting welke geheel of gedeeltelijk overgaat op een in Nederland, Aruba dan wel een verdragsland gevestigde verzekeraar.

**Loon in natura  
en foaien**

**Art. 6C.**

1. Niet in geld genoten loon wordt in aanmerking genomen naar de waarde welke daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend met dien verstande dat voor zover de verwerving van het loon het gebruik of verbruik daarvan meebrengt, de waarde wordt gesteld op ten hoogste het bedrag van de besparing.
2. In afwijking van het eerste lid wordt, ingeval aan een werknemer in verband met het verrichten van arbeid een personenauto ter beschikking is gesteld, tot de inkomsten uit arbeid gerekend ten minste het bedrag waarmee 15% van de nieuw-

waarde, met inbegrip van de omzetbelasting en de invoerheffingen, van de auto de vergoeding welke de werknemer ter zake van het gebruik, anders dan ten behoeve van het verrichten van arbeid, verschuldigd is, te boven gaat. Een door de werknemer aan de inhoudingsplichtige betaalde vergoeding ter zake van het gebruik van de personenauto komt in mindering op de in de vorige volzin bedoelde bijtelling tot ten hoogste het bedrag van die bijtelling. Andere vergoedingen of gemaakte onkosten kunnen niet in mindering worden gebracht.

3. De Minister van Financiën kan nadere regels geven met betrekking tot de waardering van aanspraken en van ander niet in geld genoten loon.

4. De Minister van Financiën kan in bepaalde gevallen of groepen van gevallen regels geven met betrekking tot het bedrag aan fooien en dergelijke prestaties van derden dat geacht wordt te zijn genoten. Hij kan ook bepalen dat een bedrag ter zake niet tot het loon behoort.

### Hoofdstuk III

#### Wijze van berekening en inhouding

#### Voljaarsloon

##### Art. 7.

1. Het loon genoten over een ander loontijdvak dan een jaar wordt tot een voljaarsloon herleid.

Loontijdvak is het tijdvak waarover het loon wordt verkregen. Bij die herleiding wordt voor:

- a. halve-dagloners een jaar op 520 halve dagen gesteld;
- b. dagloners een jaar op 260 dagen gesteld;
- c. weekloners een jaar op 52 weken gesteld;
- d. quincena-loners een jaar op 26 quincena's gesteld;
- e. maandloners een jaar op 12 maanden gesteld;
- f. kwartaalloners een jaar op 4 kwartalen gesteld;

2. Een loontijdvak van niet meer dan 4 uren wordt op een halve dag gesteld.

3. Als voljaarsloon geldt voor de toepassing van deze landsverordening het in het kalenderjaar te verkrijgen loon, indien over het gehele jaar van de inhoudingsplichtige loon zou worden verkregen. Hierbij wordt uitgegaan van het loon over het tijdvak, hetwelk bij de aanvang van het kalenderjaar wordt verkregen of zo de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is ontstaan, het loon over het tijdvak, bij de aanvang van de dienstbetrekking.

4. Het zuiver voljaarsloon wordt verkregen door het voljaarsloon te verminderen, indien het een dienstbetrekking betreft van:

a. een binnen de Nederlandse Antillen wonende werknemer:

- met f. 500 ingeval van een bestaande dienstbetrekking, met dien verstande dat de aftrek niet meer bedraagt dan dat voljaarsloon;
- met de bijdragen van een werknemer in de verschuldigde premies ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen- en Wezenverzekering;
- met aan het loon verbonden verplichte bijdragen van de werknemer voor pensioen en pensioenfondsen;
- met 5% tot een maximum bedrag van f. 840,- voor de aan het loon verbonden verplichte bijdragen in spaar- en voorzieningsfondsen;
- premies als bedoeld in artikel 5 van de Regeling tegemoetkoming ziektekosten overheidsgepensioneerden (P.B. 1975, no. 249).

b. een niet binnen de Nederlandse Antillen wonende werknemer:

- met f. 500 ingeval van een bestaande dienstbetrekking, met dien verstande dat de aftrek niet meer bedraagt dan dat voljaarsloon.

**Tabellen****Art. 8.**

1. Het bedrag van de verschuldigde belasting over een loontijdvak van een jaar wordt vastgesteld overeenkomstig de in artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 bedoelde tabel, nadat hierop de basiskorting, bedoeld in artikel 24A van genoemde landsverordening, in mindering is gebracht alsmede de navolgende daarop van toepassing zijnde toeslagen:

a. de kindertoeslag, bedoeld in artikel 23A van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, en ingeval de echtgenoot van de gehuwde geen persoonlijk inkomen als bedoeld in artikel 20, tweede lid, van meergenoemde landsverordening heeft, wordt de toeslag verdubbeld;

b. de gehuwde wiens echtgenoot geen persoonlijk inkomen heeft als bedoeld in artikel 20, tweede lid, van meergenoemde landsverordening; de alleenverdiener-toeslag, bedoeld in artikel 24A van meergenoemde landsverordening;

c. de ouderentoeslag, bedoeld in artikel 24A van meergenoemde landsverordening.

2. Indien de werknemer over loontijdvakken die geheel of gedeeltelijk samenvallen loon geniet uit meer dan één dienstbetrekking of vroegere dienstbetrekking dan wel van meer dan één inhoudingsplichtige en dit loon voor de berekening van de belasting niet wordt samengevoegd, kan de werknemer de basiskorting, kindertoeslag, alleenverdiener-toeslag en de ouderentoeslag slechts in één dienstbetrekking dan wel tegenover één inhoudingsplichtige geldend maken.

3. De Minister is bevoegd met het oog op de uitvoering van deze landsverordening ter nadere uitwerking van de tabel, bedoeld in het eerste lid, loonbelastingtabellen, waaronder begrepen de tabel voor bijzondere beloningen, bedoeld in het derde lid, vast te stellen voor loontijdvakken waarvoor hij deze nodig acht. Bij het optellen van deze tabellen kunnen loonklassen en afrondingen worden aangebracht.

4. Tantièmes, gratificaties, overwerkloon en andere beloningen welke gewoonlijk slechts éénmaal of éénmaal per jaar worden genoten worden belast volgens de tabel voor bijzondere beloningen. In deze tabel worden jaarlonen en belastingpercentages opgenomen. Bij elk jaarloon komt het belastingpercentage overeen met het percentage dat verschuldigd is van de laatste duizend gulden van 90% van het zuiver voljaarsloon, bedoeld in artikel 7, vierde lid.

5. In de gevallen dat toepassing van dit artikel tot hardheden leidt, is de inspecteur bevoegd, hetzij op verzoek, hetzij ambtshalve deze hardheden op te heffen.

6. Indien dit niet tot een hoger belastingbedrag leidt mogen de in het derde lid bedoelde beloningen worden beschouwd als een toevoeging aan het loon over het loontijdvak waarin zij worden uitbetaald.

7. In afwijking van het bepaalde in het derde lid wordt als jaarloon in aanmerking genomen:

a. het in dat jaar genoten loon ingeval de werknemer over het gehele voorafgaande kalenderjaar van de inhoudingsplichtige loon heeft genoten; of

b. het tot een jaarloon herleide bedrag van het in dat jaar genoten loon ingeval de werknemer over een gedeelte van het voorafgaande jaar van de inhoudingsplichtige loon heeft genoten.

**Anonieme werknemers en buitenlandse artiesten****Art. 9.**

1. In afwijking van het in artikel 8 bepaalde bedraagt de belasting 43% van het loon ingeval de werknemer zijn naam, adres of woonplaats niet aan de inhoudingsplichtige heeft verstrekt alsmede ingeval de werknemer ter zake onjuiste gegevens heeft verstrekt en de inhoudingsplichtige dit wist of redelijkerwijs had moeten weten.

2. In afwijking van het in artikel 8 bepaalde bedraagt de belasting ten aanzien van

de niet binnen de Nederlandse Antillen wonende artiest die een overeenkomst van korte duur om als musicus of anderszins als artiest op te treden is aangegaan, 10% van de som van het loon verminderd met de in artikel 6, derde lid, onderdeel f, bedoelde bedragen.

**Inhouding op loon**

**Art. 10.**

1. De belasting wordt geheven door inhouding op het loon.
2. De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting in te houden op het tijdstip waarop het loon:
  - a. betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt; dan wel
  - b. vorderbaar en tevens inbaar wordt.
3. Ingeval op grond van een verdrag of andere regeling ter voorkoming van dubbele belasting geen loonbelasting behoort te worden ingehouden, mag de inhoudingsplichtige de inhouding slechts achterwege laten, indien de werknemer hem een daartoe strekkende verklaring van de Inspecteur heeft doen toekomen.
4. Indien is overeengekomen dat het loon op een ongebruikelijk tijdstip zal worden genoten, wordt daarmee voor de toepassing van het tweede lid geen rekening gehouden.

**Afdracht op aangifte**

**Art. 11.**

De aangifte wordt gelijktijdig met de afdracht gedaan bij de ontvanger van het eilandgebied waar de werknemer bij het begin van het desbetreffende jaar of bij de aanvang van zijn belastingplicht in de loop van dat jaar woont. Indien de werknemer niet binnen de Nederlandse Antillen woont, geschieden vorenbedoelde aangifte en afdracht bij de ontvanger van het eilandgebied Curaçao.

**Inhouding meer dan loon**

**Art. 12.**

Overtreft de belasting het van de inhoudingsplichtige genoten loon in geld, dan wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het tijdstip omschreven in artikel 10, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op de werknemer.

Hoofdstuk IV  
(Vervallen)

**Art. 13 t/m 15**  
(Vervallen)

Hoofdstuk V  
(Vervallen)

**Art. 16 t/m 18**  
(Vervallen)

Hoofdstuk VI  
**Bijzondere bepalingen**

**Boekhoudverplichting**

**Art. 19.**

1. De inhoudingsplichtige is gehouden:
  - a. een loonboekhouding te voeren, waaruit duidelijk blijkt aan de hand waarvan en de wijze waarop de belasting werd berekend en ingehouden;

- b. van de werknemer opgave te vragen van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn;
  - c. aan de Inspecteur opgave te verstrekken van het in een kalenderjaar door de werknemer genoten loon, van de ingehouden belasting en van andere gegevens welke van belang kunnen zijn voor de heffing van de inkomstenbelasting;
  - d. aan de werknemer opgave te verstrekken van het in een kalenderjaar genoten loon, van de ingehouden belasting en van andere gegevens welke van belang kunnen zijn voor de heffing van de inkomstenbelasting. Bij beëindiging van de dienstbetrekking in de loop van een kalenderjaar moet de verklaring desgevraagd worden gegeven over de tijd, waarin de werknemer in dat kalenderjaar bij hem in dienstbetrekking was. De verklaring wordt binnen tien dagen na het verzoek van de werknemer afgegeven.
2. Om de gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, te verkrijgen, reikt de inhoudingsplichtige aan de werknemer een loonbelastingverklaring uit:
- a. zodra hij ten aanzien van de werknemer inhoudingsplichtige wordt;
  - b. op verzoek van de werknemer;
  - c. zodra hij weet dat zich een wijziging heeft voorgedaan in de gegevens die de werknemer in de laatst ingeleverde loonbelastingverklaring heeft verstrekt en die wijziging tot gevolg heeft dat de werknemer een hoger bedrag aan belasting wordt verschuldigd.
3. De inhoudingsplichtige bewaart de loonbelastingverklaring bij de loonboekhouding tot ten minste tien jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking is geëindigd, dan wel waarin de loonbelastingverklaring door een ander is vervangen. Desgevorderd doet de inhoudingsplichtige de loonbelastingverklaring aan de Inspecteur toekomen binnen een door deze gestelde termijn.

**Loonbelastingverklaring**

**Art. 19A.**

- 1. De werknemer is verplicht aan de inhoudingsplichtige opgave te verstrekken van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn.
- 2. De werknemer verzoekt de inhoudingsplichtige om uitreiking van een loonbelastingverklaring indien zich een wijziging voordoet met betrekking tot de omstandigheden die voor de heffing van belang zijn.
- 3. De werknemer aan wie een loonbelastingverklaring is uitgereikt, is verplicht de daarbij gevraagde gegevens te verstrekken door de loonbelastingverklaring duidelijk, stellig en zonder voorbehoud ingevuld en ondertekend in te leveren bij de inhoudingsplichtige vóór de eerste loonverstrekking waarbij de te verstrekken gegevens van belang zijn voor de inhouding van belasting.

**Art. 20.**

(Vervallen)

**Hoofdelijke aansprakelijkheid**

**Art. 21.**

- 1. Hoofdelijk aansprakelijk is:
  - a. voor de belasting en de administratieve boete verschuldigd door een niet binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde inhoudingsplichtige: de leider van zijn vaste inrichting binnen de Nederlandse Antillen, zijn binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger, dan wel degene, die de leiding heeft van de hier te lande verrichte werkzaamheden;
  - b. voor de belasting en de administratieve boete verschuldigd door een binnen de Nederlandse Antillen gevestigde rechtspersoon: ieder van de bestuurders;
  - c. voor de belasting en de administratieve boete verschuldigd door een niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschap of vereniging: ieder van de be-

stuurders;

d. voor de belasting en de administratieve boete verschuldigd door twee of meer inhoudingsplichtigen: ieder van de inhoudingsplichtigen;

e. voor de belasting welke de inhoudingsplichtige verschuldigd is in verband met het verrichten van werkzaamheden door een werknemer die met instandhouding van de dienstbetrekking tot de inhoudingsplichtige door deze ter beschikking is gesteld van een derde om onder diens toezicht of leiding werkzaam te zijn: die derde, behoudens voorzover hij aantoont dat te zijnen aanzien een te hoog bedrag aan belasting in aanmerking is genomen. Onder derde worden niet begrepen de openbare rechtspersoon de Nederlandse Antillen, de Eilandgebieden of een andere Nederlands-Antilliaanse publiekrechtelijke rechtspersoon.

2. De werknemer kan hoofdelijk aansprakelijk gesteld worden voor de van hem ten onrechte niet ingehouden loonbelasting, tenzij hij de Inspecteur tijdig van de nalatigheid van de inhoudingsplichtige in kennis heeft gesteld.

3. Indien de inhoudingsplichtige niet binnen de Nederlandse Antillen woont of gevestigd is, kan de werknemer mede aansprakelijk worden gesteld voor de verschuldigde belasting.

4. Met afwijking in zoverre van hetgeen in artikel 11, eerste lid, is bepaald, kan de werknemer, die in dienstbetrekking is bij een niet binnen de Nederlandse Antillen wonende of gevestigde inhoudingsplichtige en die de Nederlandse Antillen wenst te verlaten, terstond mede aansprakelijk gesteld worden voor de verschuldigde belasting.

### **Ketenaansprakelijkheid**

#### **Art. 21a.**

1. In dit artikel wordt verstaan onder:

a. aannemer: degene, die zich jegens een ander, de opdrachtgever, verbindt om buiten dienstbetrekking een werk van stoffelijke aard uit te voeren tegen een te betalen prijs;

b. onderaannemer: degene, die zich jegens een aannemer verbindt om buiten dienstbetrekking het onder a bedoelde werk geheel of gedeeltelijk uit te voeren tegen een te betalen prijs.

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt de onderaannemer ten opzichte van zijn onderaannemer als aannemer beschouwd.

3. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een aannemer gelijkgesteld degene, die zonder daartoe van een opdrachtgever opdracht te hebben gekregen buiten dienstbetrekking in de normale uitoefening van zijn bedrijf een werk van stoffelijke aard uitvoert.

4. Voor de toepassing van dit artikel wordt ten opzichte van de aannemer als onderaannemer beschouwd de verkoper van een toekomstig goed, indien en voor zover de koop en verkoop voortvloeit uit of verband houdt met het in het eerste lid, onder a, bedoelde werk.

5. De aannemer is hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting:

a. die de onderaannemer en, indien een werk geheel of gedeeltelijk door een of meer volgende onderaannemers wordt uitgevoerd, iedere volgende onderaannemer verschuldigd is in verband met het verrichten van werkzaamheden door zijn werknemers ter zake van dat werk, behoudens voor zover hij aannemelijk maakt dat te zijnen aanzien een te hoog bedrag aan belasting in aanmerking is genomen;

b. waarvan de onderaannemer en, indien een werk geheel of gedeeltelijk door een of meer volgende onderaannemers wordt uitgevoerd, iedere volgende onderaannemer ingevolge artikel 21, lid 1, onder e, hoofdelijk aansprakelijk is ter zake van dat werk, behoudens voor zover hij aannemelijk maakt dat te zijnen aanzien een te hoog bedrag aan belasting in aanmerking is genomen.

6. Indien en voor zover een aannemer ingevolge een schriftelijke overeenkomst met een onderaannemer het bedrag waarvoor hij op grond van het vijfde lid hoofdelijk aansprakelijk is heeft overgemaakt op een rekening die door die onderaannemer bij een ingevolge de Landsverordening toezicht Bank- en Kredietwezen (P.B. 1972, no. 138) ingeschreven kredietinstelling ter zake van dat werk wordt gehouden voor betaling van belasting, wordt elke betaling die de onderaannemer voor dat doel voor het tijdvak waarin het werk is uitgevoerd ten laste van die rekening heeft gedaan, vermoed betrekking te hebben op dat werk.

Onder betaling van belasting, bedoeld in de vorige volzin, wordt mede begrepen een betaling door een onderaannemer aan zijn onderaannemer, welke betaling ingevolge een tussen hen gesloten schriftelijke overeenkomst wordt gedaan op een rekening als bedoeld in de vorige volzin. De Minister kan voor zoveel nodig in overeenstemming met de Minister van Arbeid en Sociale Zaken met betrekking tot de toepassing van dit lid nadere regelen stellen.

7. De aansprakelijk op grond van het vijfde lid geldt niet met betrekking tot de belasting verschuldigd door een aannemer indien aannemelijk is dat de niet-betaling door de onderaannemer noch aan hem noch aan de aannemer te wijten is, dan wel, indien de aannemer uiterlijk binnen een week na dagtekening van de overeenkomst met de onderaannemer een afschrift van de door alle partijen ondertekende overeenkomst aan de Inspecteur der Belastingen heeft overgelegd.

De overeenkomst dient in ieder geval te vermelden de naam of benaming en de woonplaats van de onderaannemer, het onderdeel van het werk waarvoor de onderaannemer zorg draagt, de plaats en de datum van het werk, de geschatte aanneemsom en de geschatte loonsom. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen aanvullende voorwaarden worden gesteld.

8. De voorgaande leden zijn niet van toepassing:

1°. indien een werk, tot de uitvoering waarvan een onderaannemer zich jegens een aannemer heeft verbonden, geheel of grotendeels wordt verricht op de plaats, waar de onderneming van de onderaannemer is gevestigd, of

2°. indien de uitvoering van een werk waartoe een onderaannemer zich jegens een aannemer heeft verbonden ondergeschikt is aan een tussen hen gesloten overeenkomst van koop en verkoop van een bestaande zaak.

#### **Onderlinge verhaalrege- ling**

##### **Art. 21b.**

Op de aansprakelijkheid van degene, die op grond van artikel 21, lid 1, onder e of artikel 21a hoofdelijk aansprakelijk is wordt geen beroep gedaan alvorens de Inspecteur het bedrag tot hetwelk de aansprakelijkheid bestaat heeft vastgesteld bij een beschikking, welke de gronden vermeldt waarop de aansprakelijkheid berust.

#### **Verhaal na hoofdelijke aansprakelijk- heid**

##### **Art. 21c.**

1. Degene, die ingevolge artikel 21 lid 1 onder e of artikel 21a heeft betaald, heeft hiervoor verhaal op de inhoudingsplichtige, die de belasting verschuldigd is.

2. Indien het in het eerste lid bedoelde verhaal geheel of gedeeltelijk onmogelijk blijkt en twee of meer personen ingevolge artikel 21a hoofdelijk aansprakelijk zijn, moeten deze onderling in het onvoldaan gebleven deel bijdragen, in evenredigheid met het aandeel in het totaal van het te voeren werk dat ieder van hen door een onderaannemer heeft laten uitvoeren. Indien dit aandeel niet kan worden vastgesteld, moeten zij onderling voor gelijke delen in het onvoldaan gebleven deel bijdragen. Degene, die meer heeft betaald dan zijn aandeel, heeft voor het meerdere verhaal op degene, die minder dan zijn aandeel heeft betaald. Een tekort, veroorzaakt doordat één van hen geen verhaal biedt, wordt over de anderen verdeeld naar evenredigheid van de gedeelten waarvoor de schuld ieder van hen aanging.

3. Ieder, die in de belasting heeft bijgedragen, blijft gerechtigd het bijgedragene alsnog van de inhoudingsplichtige die de belasting verschuldigd is, terug te vorderen.
4. Van de voorgaande leden kan bij overeenkomst worden afgeweken.

**Uitsluiting  
toepassing  
ketenaansprakelijkheid**

**Art. 21d**

Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen bedrijfssectoren en -takken worden aangewezen ten aanzien waarvan het bepaalde in artikelen 21, lid 1, sub e, 21a, 21b en 21c niet van toepassing is.

**Delegatiebe-  
paling**

**Art. 22.**

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.

**Art. 23 t/m 24.**

(Vervallen)

Hoofdstuk VII  
(Vervallen)

**Art. 25 t/m 32**

(Vervallen)

Hoofdstuk VIII  
(Vervallen)

**Art. 33.**

(Vervallen)

Hoofdstuk IX  
**Slotbepalingen**

**Art. 34 t/m 35.**

(Vervallen)

**Citeertitel**

**Art. 36.**

Deze landsverordening kan worden aangehaald als "Landsverordening op de Loonbelasting 1976"

**Inwerkingtre-  
ding**

**Art. 37.**

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 1976.

**P.B. 2002/81**

## Ketenaansprakelijkheid

LB houdende algemene maatregelen, van de 23<sup>ste</sup> mei 2002 ter uitvoering van artikel 3, lid 4, en 21d, LLB jo. bepalingen in de sociale verzekeringswetgeving.

**Aangewezen**

**Art. 1**

**uitgezonderde  
bedrijfstakingen**

Als bedrijfssectoren en -takken, bedoeld in de artikelen 3, lid 4, en 21d van de Landsverordening op de loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 254), juncto artikel 8, lid 9, van de Landsverordening Ongevallenverzekering (P.B. 1966, no. 14), artikel 8, lid 1, van de Landsverordening Ziekteverzekering (P.B. 1966, no. 15), artikel 22, lid 3, van de Landsverordening algemene verzekering bijzondere ziektekosten (P.B. 1996, no. 211), artikel 29, lid 3, van de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no. 83) en artikel 32, lid 3, de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no. 194), worden aange-  
wezen:

landbouw, jacht en bosbouw: Zoals omschreven in letter A, onderdelen 01 en 02, van de door het Centraal Bureau voor de Statistiek gehanteerde bedrijfstakclassificatie, versie 2 mei 1998, op basis van de International Standard Industrial Classification, of all Economic Activities (hierna te noemen CBS versie 2 mei 98);

visserij, viskwekerijen en aanverwante dienstverlening: Zoals omschreven in letter B, onderdeel 050, CBS versie 2 mei 98;

mijnbouw: Zoals omschreven in letter C, onderdelen 10 tot en met 14, CBS versie 2 mei 98;

industrie: Zoals omschreven in letter D, onderdelen 15 tot en met 37, CBS versie 2 mei 98;

electriciteits-, gas- en watervoorziening: Zoals omschreven in letter E, onderdelen 40 en 41, CBS versie 2 mei 98;

groot- en kleinhandel, reparatie van motorvoertuigen en huishoudelijke producten: Zoals omschreven in letter G, onderdelen 50, 51 en 52, CBS versie 2 mei 98;

hotels en restaurants: de bedrijfstakken zoals omschreven in letter H, onderdelen 551 en 552, CBS versie 2 mei 98;

vervoer, opslag en communicatie: Zoals omschreven in letter I, onderdelen 60 tot en met 64, CBS versie 2 mei 98;

financiële dienstverlening: Zoals omschreven in letter J, onderdelen 65, 66 en 67, CBS versie 2 mei 98;

onroerend goed, verhuur en zakelijke activiteiten: Zoals omschreven in letter K, onderdelen 70 tot en met 74, CBS versie 2 mei 98;

overheidswezen en defensie, verplichte sociale verzekeringen, voor zover al niet uitgezonderd: Zoals omschreven in letter L, onderdeel 75, CBS versie 2 mei 98;

onderwijs, voor zover al niet uitgezonderd: Zoals omschreven in letter M, onderdelen 801 tot en met 804, CBS versie 2 mei 98;

gezondheidszorg en sociaal werk: Zoals omschreven in letter N, onderdelen 851, 852 en 853, CBS versie 2 mei 98;

overige maatschappelijke, sociale en persoonlijke dienstverlening: Zoals omschreven in letter O, onderdelen 90 tot en met 93, CBS versie 2 mei 98;

Particuliere huishoudens met personeel in loondienst, voor zover al niet uitgezonderd: Zoals omschreven in letter P, onderdeel 95, CBS versie 2 mei 98;

Extra-territoriale organisaties en lichamen; internationale en regionale organisaties, voor zover al niet uitgezonderd: Zoals omschreven in letter Q, onderdeel 99, CBS versie 2 mei 98.

**Inwerkingtre-  
ding****Art. 2.**

Dit landsbesluit treedt in werking met ingang van 1 juni 2002.

PB 2001/123

**Vaste vergoedingen**

Beschikking vaste vergoeding

MB met algemene werking van de 13<sup>de</sup> november 2001 ter uitvoering van artikel 6, derde lid, onderdeel f, onder 3<sup>e</sup>, LLB

**Voorwaarden onbelastbaarheid vaste vergoeding**

**Art. 1.**

Vaste vergoedingen als bedoeld in artikel 6, derde lid, onderdeel f, onder 3<sup>e</sup>, van de Landsverordening op de Loonbelasting (P.B. 1975, no. 254) behoren niet tot het loon indien:

- a. de inhoudingsplichtige aannemelijk maakt dat deze vergoedingen geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van de noodzakelijke kosten die de werknemer tot verwerving van zijn loon maakt;
- b. deze vergoedingen naar aard en veronderstelde omvang van de kosten zijn gespecificeerd.

2. Aan de voorwaarde, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, is in ieder geval voldaan indien om de drie jaar een steekproefsgewijs onderzoek van de werkelijk gemaakte kosten tot verwerving van het loon wordt verricht, waarbij de werknemer gedurende tenminste drie aaneengesloten maanden een overzicht bijhoudt van de werkelijk gemaakte kosten, met inbegrip van de declaraties en de betalingsbewijzen hiervan.

3. Het tweede lid is van overeenkomstige toepassing op de toekenning van vergoedingen aan een groep van werknemers, die vanuit het kostenooqpunt redelijkerwijs geacht kunnen worden in dezelfde omstandigheden te verkeren, met dien verstande dat deze vergoedingen niet hoeven te worden afgestemd op de kosten die door een tot deze groep behorende individuele werknemer zijn gemaakt, maar kan worden volstaan met een door de desbetreffende groep van werknemers gemiddeld te maken kosten.

4. De Inspecteur kan op verzoek het bedrag, dat ingevolge het eerste tot en met het derde lid ten hoogste als vaste, vergoedingen in aanmerking wordt genomen, vaststellen.

**Citeertitel**

**Art. 2.**

Deze ministeriële beschikking kan worden aangehaald als: Beschikking vaste vergoedingen.

**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. 2002/35**

## Pensioenen

Beschikking pensioenen

MB met algemene werking van de 30ste januari 2002 ter uitvoering van de artikelen 6A, tweede lid en 6B, lid 3, LLB

**Verzekeraar**

**Art. 1.**

1. Als verzekeraar van een pensioen kan slechts optreden:

- a. een ondernemingspensioenfonds als bedoeld in de Landsverordening ondernemingspensioenfondsen;
- b. een levensverzekeraar als bedoeld in de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf,
- c. een niet in de Nederlandse Antillen gevestigde professionele verzekeraar of pensioenfonds dat als zodanig wordt aangewezen door de bevoegde inspecteur;

d. een ander lichaam dan bedoeld in de onderdelen a, b, en c, dat in de Nederlandse Antillen is gevestigd, en de pensioenverplichting voor de heffing van winstbelasting rekent tot het binnenlands ondernemingsvermogen en voldoet aan de in het tweede lid gestelde voorwaarden;

e. de natuurlijk persoon tot wie de werknemer in dienstbetrekking staat of heeft gestaan en die voldoet aan de in het tweede lid gestelde voorwaarden.

2. Het lichaam of de natuurlijk persoon, bedoeld in het eerste lid, onderdelen d respectievelijk e, kan slechts als verzekeraar van een pensioen optreden ter uitvoering van pensioentoezeggingen, bedoeld in artikel 2, vierde lid van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 respectievelijk pensioenen die bij of na het beëindigen van het dienstverband worden gedaan en die onmiddellijk na het eindigen van het dienstverband ingaan.

3. In afwijking van het eerste lid, onder d, kan een particulier fonds bedoeld in artikel I b van de Landsverordening op Stichtingen niet als een verzekeraar van een pensioen optreden.

#### **Aanvaardbaar pensioen**

##### **Art. 2.**

1. Een maatschappelijk aanvaardbaar ouderdomspensioen bedraagt maximaal 70 percent van het pensioengevend loon en wordt met een percentage van maximaal 2 percent per jaar opgebouwd met inachtneming van algemeen aanvaarde actuariële grondslagen, waarbij een rekenrente in aanmerking wordt genomen van tenminste 4 percent.

2. De pensioenrechtleeftijd van een ouderdomspensioen is 60 jaar en het pensioen gaat niet eerder in dan het tijdstip waarop de werknemer de 55 jarige leeftijd heeft bereikt en gaat niet later in dan op 65-jarige leeftijd.

3. Indien het ouderdomspensioen eerder ingaat dan bij het bereiken van de 60-jarige leeftijd wordt het ten opzichte van die leeftijd herrekend met inachtneming van algemeen aanvaarde actuariële grondslagen.

4. Een ouderdomspensioen gaat niet uit boven 70 percent van het pensioengevend loon op het tijdstip van ingang.

5. Het weduwe- of weduwnaarspensioen en het wezenpensioen bedraagt maximaal 70 percent respectievelijk 14 percent van het ouderdomspensioen, doch tezamen niet meer dan het voordien genoten pensioengevend loon.

6. Een invaliditeitspensioen bedraagt maximaal 80 percent van het pensioengevend loon.

7. In afwijking van het in het eerste lid genoemde percentage, kunnen de pensioenuitkeringen in hoogte variëren waarbij de laagste niet minder bedraagt dan 75 percent van de hoogste uitkeringen en de mate van variatie ten laatste op de ingangsdatum van het pensioen wordt vastgesteld.

8. Een partnerpensioen is toegestaan onder de voorwaarde dat de pensioengerechtigde een duurzame gemeenschappelijke huishouding voert met zijn partner, niet zijnde een bloed- of aanverwant in de rechte lijn. Van een duurzame gemeenschappelijke huishouding is sprake indien twee personen zich wederzijds verplicht hebben tot een bijdrage in de kosten van de huishouding krachtens een notarieel verleden samenlevingscontract dat ten minste één jaar eerder is ingegaan en de partners op hetzelfde adres ingeschreven staan en daar ook feitelijk samenwonen.

#### **Pensioengevend loon**

##### **Art. 3.**

1. Het pensioengevend loon omvat maximaal alle structurele, vaste loonbestanddelen.

2. Loon in natura kan tot het pensioengevend loon gerekend worden voor de waarde die op grond van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 tot het

fiscale loon wordt gerekend.

3. Loonstijgingen gedurende 5 jaren voorafgaand aan de in de pensioenregeling opgenomen pensioendatum mogen slechts in aanmerking worden genomen tot maximaal 2 percent boven de gemiddelde loonindex met dien verstande dat, in elk geval in aanmerking komen loonstijgingen als gevolg van gangbare leeftijdsperiodieken of gangbare functiewijzigingen.

4. Een loonverlaging kan buiten beschouwing blijven, voor zover deze het gevolg is van het aanvaarden van een deeltijdfunctie die tenminste 50 percent van een voltijdfunctie belooft, dan wel het terugtreden naar een lager gekwalificeerde functie, in de periode van 10 jaren direct voorafgaand aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum.

**Waardering  
pensioen-  
verplichtingen**

**Art. 4.**

1. De waardering van pensioenverplichtingen vindt plaats met inachtneming van algemeen aanvaarde actuariële grondslagen, waarbij een rekenrente in aanmerking wordt genomen van tenminste 4 percent.

2. Het pensioenlichaam kan een algemene reserve van maximaal 10 percent van de wiskundige reserve aanhouden.

**Inbouw AOV,  
werknemers-  
bijdrage**

**Art. 5.**

1. De in te bouwen uitkeringen ingevolge de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering worden gesteld op ten minste de voor dat jaar geldende uitkeringen voor een gehuwde persoon.

2. Ingeval bij de berekening van een pensioenvoorziening gebruik wordt gemaakt van de in Nederland algemeen gebruikte sterftetabellen, wordt daarbij slechts een leeftijdsterugstelling van maximaal 2 jaar toegepast.

3. De werknemersbijdrage bedraagt maximaal 50 percent van de pensioenlasten en niet meer dan 15 percent van het pensioengevend loon.

**Tijdelijk bin-  
nenlandse  
werknemers**

**Art. 6.**

1. De pensioenregeling van een werknemer die tijdelijk in de Nederlandse Antillen werkzaam is en die is ondergebracht bij een ander lichaam dan bedoeld in artikel 6A, eerste lid onder b, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 wordt op een daartoe strekkend verzoek als een pensioenregeling in de zin van artikel 6A aangewezen indien:

a. de pensioenregeling voldoet aan de overige eisen van de pensioendefinitie genoemd in artikel 6A van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 en de daarop gebaseerde regelgeving;

b. de werknemer afkomstig is uit Nederland, Aruba of een ander land waarmee een voor de Nederlandse Antillen geldend verdrag ter voorkoming van dubbele belasting naar het inkomen is gesloten en te zijner tijd de belastingheffing van de uitkeringen ten aanzien van deze aanspraken toekomt aan Nederland, Aruba of een ander verdragsland;

c. de werknemer voor een periode van maximaal 5 jaar werkzaam zal zijn op de Nederlandse Antillen en direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling in de Nederlandse Antillen gedurende een aaneengesloten periode van tenminste 5 jaar in het buitenland heeft gewoond;

d. de professionele verzekeraar of pensioenfonds in het land van vestiging bevoegd is het directe verzekeringsbedrijf uit te oefenen en zich tegenover de bevoegde inspecteur verplicht inlichtingen en gegevens te verstrekken over de uitvoering van de pensioenregeling.

2. Bij het verzoek om aanwijzing dat door zowel de werkgever als de werknemer kunnen worden gedaan, moeten de volgende bescheiden overgelegd en gege-

vens verstrekt worden:

- a. een verklaring van de bevoegde belastingautoriteit van het land van herkomst waaruit blijkt dat de regeling in dat land een gebruikelijke pensioenregeling is en de te zijner tijd te verrichten uitkeringen, met inbegrip van het deel van de uitkeringen dat voortvloeit uit het in de Nederlandse Antillen opgebouwde pensioenkapitaal, betrokken zullen worden in een belastingheffing naar het inkomen;
- b. een kopie van de arbeidsovereenkomst en de pensioenregeling;
- c. bewijzen van deelname aan de buitenlandse pensioenregeling;
- d. de naam en het adres van de werkgever;
- e. het cribnummer en identificatienummer alsmede het adres van de werknemer;
- f. de vermoedelijke verblijfsduur van de werknemer.

3. De in het eerste lid genoemde aanwijzing geldt voor een periode van 5 jaar en kan worden ingetrokken zodra de verzekeraar of het pensioenfonds met betrekking tot één of meer van de bij deze verzekeraar of pensioenfonds verzekerde aanspraken ingevolge een pensioenregeling, niet meer aan de verplichtingen met betrekking tot het verschaffen van inlichtingen en gegevens voldoet dan wel geen of onvoldoende medewerking verleent bij de invordering van de verschuldigde belasting. Als dan zijn de totale pensioenaanspraken belast.

**Overdracht  
aan buiten-  
landse  
verzekeraar**

**Art. 7.**

1. Indien in de Nederlandse Antillen opgebouwde pensioenaanspraken worden overgedragen aan een buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds wegens het aanvaarden van een dienstbetrekking in het buitenland, kan de Ontvanger ter zake van de verschuldigde belasting op verzoek van de belasting-schuldige, uitstel van betaling verlenen voor een periode van 10 jaar.

2. Tien jaar na het verlenen van uitstel van betaling plaatst de Ontvanger de belastingschuld op verzoek van de belastingschuldige geheel buiten invordering, indien wordt aangetoond dat de buitenlandse pensioenregeling op reguliere wijze wordt uitgevoerd en dat er geen sprake is van afkoop van pensioen of andere vormen van oneigenlijke afwikkeling van het pensioen.

3. Uitstel van betaling wordt onder de voorwaarden verleend dat:

- a. de bevoegde inspecteur akkoord is met de hoogte van het over te dragen kapitaal;
- b. het pensioen kapitaal rechtstreeks en in zijn geheel wordt overgedragen aan een professioneel pensioenfonds of verzekeraar in het nieuwe woonland ter verwerving van pensioenaanspraken;
- c. de overdracht van het pensioen kapitaal leidt tot een substantiële vermindering van het pensioentekort;
- d. het nieuwe woonland is Nederland, Aruba of een ander land waarmee een voor de Nederlandse Antillen geldend verdrag ter voorkoming van dubbele belasting naar het inkomen is gesloten;
- e. in het nieuwe woonland een dienstbetrekking van tenminste 30 uren per week wordt aanvaard gedurende een periode van tenminste 3 jaar.
- f. in de pensioenregeling afkoop, vervreemding en het bezwaren van het pensioen is verboden als mede het onderbrengen van het pensioen buiten Nederland, Aruba of een ander land waarmee een voor de Nederlandse Antillen geldend verdrag ter voorkoming van dubbele belasting naar het inkomen is gesloten;
- g. de buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds in het land van vestiging bevoegd is het directe verzekeringsbedrijf uit te oefenen en zich tegenover de bevoegde inspecteur verplicht inlichtingen en gegevens te verstrekken over de uitvoering van de pensioenregeling als mede zich bereid verklaard mee te werken aan de invordering van de verschuldigde belasting;
- h. ter zake van de overdracht of inkoop geen enkele aftrek op het inkomen van de

belanghebbende en/of van zijn echtgenote of partner wordt toegepast.

**Voorwaarden voor overdracht**

**Art. 8.**

Bij het verzoek om overdracht van pensioenkapitaal en uitstel van betaling dat bij de inspecteur wordt ingediend, worden de volgende bescheiden overgelegd en gegevens verstrekt:

- a. een verklaring van de bevoegde belastingautoriteit van het nieuwe woonland waaruit blijkt dat de regeling in dat land een gebruikelijke pensioenregeling is en de te zijner tijd te verrichten uitkeringen, met inbegrip van het deel van de uitkeringen dat voortvloeit uit de in de Nederlandse Antillen opgebouwde pensioenkapitaal, betrokken zullen worden in een belastingheffing naar het inkomen;
- b. de oude pensioenbrief of het pensioenreglement;
- c. de nieuwe pensioenregeling;
- d. een uitgebreide berekening en toelichting van de overdrachtswaarde en de nieuw verkregen pensioenrechten, waaruit tevens een eventueel resterend pensioentekort blijkt;
- e. een woonplaatsverklaring van de bevoegde belastingautoriteit van het nieuwe woonland;
- f. een verklaring van de werkgever waaruit blijkt: dat een dienstbetrekking van tenminste 30 uren per week is aangegaan voor tenminste drie jaar.

**Intrekking uitstel betaling**

**Art. 9.**

Het verleende uitstel van betaling wordt ingetrokken en de verschuldigde belasting is direct invorderbaar indien de pensioenregeling niet op reguliere wijze wordt uitgevoerd dan wel de verzekeraar of het pensioenfonds met betrekking tot één of meer van de bij deze verzekeraar of pensioenfonds verzekerde aanspraken niet meer voldoet aan de verplichtingen met betrekking tot het verstrekken van inlichtingen en gegevens.

**Bestaande pensioenen bij buitenlandse verzekeraar**

**Art. 10.**

1. Ten aanzien van pensioen aanspraken van werknemers die op 31 december 2000 in dienst waren van een op de Nederlandse Antillen gevestigde werkgever en waarvan een ander lichaam dan bedoeld in artikel 6A, eerste lid onder b, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 als verzekeraar optreedt, wordt de voorwaarde dat het pensioenlichaam, de pensioenverplichting voor de heffing van winstbelasting tot het binnenlands ondernemingsvermogen moet rekenen niet gesteld indien:

- a. de pensioenregeling voldoet aan de overige eisen van de pensioendefinitie genoemd in artikel 6A van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 en de daarop gebaseerde regelgeving;
- b. de professionele verzekeraar of pensioenfonds gevestigd is in Nederland, Aruba of een ander land waarmee een voor de Nederlandse Antillen geldend verdrag ter voorkoming van dubbele belasting naar het inkomen is gesloten;
- c. de werkgever akkoord gaat met een hoofdelijke aansprakelijkstelling en met de aanwijzing als inhoudingsplichtige voor de loonbelasting ter zake van de verschuldigde belasting over de onderhavige pensioenaanspraken;
- d. de professionele verzekeraar of pensioenfonds in het land van vestiging bevoegd is het directe verzekeringsbedrijf uit te oefenen en zich tegenover de bevoegde inspecteur verplicht inlichtingen en gegevens te verstrekken over de uitvoering van de pensioenregeling en verklaart bereid te zijn mee te werken aan de invordering van de verschuldigde belasting;
- e. de professionele pensioenverzekeraar of het pensioenfonds jaarlijks opgave aan de Inspecteur doet van de gedane pensioenuitkeringen;

f. in de pensioenregeling afkoop, vervreemding en het bezwaren van het pensioen is verboden alsmede het onderbrengen van het pensioen buiten Nederland, Aruba of een ander land waarmee een voor de Nederlandse Antillen geldend verdrag ter voorkoming van dubbele belasting naar het inkomen is gesloten.

2. Bij het verzoek om aanwijzing dat bij de bevoegde inspecteur door de werkgever en pensioenuitvoerder wordt gedaan, worden de volgende bescheiden overgelegd en gegevens verstrekt:

- a. de pensioenbrief of het pensioenreglement;
- b. het cribnummer, de naam en het adres van de werkgever;
- c. een lijst van de op 31 december 2000 pensioenverzekerden, voorzien van cribnummers, identificatienummers en adressen van de verzekerden;
- d. een verklaring van de werkgever waaruit blijkt dat aan het eerste lid onder c is voldaan;
- e. een verklaring van de buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds waaruit blijkt dat aan het eerste lid onder d en e is voldaan;
- f. een uitgebreide berekening en toelichting van de pensioenvoorziening.

3. Het derde lid van artikel 6 is van overeenkomstige toepassing.

4. Verzoeken die pensioenaanspraken van een directeur tevens aandeelhouder betreffen kunnen tot en met 31 januari 2002 worden gedaan. Verzoeken betreffende pensioenaanspraken van andere belastingplichtigen kunnen tot en met 31 maart 2002 worden gedaan.

**Bevriezing bij overgang naar actuariel stelsel**

**Art. 11.**

1. Indien een belastingplichtige moet overgaan naar een actuariel stelsel van waardering van pensioenverplichtingen wordt, zolang de waarde van de verplichtingen volgens het nieuwe stelsel uitkomt op een bedrag dat lager is dan de in aanmerking genomen waarde aan het einde van het laatste jaar waarin het oude stelsel nog toepassing vond, de laatstgenoemde waarde in aanmerking genomen.

2. Ingeval de belastingplichtige moet overgaan naar een actuariel stelsel van waardering van pensioenverplichtingen en de pensioenuitvoerder een wijziging ondergaat, komen de pensioenlasten bij de nieuwe pensioenuitvoerder slechts in aftrek nadat het oude stelsel van waardering van pensioenverplichtingen bij de oude pensioenuitvoerder door een actuariel berekende voorziening is ingehaald.

3. Indien een boekjaar niet gelijk is aan een kalenderjaar wordt een tussenbalans per 31 december 2001 opgemaakt ter bepaling van de opgebouwde pensioenvoorziening.

**Waardering verplichting eigen beheer**

**Art. 12.**

De pensioenverplichtingen van de in artikel 2, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 genoemde lichamen worden per 1 januari 2002 gewaardeerd naar de waarde in het economisch verkeer. Daarbij wordt op de openingsbalans en de eindbalans dezelfde rekenrente gehanteerd.

**Overgangsregeling**

**Art. 13.**

De op 31 december 2000 bestaande pensioenaanspraken van een directeur tevens aandeelhouder respectievelijk andere belastingplichtigen kunnen zonder gevolgen voor de belastingheffing tot en met 31 december 2001 respectievelijk 31 juni 2002 in overeenstemming worden gebracht met artikel 6A van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 en de daarop gebaseerde regelgeving. Tot dan mogen er geen dotaties aan het pensioenlichaam en aftrek op het inkomen plaatsvinden.

**Aanwijzing  
onzuivere als  
zuivere pensioenregeling**

**Art. 14.**

De bevoegde inspecteur wordt hierbij gemachtigd namens de Minister van Financiën onder voorwaarden, onzuivere pensioenregelingen aan te wijzen als een pensioenregeling in de zin van artikel 6A, eerste lid van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 en de overdracht van pensioenverplichtingen goed te keuren overeenkomstig artikel 6B, derde lid, van eerder genoemde landsverordening.

**Inwerkingtreding**

**Art. 15.**

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na die van de uitgifte van het Publicatieblad, waarin het geplaatst is.

**Citeertitel**

**Art. 16.**

Deze regeling wordt aangehaald als: "Beschikking pensioenen".