

# Wijziging omzetbelasting en formeel recht

Deze nieuwsflits is van toepassing voor Curaçao. In deze nieuwsflits worden onder andere besproken:

- Tariefswijziging OB
- Prijzen vermelden inclusief OB
- Vrijstellingen
- Factureringsplicht en kasregistratie
- Negatieve gevolgen van de cumulatie van OB



## Wijzigingen omzetbelasting en formeel recht

Op vrijdag 19 april heeft het parlement van Curaçao een aantal wijzigingen in de omzetbelasting (OB) goedgekeurd. De wijzigingen zijn niet zo vergaand als het oorspronkelijke voorstel, maar zullen nog steeds grote gevolgen hebben voor vrijwel iedereen die op Curaçao woont of hier een bedrijf heeft.

Hieronder bespreken wij de belangrijkste aspecten en gaan daarna kort in op enkele bijzondere aandachtspunten.

## Wijzigingen OB

De volgende onderwerpen zijn door de nieuwe wet gewijzigd.

- Het tarief: er komen verschillende tarieven, waardoor elke levering of dienst belast wordt naar een tarief van 6%, 7% of 9%.
- Eerste levensbehoeften: een vrijstelling zal gelden voor brood, eieren, rijst, aardappelen, graan, meel, babyvoeding, vers fruit en groente (dus niet ingeval van diepvries of in pot of blik).
- Plaats van levering van goederen: ingeval de goederen bij levering worden vervoerd, is de plaats van levering daar waar het vervoer aanvangt, in andere gevallen daar waar de goederen zijn op het tijdstip van levering.
- Prijsaanduiding: prijzen zullen voortaan altijd verplicht inclusief OB moeten worden vermeld. In de periode tot 1 januari 2014 moet echter zowel de prijs inclusief OB als de prijs exclusief OB worden vermeld.
- Logies: de logeerbelasting zal per 1 januari 2014 vervallen. In plaats daarvan zal dan OB worden geheven.
- Vrijstellingen: culturele en overige soortgelijke organisaties worden volledig vrijgesteld van OB. Ook de verzorging en verpleging van personen in een niet-commerciële inrichting wordt vrijgesteld.



## Formele bepalingen

Het parlement heeft ook wijzigingen goedgekeurd in de Algemene landsverordening landsbelastingen (hierna: ALL). Wij noemen de volgende onderwerpen.

- Factureringsplicht: er worden nieuwe eisen gesteld aan de factuur die ondernemers aan hun cliënten moeten verstrekken.
- Kasregistratiesysteem: bepaalde ondernemers worden verplicht om een kasregistratiesysteem te gebruiken dat voldoet aan door de belastingdienst te stellen voorwaarden.

- Sancties: bij niet-naleving van de nieuwe administratieverplichtingen en de eisen inzake het vereiste kasregistratiesysteem kan het bedrijf als straf voor een bepaalde periode worden gesloten. Bij herhaald niet-nakomen wordt het bedrijf voor een langere periode gesloten.

## Aandachtspunten

### Nieuw 9% tarief

Het nieuwe tarief van 9% zal gelden voor wat de overheid aanduidt als luxe goederen en diensten dan wel vervuilende of ongezonde producten. In de categorie goederen gaat het om:

- Motorvoertuigen: zoals een auto, pick-up, truck, bus, motorrijwiel, scooter, quad of segway. Het algemene tarief van 6% blijft gelden voor motorvoertuigen die worden gebruikt voor openbaar of besloten personenvervoer (behalve als een vrijstelling voor invoerrechten geldt) en motorvoertuigen voor politie, brandweer en ambulancediensten;
- Jachten en andere plezier- en sportvaartuigen: zoals een surfplank, jet ski, water scooter en een kayak;
- Voedingsmiddelen, bereid en geschikt voor onmiddellijk gebruik, zoals afhaalmaaltijden en fast food;
- Frisdranken, zowel met als zonder koolzuur, met uitzondering van vruchtendranken;
- Alcoholische dranken, ongeacht het alcoholpercentage;
- Tabaksproducten: zowel sigaretten en sigaren als pijptabak en shag;
- Digitale gegevensdragers waarop films, computerspellen en soortgelijke gegevens zijn opgeslagen;
- Mobiele telefoons en andere communicatiemiddelen;
- Wapens en munitie;
- Vuurwerk;
- Kerstbomen.

In de categorie diensten gaat het om:

- Uitstapjes voor ontspanning en vermaak, waarbij gebruik wordt gemaakt van motorrijtuigen, jachten en andere plezier- en sportvaartuigen, luchtvaartuigen of ruimtevaartuigen;
- Duiksportactiviteiten, met inbegrip van duikexcursies en de opleiding tot duikinstructeur;
- Verhuur van motorvoertuigen, jachten en andere plezier- en sportvaartuigen;
- Verhuur van films en computerspellen;

- Verlenen van toegang tot bioscopen en andere gelegenheden voor vermaak en recreatie, beurzen, exposities en tentoonstellingen, alsmede gelegenheden voor erotisch vermaak;
- Verstrekken van voedsel, frisdranken en alcoholhoudende dranken voor gebruik ter plaatse in hotels, cafes, restaurants en bars;
- Deelname aan loterijen, krasloten, nummerloten, alsmede de inleg op nummers en bingo.

Het oorspronkelijke wetsvoorstel stelde ook voor om computers, cosmetica, parfum en sieraden onder het tarief van 9% te laten vallen, maar uiteindelijk is besloten om dat toch niet te doen.

#### facturatie/kasregistratiesysteem

Wij wijzen erop dat vermoedelijk een groot aantal ondernemers hun facturering en/of kasregistratiesysteem zullen moeten wijzigen, en dat dit mogelijk kostbaar zal blijken te zijn. Wij adviseren dat u onderzoekt of het kasregistratiesysteem dat nu in uw bedrijf wordt gebruikt aan de voorwaarden voldoet die de belastingdienst stelt.

Het verdient tevens opmerking dat elke ondernemer in het vervolg de prijzen van zijn producten en diensten moet vermelden met inbegrip van de OB. Tot nu toe was het gebruikelijk dat de prijzen exclusief OB werden vermeld. In de periode tot 1 januari 2014 zal echter elke prijs zowel inclusief als exclusief moeten worden vermeld. Elk prijskaartje zal dan ook moeten worden gewijzigd. Dit zal met name een grote impact hebben op winkels en andere kleinhandelbedrijven die een grote verscheidenheid aan goederen aanbieden.

De voorwaarden voor facturen en kassabonnen zijn ook gewijzigd. Volgens de oude regels moest een factuur de volgende gegevens vermelden:

- datum van de factuur;
- factuurnummer (doorlopende nummering);
- bedrijfsnaam en registratienummer Kamer van Koophandel, alsmede het belastingnummer (CRIB nr);
- een beschrijving van de goederen en diensten en de hoeveelheid.

Op basis van de wetswijziging moet de factuur ook gaan vermelden:

- de naam van de afnemer van de goederen of diensten;
- de prijs per eenheid exclusief OB, het geldende tarief of de van toepassing zijnde vrijstelling, de totaalprijs voor de goederen of diensten en eventuele andere kosten of

kortingen, de totaal verschuldigde OB en het totaal te betalen bedrag;

- de datum van de levering of dienst als deze afwijkt van de factuurdatum;
- de factuur die aan de client wordt gegeven moet 'factuur' vermelden en de kopie die in de administratie wordt bewaard moet 'kopie factuur' vermelden;
- andere valuta dan ANG zijn toegestaan, maar het te betalen OB bedrag moet worden vermeld in ANG.

Bedrijven die een kassabon moeten uitreiken, in het algemeen bedrijven die goederen verkopen aan consumenten, moeten het volgende op de kassabon vermelden:

- een doorlopend kassabonnummer en het kasregister ID nummer;
- een door de Minister van Financiën te bepalen logo;
- bedrijfsnaam en adres, alsmede het belastingnummer (CRIB) (Registratienummer van de Kamer van Koophandel is niet verplicht);
- een beschrijving en het aantal van de goederen of diensten;
- de eenheidsprijs inclusief OB, het van toepassing zijnde tarief of de vrijstelling, de totale prijs van goederen en diensten, eventuele andere kosten of kortingen, de totaal verschuldigde OB en het te betalen totaalbedrag;
- de aan de klant af te geven kassabon moet 'kassabon' vermelden, en de kopie voor de administratie moet 'kopie kassabon' vermelden;
- alle bedragen moeten in ANG worden vermeld. Het is toegestaan om het totaal te betalen bedrag ook in Amerikaanse dollars te vermelden.

#### Negatieve gevolgen cumulatie en tariefsverhoging

In het kader van de nu doorgevoerde verhoging van het tarief voor een aantal goederen en diensten merken wij het volgende op.

In het verleden is door de regering reeds aangekondigd dat er verhoging van het OB-tarief zou kunnen plaatsvinden. Dit zou dan wel gepaard gaan met het wegnemen van de cumulatie van belastingheffing, waardoor er slechts eenmaal een bedrag aan OB zou moeten worden betaald, namelijk door de uiteindelijke consument. De nu doorgevoerde tariefsverhoging vindt echter toch weer plaats zonder aanpassing van het systeem inzake cumulatie. Door de verhoging van het tarief van 6% naar 9% zullen de negatieve effecten van de cumulatie nog sterker gevoeld worden.



## **Uiteindelijk gerechtigde**

Verschillende wetten vereisen van trustkantoren en andere financiële dienstverleners dat zij de identiteit van de uiteindelijk gerechtigde vaststellen voordat zij diensten verlenen. Andere wetten verplichten een vennootschap om in een register de naam van de aandeelhouders bij te houden. Op basis van de nu goedgekeurde wetswijziging zal iedere rechtspersoon een register moeten bijhouden van de uiteindelijk gerechtigde. Dit is een vergaande nieuwe verplichting omdat het elke vennootschap, stichting of SPF en commanditaire vennootschap verplicht een dergelijk register aan te leggen. In geval van een NV of BV zal dit betekenen dat deze aan aandeelhouders/ rechtspersonen informatie moet vragen over hun aandeelhouders om zo de natuurlijke persoon te kunnen identificeren die uiteindelijk de gerechtigde is. In geval van een SPF zal moeten worden vastgesteld wie de begunstigde is van het vermogen van de SPF.

Deze verplichting is het gevolg van een wereldwijde ontwikkeling onder druk van de OECD en andere internationale organisaties, om de uitwisseling van informatie over uiteindelijke

gerechtigden te bevorderen en zo belastingfraude tegen te gaan.

## **Conclusie**

De wijzigingen zijn per 1 mei 2013 in werking getreden.

Wij gaan ervan uit, gezien de korte periode tot aan de inwerkingtreding, dat de belastingdienst er rekening mee zal houden dat ondernemers tijd nodig hebben om zich aan de nieuwe regels te kunnen houden.

Desondanks adviseren wij dat elke ondernemer zich inspant om aan de nieuwe voorwaarden te voldoen, aangezien de gevolgen van boeten en met name van bedrijfssluiting zeer groot kunnen zijn. Wij verwachten dat de belastingdienst bereid zal zijn om gedurende een korte periode het niet-volledig nakomen van de nieuwe verplichtingen door de vingers te zien indien u kunt aantonen dat u zich zoveel als mogelijk heeft ingespannen om aan de nieuwe regels te voldoen.

Als u vragen heeft of hulp of advies nodig heeft om aan de nieuwe regels te voldoen, dan zijn wij u uiteraard graag van dienst.

## **Hoe kan PwC u van dienst zijn?**

Als u meer wilt weten of vragen of opmerkingen heeft over de inhoud van deze nieuwsflits, kunt u contact opnemen met:

### **Steve Vanenburg (Tax partner)**

T: +599 (9) 430 0000  
steve.r.vanenburg@an.pwc.com

### **Lennart Huijsen**

T: +599 (9) 430 0006  
lennart.f.huijsen@an.pwc.com

### **Farine Torres Larmonie**

T: +599 (9) 430 0004  
farine.i.larmonie@an.pwc.com

### **Arne Kattouw**

T: +599 (9) 430 0455  
arne.kattouw@an.pwc.com

### **Zuleika Lasten**

T: +599 (9) 430 0024  
zuleika.s.lasten@an.pwc.com

### **Rene Kempkes**

T: +599 (9) 430 0010  
rene.e.kempkes@an.pwc.com

### **Ingemara Bak**

T: +599 (9) 430 0127  
ingemara.bak@an.pwc.com

### **Jorik Julsing**

T: +599 (9) 430 0013  
jorik.julsing@an.pwc.com

Of stuur een email naar: [info@an.pwc.com](mailto:info@an.pwc.com)