



AFKONDIGINGSBLAD VAN SINT MAARTEN

Jaargang 2012

No. 14

Landsverordening van de 28^{ste} maart 2012 tot wijziging van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997

IN NAAM VAN DE KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van Sint Maarten,

In overweging genomen hebbende dat het wenselijk is de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 te wijzigen om enkele wetstechnische gebreken en leemten weg te nemen, een verduidelijking aan te brengen inzake leveringen en diensten die door niet binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemers worden verricht aan binnen het heffingsgebied gevestigde afnemers, de verleggingsregeling aan te scherpen en het tijdvak aan te wijzen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld de onderstaande landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 wordt als volgt gewijzigd:

A. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "onderdeel f" vervangen door:
onderdeel d.
2. In het vierde lid wordt "onderdeel h" vervangen door:
onderdeel f.
3. In het vijfde lid wordt "onderdeel i" vervangen door:
onderdeel g.
4. In het zesde lid wordt "onderdeel i" vervangen door:
onderdeel g.

B. Artikel 2, onder b, komt te luiden:

b. 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, voorzover:

- 1°. de leveringen zijn verricht binnen het heffingsgebied; dan wel
- 2°. de diensten worden genoten binnen het heffingsgebied.

- C. Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:
1. Na het eerste lid wordt een lid ingevoegd, luidende:
 2. De plaats waar een levering wordt verricht, is:
 - a. ingeval het goed in verband met de levering wordt vervoerd, de plaats waar het vervoer aanvangt;
 - b. in andere gevallen, de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.
 2. Het derde lid komt te luiden:
 3. Buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers die in artikel 2, onder b, bedoelde gevallen leveringen en diensten verrichten aan een binnen het heffingsgebied wonende of gevestigde afnemer, worden geacht voor deze prestaties domicilie te hebben gekozen ter Inspectie der Belastingdienst.
- D. In artikel 8, achtste lid, wordt "artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening Vrije Zones 1975 (P.B. 1975, no. 211)" vervangen door: artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening economische zones 2000 (P.B. 2001, no. 18) en wordt "artikel 1, tweede lid, van de Landsverordening Vrije Zones 1975" vervangen door: artikel 1, eerste lid, onderdeel d, van de Landsverordening economische zones 2000 voornoemd.
- E. In artikel 9, tweede lid, wordt "onderdeel d" vervangen door: onderdeel b.
- F. Artikel 11, tweede lid, komt te luiden:
 2. In afwijking van het eerste lid, wordt de belasting in artikel 5, derde lid, bedoelde gevallen, geheven van de afnemer, voorzover deze een binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemer is, indien:
 - a. de buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemer en de afnemer daartoe gezamenlijk een schriftelijk verzoek indienen bij de Inspecteur; of
 - b. de buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemer de verschuldigde belasting niet op aangifte heeft voldaan.
- G. Artikel 12 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het eerste lid wordt "tijdvak" vervangen door: tijdvak van een kalendermaand.
 2. Onder vernummering van het tweede lid tot derde lid, wordt een lid toegevoegd, luidende:
 2. Voor de natuurlijke persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder d, kan op diens verzoek het tijdvak worden gesteld op een kalenderjaar.

Artikel II

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van de eerste dag van de zevende week na de datum van uitgifte van het Afkondigingsblad waarin het is geplaatst en werkt terug tot en met 11 februari 2011. Indien de Ombudsman een zaak aanhangig heeft gemaakt als bedoeld in artikel 127, derde lid, van de Staatsregeling, treedt deze landsverordening, in werking met ingang van de eerste dag van de derde week na de beslissing van het Constitutioneel Hof, tenzij deze oordeelt dat de landsverordening niet verenigbaar is met de Staatsregeling, en werkt terug tot en met het tijdstip bedoeld in de eerste volzin.

Gegeven te Philipsburg, *achtentwintigste* maart 2012;
De Gouverneur van Sint Maarten,

De Minister van Financiën,

De Minister van Algemene Zaken,

Uitgegeven de *achttiende* april 2012;
De Minister van Algemene Zaken,

MEMORIE VAN TOELICHTING

Algemeen deel

Bij de Landsverordening van de 29^{ste} december 2010 tot wijziging van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (hierna: LvBBO)¹ is abusievelijk het tweede lid van artikel 5 komen te vervallen. Het tweede lid regelde de plaats van levering en is essentieel voor de heffingssystematiek van de belasting op bedrijfsomzetten. Deze landsverordening strekt hoofdzakelijk tot de herinvoering van het oude lid 2.

Daarnaast zijn als gevolg van de aanpassing van artikel 5, derde lid, van de LvBBO naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van Beroep voor Belastingzaken² enige onduidelijkheden ontstaan omtrent de reikwijdte van die aanpassing. Ter bescherming van de concurrentiepositie van binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemers is artikel 5, derde lid, aangepast. Deze aanpassing voorziet erin de plaats van dienst voor buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers die diensten verrichten aan een binnen het heffingsgebied gevestigde afnemer, aan te wijzen. Deze ondernemers worden geacht voor deze prestaties domicilie te hebben gekozen ter Inspectie. Vanuit de praktijk zijn vragen gerezen of met deze aanpassing de levering van goederen door niet binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemer eveneens verschuldigdheid van de belasting op bedrijfsomzetten optreedt indien de goederen buiten het heffingsgebied is geleverd. De belastbaarheid van een levering door een buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemer, volgt uit artikel 2, onder b, LvBBO. Daarin is opgenomen dat over de bedrijfsomzetten, die door buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers in het kader van hun onderneming worden gerealiseerd door het leveren van goederen, slechts belasting geheven wordt indien de levering binnen het heffingsgebied heeft plaatsgevonden. Om eventuele discussies in de toekomst weg te nemen, wordt in artikel 5, derde lid, een expliciete verwijzing naar artikel 2, onder b, aangebracht. Van de gelegenheid wordt voorts gebruik gemaakt enkele technische gebreken en leemten in de LvBBO weg te nemen.

Budgettaire gevolgen

De wijzigingen in deze landsverordening zijn van redactionele aard, waarmee geen inhoudelijke wijzigingen worden beoogd. De budgettaire gevolgen zijn nihil.

¹ A.B. 2010, no. 31.

² Raad van Beroep voor belastingzaken, 5 augustus 2004, nr. 2002/1837.

Artikelsgewijs deel

Artikel I, onderdeel A

Bij de wijzigingen die bij de Algemene landsverordening Landsbelastingen³ (hierna: ALL) zijn aangebracht, is abusievelijk de verlettering van de onderdelen d tot en met i van artikel 1, eerste lid, tot onderdelen b tot en met g niet verwerkt in de leden twee, vier, vijf en zes. Hierbij wordt die omissie hersteld. Inhoudelijk wordt hiermee geen wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel B

Ter verduidelijking van de wet is aan artikel 2, onder b, twee subleden toegevoegd. Hiermee wordt verduidelijkt dat leveringen en diensten, verricht door buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers, slechts onderworpen zijn aan de belasting op bedrijfsomzetten indien de levering binnen het heffingsgebied heeft plaatsgevonden c.q. de dienst binnen het heffingsgebied wordt genoten.

Inhoudelijk is er echter geen wijziging beoogd ten opzichte van de huidige tekst in de Memorie van Toelichting behorende bij dit artikel.

Artikel I, onderdeel C

Met de recente aanpassing van de LvBBO is abusievelijk het tweede lid van artikel 5 komen te vervallen. Deze omissie wordt hersteld door het vervallen tweede lid weer integraal in te voeren.

Met de recente wijziging van artikel 5, derde lid, LvBBO naar aanleiding van een uitspraak van de Raad van Beroep voor belastingzaken d.d. 5 augustus 2004, is vanuit de praktijk de discussie ontstaan dat de levering van goederen door in het buitenland gevestigde ondernemers aan een in het heffingsgebied wonende of gevestigde afnemer, eveneens aan de heffing van belasting op bedrijfsomzetten zou zijn onderworpen. Artikel 5 wijst echter enkel de plaats van levering en dienst aan en regelt niet de belastbaarheid van de levering of dienst als zodanig. Dit laatste is geregeld in artikel 2. Blijkens artikel 2, onder b, wordt over de bedrijfsomzetten, die door buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers in het kader van hun onderneming worden gerealiseerd door het leveren van goederen, slechts belasting geheven indien de levering binnen het heffingsgebied heeft plaatsgevonden. In artikel 5, derde lid wordt thans expliciet naar artikel 2, onder b, verwezen. Hiermee wordt bereikt dat buiten het heffingsgebied wonende of gevestigde ondernemers, die op grond van artikel 2, onder b, belastingplichtig zijn voor de belasting op bedrijfsomzetten, geacht worden voor deze prestaties domicilie te hebben gekozen ter Inspectie. Inhoudelijk is er echter geen wijziging beoogd ten opzichte van de huidige tekst in de Memorie van Toelichting behorende bij dit artikel.

Artikel I, onderdeel D

Abusievelijk is bij de wijzigingsregeling van 14 april 2008⁴ de verwijzing in artikel 8, achtste lid, naar de Landsverordening Economische Zones 2000 vervangen door een verwijzing naar de

³ P.B. 2001, no. 89.

⁴ P.B. 2008, no. 29.

Landsverordening Vrije Zones 1975. Laatstgenoemde landsverordening is echter in 2001⁵ vervangen door de eerstgenoemde. Hierbij wordt die omissie hersteld. Inhoudelijk wordt hiermee geen wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel E

Bij de wijzigingen die bij de ALL zijn aangebracht, is abusievelijk de verlettering van onderdeel d van artikel 1, eerste lid, tot onderdeel b niet verwerkt in artikel 9, tweede lid. Hierbij wordt die omissie hersteld. Inhoudelijk wordt hiermee geen wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel F

Bij artikel 5, derde lid, LvBBO geldt op grond van artikel 11, tweede lid, een verleggingsregeling. De belasting is in die gevallen niet verschuldigd door degene die de prestatie verricht, maar door de afnemer voor zover deze een binnen het heffingsgebied gevestigde ondernemer is. Aan deze verleggingsregeling wordt thans de voorwaarde gesteld dat de verlegging slechts plaatsvindt indien de buitenlandse ondernemer heeft verzuimd de verschuldigde belasting op aangifte te voldoen. De afnemer wordt alsdan aansprakelijk gesteld voor de niet-afgedragen belasting op bedrijfsomzetten door de buitenlandse ondernemer. Voorts is verlegging mogelijk indien de buitenlandse ondernemer en de lokale afnemer hiertoe gezamenlijk een verzoek indienen bij de Inspecteur.

Artikel I, onderdeel G

Bij de invoering van de ALL, waarbij de meeste formele bepalingen uit de afzonderlijke heffingswetten in die landsverordening zijn samengebracht, is abusievelijk de bepaling omtrent het tijdvak van de belasting op de bedrijfsomzetten onvolledig verwerkt. Hierbij wordt die omissie hersteld.

Voor de natuurlijke persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen, kan op diens verzoek het tijdvak worden gesteld op een kalenderjaar. Dit betekent dat deze zogenoemde quasi-ondernemer alsdan slechts eenmaal per jaar aangifte hoeft te doen. De aangifteplicht geldt ook indien de verhuur op grond van artikel 8, lid 1, LvBBO is vrijgesteld.

Artikel II

De onderhavige wijzigingen in de LvBBO dienen ter reparatie van de vorige wijziging van de LvBBO en treden met terugwerkende kracht in werking tot en met de datum van die laatstgenoemde wijziging (11 februari 2011).

De Minister van Financiën,

De Minister van Algemene Zaken,

⁵ P.B. 2001, no. 18.