

Sales Tax op de Nederlandse Antillen

A.A. Dijckmans , Mr. R. Vos , datum 01-06-1996

Datum

01-06-1996

Auteur

A.A. Dijckmans [\[1\]](#), Mr. R. Vos [\[2\]](#)

Auteursprofiel

A.A. Dijckmans

Mr. R. Vos

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

De algemene bestedingsbelasting 'sales tax' die ingevoerd gaat worden op de Nederlandse Antillen.

A.A. Dijckmans [\[1\]](#), Mr. R. Vos [\[2\]](#)

Onlangs kondigde de minister van Financiën van de Nederlandse Antillen aan dat hij voornemens is een zogenaamde 'algemene bestedingsbelasting' ('sales tax') in te voeren op de Nederlandse Antillen. Hierna besteden wij aandacht aan deze algemene bestedingsbelasting.

Algemeen

De voorgestelde 'algemene bestedingsbelasting' onderwerpt de bestedingen van consumenten op de Nederlandse Antillen aan een heffing ter zake van:

- 1 de leveringen in het binnenland door in het binnenland gevestigde of woonachtige fabrikanten van de door hen geproduceerde goederen;
- 2 het verrichten van bepaalde, limitatief opgesomde, diensten in het binnenland door ondernemers, zoals diensten verleend door artsen, psychologen, verpleegkundigen etc., schadeverzekeraars, banken, advocaten, belastingadviseurs, accountants, makelaars, bewakingsbedrijven, beroepsgoederenvervoerders, schoonmaakbedrijven, reisbureaus, commerciële onderwijsinstellingen;
- 3 de invoer van goederen, zowel door ondernemers als door particulieren.

Belastingplichtig is de op de Antillen woonachtige of gevestigde fabrikant of degene die bepaalde diensten verricht. Ter zake van invoer van goederen zijn zowel particulieren als ondernemers belastingplichtig. Het begrip belastingplichtige is dus anders gedefinieerd dan in de Wet op de omzetbelasting 1968. In Nederland wordt een ieder die zelfstandig een beroep of bedrijf uitoefent en degene die zelfstandig een vermogensbestanddeel exploiteert in de heffing van de BTW betrokken.

Vrijstellingen

Leveringen door binnenlandse fabrikanten aan afnemers in het buitenland zijn vrijgesteld van 'algemene bestedingsbelasting' wanneer de goederen in het kader van de levering worden uitgevoerd.

Vrijstellingen

Het algemene tarief bedraagt 11%. Dit tarief geldt voor de levering van goederen die niet onder een verlaagd tarief vallen en voor de verkoop van loten en aanverwante activiteiten. Voorts geldt een nultarief voor de levering van goederen die kunnen worden aangemerkt als eerste levensbehoeften. Hieronder vallen voedsel, niet-alcoholische dranken en babyartikelen, waaronder kleding en wegwerpluiers.

Daarnaast gelden drie verlaagde tarieven, namelijk:

- 1 4% voor toeristische goederen;
- 2 2% voor medische diensten;
- 3 6% voor bepaalde limitatief opgesomde diensten.

Aangifte

De in een tijdvak verschuldigde bestedingsbelasting moet per kalendermaand op aangifte door de belastingplichtige worden voldaan. De maatstaf van heffing voor de bestedingsbelasting is de totale vergoeding die door de leverancier wordt ontvangen ter zake van de prestatie. Hiermee is beoogd alle kosten, met inbegrip van de bijkomende kosten zoals verpakkings-, financierings- en administratiekosten en dergelijke onder de vergoeding te laten vallen.

Aftrekposten

De fabrikant mag op de belasting die hij verschuldigd is ter zake van de levering van goederen de bestedingsbelasting in aftrek brengen die aan hem in rekening is gebracht ter zake van:

- aan de fabrikant verrichte leveringen van goederen (door een andere fabrikant);
- de invoer van voor de fabrikant bestemde goederen.

De bij invoer geheven bestedingsbelasting kan echter slechts worden verrekend tot het bedrag van de (bij verkoop) in het desbetreffende tijdvak verschuldigde bestedingsbelasting, waarbij de niet-verrekenbare bestedingsbelasting kan worden overgebracht naar de volgende twaalf (afdracht)perioden.

De algemene bestedingsbelasting die aan de fabrikant in rekening is gebracht ter zake van aan hem verrichte diensten komt niet voor aftrek in aanmerking.

Voetnoten

[*]

A.A. Dijckmans is belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Amsterdam. Mr. R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Amsterdam.

[**]

A.A. Dijckmans is belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Amsterdam. Mr. R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. in Amsterdam.