



Belastingdienst
Caribisch Nederland

Handboek Algemene bestedingsbelasting 2023

Versie januari 2023

Algemene bestedingsbelasting 2023

Bonaire: Belastingdienst/Caribisch Nederland
Kaya L.D. Gerharts # 12, Kralendijk
tel. (00599) 715 8585

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Plasa Wilhelmina 3, Kralendijk
tel. (00599) 717 8206

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/
Bonaire International Airport (BIA)
Plasa Medardo S.V. Thielman # 1

Saba: Belastingdienst/Caribisch Nederland
Cap. Matthew Levenstone Str. The Bottom
tel. (00599) 416 3941

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Fort Bay

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Airport
Flat Point

St. Eustatius: Belastingdienst/Caribisch Nederland
H.M. Queen Beatrix Street, Oranjestad
tel. (00599) 318 3325/26

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Zeehaven
Gallows Bay

Belastingdienst/Caribisch Nederland/Douane/Airport
Concordia

Handboek algemene bestedingsbelasting

De algemene bestedingsbelasting (hierna: ABB) is een belasting die vanaf 1 januari 2011 op de eilandgebieden Bonaire, Sint Eustatius en Saba (hierna: de BES eilanden) wordt geheven. De ABB is in de plaats gekomen van en vervangt de omzetbelasting (OB) van Bonaire en de belasting op bedrijfsomzetten (BBO) van Sint Eustatius en Saba.

In dit handboek kunt u informatie vinden over o.a. de volgende onderwerpen van de ABB:

-) Ondernemerschap voor de ABB;
-) Leveringen en diensten;
-) Vrijstellingen;
-) Aftrek van ABB;
-) Verschuldigdheid van ABB;
-) Ontheffing van ABB;
-) Aangifte ABB.

Inhoud

1	Algemeen	7
1.1	Wanneer krijgt u als ondernemer te maken met de ABB?	7
2	Ondernemer	8
2.1	Ondernemer en samenwerkingsverband(en)	9
3	Leveringen van goederen	10
3.1	Wat verstaat de ABB onder goederen?	10
3.2	Wat verstaat de ABB onder een producent?	10
3.3	Wat wordt onder een openbaar lichaam verstaan?	10
3.4	Wat verstaat de ABB onder het voortbrengen (produceren) van goederen?	10
3.5	Wat verstaat de ABB onder het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?	11
3.6	Wat zijn de gevolgen voor de ABB bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?	11
3.7	Wanneer is er voor de ABB sprake van de levering van een goed?	12
3.8	Leveringen van goederen door een commissionair	13
3.9	Wanneer is er voor de ABB geen sprake van de levering van een goed?	13
3.10	De plaats van levering	14
3.11	ABB en de bouwsector	14
4	Diensten	17
4.1	Wat verstaat de ABB onder diensten?	17
4.2	Wanneer verricht u diensten?	17
4.3	Diensten door een commissionair	17
4.4	ABB en diensten ten aanzien van onroerende zaken en de hieraan onderworpen rechten	17
4.5	ABB en economisch eigendom	17
4.6	De plaats waar de dienst wordt verricht	18
4.6.1	Wat is de hoofdregel voor BES ondernemers bij diensten?	18
4.6.2	Wat is de uitzondering op de hoofdregel, een algemene regel?	18
4.6.3	Wat is de algemene regel voor niet-BES ondernemers bij diensten?	19
4.6.4	Wat zijn de uitzonderingen op de algemene regel?	19
5	Combinatie van leveringen en diensten	22
5.1	Bestaat de prestatie uit een serie elementen en handelingen dan moet rekening worden gehouden met alle omstandigheden.	22
5.2	ABB bij installatie of montage	23
5.3	ABB en bezorgkosten	23
6	Invoer van goederen	25
6.1	Is de invoer van goederen belast met ABB?	25
6.2	Wanneer is er sprake van invoer?	25
6.3	Waar wordt bij invoer de ABB over berekend?	25
6.4	Wat is het tarief?	25
6.5	Zijn er ook goederen vrijgesteld van ABB bij invoer?	25
6.6	Vrijstelling van ABB bij invoer door producent	26
6.7	Producent gebruikt (van ABB vrijgestelde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet voor de vervaardiging van nieuwe goederen?	26
7	Aftrek van ABB	27
7.1	Wanneer heeft u als ondernemer recht op aftrek van ABB?	27
7.2	Wat kunt u in aftrek brengen?	27
7.3	Wat zijn de voorwaarden voor de aftrek van ABB?	27
7.4	Wat moet u doen als teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht?	27
7.5	Wat moet u doen als geen of te weinig ABB in aftrek is gebracht?	27
8	Teruggaaf van ABB	28
8.1	In welke gevallen bestaat recht op teruggaaf van ABB?	28
8.2	Wat wordt verstaan onder "aannemelijk maken" bij een verzoek om teruggaaf van ABB?	28
8.3	Wat moet u doen als blijkt dat er aftrek van ABB mogelijk was en deze ABB niet in aftrek is gebracht?	28

9	Tarief	29
9.1	Algemeen tarief.....	29
9.2	Verzekeringen	29
9.3	Personenauto.....	30
9.4	Toelichting op ABB tarief voor personenauto's die worden ingevoerd op Sint Eustatius en/of Saba	30
9.5	Zeer zuinige personenauto	31
9.6	Bestelauto en pick-up.....	31
9.7	Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd	31
9.8	Goederen die door een producent worden uitgevoerd, ingeslagen en/of worden gebracht onder een douaneregime en voor uitvoer bestemd zijn.	31
9.9	Zonnepanelen en windturbines	32
9.10	Geïntegreerde zonnepanelen welke als dakbedekking dienen	32
10	Vrijstellingen.	33
10.1	Wanneer is er sprake van een vrijstelling?	33
10.2	Zijn er voorwaarden verbonden aan het toepassen van een vrijstelling?.....	35
10.3	Opwekken van hernieuwbare elektriciteit en warm water	35
11	Verschuldigheid en verlegging van ABB	36
11.1	Wanneer is ABB verschuldigd?	36
11.2	Wat is het moment waarop de ABB verschuldigd wordt?.....	36
11.3	Waarover berekent u de ABB?.....	36
11.4	Wat wordt verstaan onder de vergoeding?.....	36
11.5	ABB en fooien.	37
11.6	Wat wordt verstaan onder de douanewaarde?.....	37
11.7	In welke gevallen berekent u geen ABB?.....	37
11.8	De verleggingsregeling	38
11.9	Wanneer geldt de verleggingsregeling?	38
11.10	Hoe werkt de verleggingsregeling?.....	38
12	Aangifte	39
12.1	Wanneer aangifte doen.....	39
12.2	Wat moet u doen als u een fout heeft gemaakt in de aangifte?	39
12.3	Incidentele ABB aangifte	39
12.4	Wanneer moet u een incidentele aangifte doen?	39
12.5	Wat als u een incidentele aangifte moet doen?	39
12.6	Op tijd aangifte doen.....	40
12.7	Op tijd betalen	40
12.8	Betalingskenmerk.....	40
12.9	Nihilaangifte en nul-aangifte	41
12.10	Onjuiste of onvolledige aangifte of betaling	41
12.11	U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn.....	41
12.12	U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven	41
12.13	U doet geen of te laat aangifte	41
12.14	Samenloop van aangifte- en betaalverzuim	41
12.15	Er is sprake van een uitzonderlijk geval	42
12.16	Vergrijpboete	42
12.17	Vrijwillige verbetering	42
12.18	Te laat aangemeld als belastingplichtige.....	42
12.19	Bezwaar	43
13	Factuur	44
13.1	Wie moet factureren?	44
13.2	Wanneer moet u factureren?	44
13.3	Wat zijn de factuureisen?	44
14	Administratie	45
14.1	Bent u verplicht om een administratie bij te houden?.....	45
14.2	Aan welke eisen moet de administratie voldoen?	45
14.3	Ontheffing voor het betalen van ABB.....	45

14.4	Wanneer hebt u recht op de ontheffing ABB?.....	45
14.5	U hebt meer dan één onderneming	45
14.6	Hoe berekent u of u recht heeft op ontheffing ABB?.....	45
14.7	Hoe vraag ik een beschikking ontheffing ABB aan?	46
14.8	Met welke bijzonderheden moet ik rekening houden?.....	46
14.9	Moet u aangifte blijven doen als u recht heeft op ontheffing ABB?.....	46
14.10	U hebt een beschikking ontheffing ABB en ontvangt geen aangiften meer. Zijn er dan nog administratieve verplichtingen?	47
14.11	U hebt een beschikking ontheffing ABB en uw omzet komt in het kalenderjaar boven de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?.....	47
14.12	U hebt geen beschikking ontheffing ABB en uw omzet van het afgelopen kalenderjaar is lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?	47
14.13	Ontheffing van administratieve verplichtingen	47
14.14	Wanneer hebt u recht op ontheffing van administratieve verplichtingen?	47
14.15	U hebt meer dan één onderneming	47
14.16	Met welke bijzonderheden moet u rekening houden?	48
14.17	Hoe vraagt u een beschikking ontheffing van administratieve verplichtingen aan?	48
14.18	Wanneer vervalt de ontheffing van administratieve verplichtingen?.....	48
14.19	Wat zijn de voordelen bij ontheffing van administratieve verplichtingen?	48
14.20	Meer informatie	48

1 Algemeen

In dit handboek treft u meer informatie aan over de ABB. Ondanks dat niet-ondernemers ook te maken kunnen krijgen met ABB (bij invoer van goederen) is dit handboek vooral bestemd voor ondernemers. Belangrijke onderdelen van de ABB wetgeving komen hier aan de orde. Toelichting wordt gegeven op belangrijke begrippen zoals bijvoorbeeld het begrip “ondernemer”, “producent” of “vervaardiging”.

1.1 Wanneer krijgt u als ondernemer te maken met de ABB?

In de volgende gevallen krijgt u als ondernemer te maken met de ABB:

- U maakt zelf goederen en verkoopt deze goederen op de BES eilanden. Als u zelf goederen voortbrengt (produceert) wordt u mogelijk voor de ABB als producent aangemerkt.
- U verricht diensten op de BES eilanden.
- Bij invoer van goederen.

2 Ondernemer

Voor de ABB bent u ondernemer als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent, maar ook indien u een vermogensbestanddeel (bijvoorbeeld een onroerende zaak) exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.

U kunt uw activiteiten uitoefenen in de vorm van een eenmanszaak, een maatschap, een vennootschap of een andere (buitenlandse) rechtsvorm. Ook een samenwerkingsverband van (natuurlijke en/of rechts) personen kan ondernemer zijn voor de ABB (zie 2.1). Voor de ABB maakt het niet uit in welke rechtsvorm u uw bedrijf of beroep uitoefent. Een stichting (fundashon) of vereniging kan dus ook ondernemer zijn voor de ABB. Voor het ondernemerschap van de ABB is het overigens niet van belang of u wel of niet naar winst streeft.

Om te beoordelen of u ondernemer bent voor de ABB letten wij onder meer op de volgende zaken:

- Oefent u zelfstandig* een bedrijf of beroep uit? Om te beoordelen of u ondernemer bent voor de ABB, is het niet van belang of u winst maakt. Ook een inschrijving bij de Kamer van Koophandel is niet doorslaggevend. U moet zelfstandig werkzaam zijn. Als u werkzaamheden in dienstbetrekking verricht, bent u daarvoor dus geen ondernemer.
- Werkt u in dienstbetrekking en hebt u daarnaast andere werkzaamheden? Als u naast uw werkzaamheden in dienstbetrekking nog andere werkzaamheden uitvoert, dan kan het zijn dat u voor die andere werkzaamheden wèl ondernemer bent voor de ABB. Mogelijk moet u over de vergoeding die u ontvangt voor die andere werkzaamheden dan wel ABB berekenen. Denk hier bijvoorbeeld aan een timmerman die naast zijn vaste baan bij zijn werkgever ook nog regelmatig timmerwerkzaamheden doet voor derden en hierbij wèl zelfstandig is en voor eigen rekening en risico handelt.
- Exploiteert u een vermogensbestanddeel of een recht? Als u een vermogensbestanddeel of een recht exploiteert (u verhuurt bijvoorbeeld een pand), dan kunt u ook als ondernemer voor de ABB worden aangemerkt.
- Hoe regelmatig werkt u als zelfstandige? Als u incidenteel een werkzaamheid uitvoert kwalificeert u daarvoor niet of niet snel als ondernemer. Bij de beoordeling of een incidentele werkzaamheid leidt tot ondernemerschap voor de ABB wordt onder andere gekeken naar de aard en omvang van de werkzaamheden, de rechtsvorm, het gebruik van eigen middelen, de mate van concurrentie en dergelijke. Ook indien u werkzaamheden in een besloten kring uitvoert kwalificeert u niet snel als ondernemer. Van een besloten kring is echter niet snel sprake, hiermee moet u denken aan bijvoorbeeld prestaties binnen het eigen gezin. Stel u bezit een boot en verhuurt deze eenmalig aan een kennis dan is er geen sprake van ondernemerschap. Indien u de boot vaker gaat verhuren is dat anders, dan ontstaat er ondernemerschap voor de ABB.

* Zelfstandig: De vraag of werkzaamheden zelfstandig worden verricht moet aan de hand van de zich in elk concreet geval voordoende feiten en omstandigheden worden beoordeeld. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen onder meer zijn:

- de aard van de werkzaamheden;
- de omstandigheden waaronder de werkzaamheden worden verricht;
- de duur van de verhouding tot de opdrachtgever;
- het eventueel tegelijkertijd werken voor meer opdrachtgevers;
- de eventuele verplichting, de werkzaamheden persoonlijk te verrichten;
- het hebben van eigen personeel;
- de vraag of de arbeid op bepaalde plaatsen en uren moet worden verricht;
- de regeling bij ziekte en vakantie;
- het gebruik van eigen bedrijfsmiddelen;
- de mate van uitgeoefend toezicht;
- het financiële risico dat de werker loopt;
- het risico van arbeidsongeschiktheid;
- de wijze waarop tegenover derden wordt opgetreden;
- de aansprakelijkheid voor schade ten gevolge van de werkzaamheden.

Let op! Indien u (bijvoorbeeld) een vakantiewoning in eigendom hebt en deze regelmatig tegen vergoeding verhuurt aan derden, wordt u voor deze activiteit als ondernemer voor de ABB aangemerkt. Voor het ondernemerschap voor de ABB is het niet van belang of u 1 of meerdere vakantiewoningen exploiteert. Het gaat erom of u een vermogensbestanddeel exploiteert met als doel om daar duurzaam (structureel) opbrengst uit te halen.

2.1 Ondernemer en samenwerkingsverband(en)

Voor de ABB kan een samenwerkingsverband ook kwalificeren als ondernemer. Van belang is dan dat het samenwerkingsverband in het economisch verkeer optreedt en dat doet als entiteit. Met een entiteit wordt bedoeld dat het samenwerkingsverband onder een gemeenschappelijke naam als één ondernemer optreedt en dat door en namens het samenwerkingsverband de rechtsbetrekkingen (zowel in onderlinge verhoudingen als naar buiten toe) worden aangegaan. Indien een samenwerkingsverband als entiteit economische activiteiten verricht, kwalificeert het samenwerkingsverband als ondernemer voor de ABB en niet de afzonderlijke (rechts)personen die het samenwerkingsverband vormen. Voorbeelden van dergelijke samenwerkingsverbanden zijn de vennootschap onder firma (vof) en de maatschap.

Naast samenwerkingsverbanden, zoals de vof en de maatschap, bestaan ook andere vormen van samenwerking. Het gaat dan om een vorm van samenwerking tussen twee of meer ondernemers die niet als entiteit deelneemt aan het economisch verkeer. Bij dergelijke vormen van samenwerking kwalificeert het samenwerkingsverband zelf niet als ondernemer voor de ABB. Voorbeelden van een dergelijke manier van samenwerken zijn partage en kosten voor gemene rekening. Binnen het stelsel van de ABB kunnen dergelijke manieren van samenwerken voordelen bieden (minder of geen cumulatie van ABB), echter hieraan zijn strikte voorwaarden verbonden.

Bij partage sluiten de samenwerkende partijen een partageovereenkomst waarbij wordt overeengekomen dat zij voor gezamenlijke rekening en risico handelen en de vruchten (opbrengst) van de samenwerking delen. Voorwaarde om partage te kunnen toepassen is verder dat partijen als ondernemer voor de ABB kwalificeren, dat zij zich naar buiten toe niet voordoen als een entiteit en dat zij gezamenlijk een prestatie verrichten die de afnemer van die prestatie ervaart als één onsplitsbare prestatie.

Bij partage worden de ontvangsten door één van de in partage handelende partijen ontvangen. Indien het een belaste prestatie betreft is ieder van de in partage handelende ondernemer de ABB verschuldigd over zijn/haar aandeel in die partage. Het “doorbetalen” van dat deel van de ontvangsten aan de overige deelnemer(s) vormt bij partage geen vergoeding voor de ABB.

Let op! Dit is anders in het geval partijen onderling prestaties verrichten (bijvoorbeeld de verhuur van roerende zaken aan elkaar) en dat doen tegen een vergoeding. Indien partijen onderling prestaties verrichten ontstaat er een (andere) rechtsbetrekking die geen onderdeel uitmaakt van partage en mogelijk tot verschuldigheid van ABB leidt.

Van kosten voor gemene rekening is sprake als kosten worden gemaakt voor deelnemende ondernemers en in eerste instantie door één van die ondernemers wordt betaald en vervolgens worden omgeslagen volgens een tevoren vastgestelde verdeelsleutel. De verhouding waarin de kosten worden verdeeld moet de grootte van ieders aandeel in de aangeschafte goederen en/of diensten weergeven en tevens moet het risico van die kosten al de deelnemende ondernemers, volgens de overeengekomen verdeelsleutel, aangaan. Binnen concernverhoudingen kan het leerstuk kosten voor gemene rekening een voordeel zijn indien sprake is dat kosten die worden gemaakt ten behoeve van de onderdelen van het concern worden doorbelast aan de deelnemers van het concern. De doorbelasting van de voor gemene rekening gemaakte kosten blijven dan buiten de heffing van ABB, voor zover wordt voldaan aan de (strikte) voorwaarden van dit leerstuk.

Let op! Er is geen sprake van kosten voor gemene rekening als een ondernemer die kosten betaalt niet een deel van de aangeschafte goederen en/of diensten zelf gebruikt, dan wel de kosten volledig doorberekent aan anderen.

Twijfelt u of u ondernemer bent voor de ABB, of heeft u meer informatie nodig over samenwerken/samenwerkingsverbanden? Neem dan contact op met de Belastingdienst/Caribisch Nederland (hierna: B/CN).

3 Leveringen van goederen

Het uitgangspunt bij leveringen van goederen is dat het moet gaan om leveringen van *goederen* op de BES eilanden door een *producent*. In dit onderdeel wordt behandeld welke leveringen er zijn en worden de belangrijke begrippen toegelicht.

Let op! Enkel leveringen door producenten zijn belast met ABB. Indien u geen producent bent, maar wel leveringen van goederen verricht, bent u over de leveringen van de goederen geen ABB verschuldigd!

Voorbeeld:

U heeft een winkel op Bonaire en verkoopt daar kleding. Deze kleding wordt gemaakt door een andere ondernemer in Zuid-Amerika. U koopt de kleding in en laat de kleding invoeren op Bonaire. Over de invoer van de kleding betaalt u dan ABB bij de Douane (zie ook hoofdstuk 6). Daarna verkoopt u de kleding in uw winkel op Bonaire. Over de verkoop van de kleding op Bonaire brengt u geen ABB in rekening.

3.1 Wat verstaat de ABB onder goederen?

Goederen zijn alle lichamelijke zaken (dus tastbaar), maar ook water, elektriciteit, gas, warmte, koude en soortgelijke zaken.

3.2 Wat verstaat de ABB onder een producent?

Een producent is een ondernemer die in een openbaar lichaam goederen voortbrengt met behulp van grond- of hulpstoffen of van halffabricaten, voor zover hij de levering van de door hem voortgebrachte goederen niet verricht vanuit een inrichting die grotendeels (dat is voor meer dan 50%) is ingericht, bestemd en wordt gebruikt voor de verkoop van die goederen aan andere dan ondernemers (bijvoorbeeld particulieren).

Voorbeeld:

Ondernemer X te Bonaire maakt in zijn bedrijfspand van de grondstoffen zand, cement, steen, water etc. blokken/stenen voor de bouw van woningen. Het bedrijfspand is niet ingericht voor de verkoop van de blokken aan particulieren. De verkoop vindt hoofdzakelijk plaats aan de groothandel en/of aannemers. Ondernemer X wordt voor het maken van de blokken/stenen als producent aangemerkt.

Let op! Als ondernemer in de bouw kwalificeert u mogelijk eerder als producent. Ook als producent wordt aangemerkt de (bouw)ondernemer die in opdracht van een (hoofd)aannemer en/of andere opdrachtgever een nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk heeft vervaardigd.

Voorbeeld:

Projectontwikkelaar A laat op eigen grond een kantoorpand bouwen. Voor de bouw van het kantoorpand wordt bouwbedrijf X ingeschakeld. Nadat het kantoorpand gereed is wordt deze verkocht. Projectontwikkelaar A levert nu een nieuw vervaardigd gebouw en wordt voor deze levering als producent aangemerkt. De levering is belast met ABB. Bouwbedrijf X heeft de feitelijke bouwhandelingen verricht en wordt voor deze handelingen ook als producent aangemerkt. De prestatie van bouwbedrijf X wordt (ook) als (op)levering van een goed aangemerkt.

3.3 Wat wordt onder een openbaar lichaam verstaan?

Onder openbaar lichaam wordt verstaan Bonaire, Sint Eustatius of Saba, waarbij het openbaar lichaam Bonaire de eilanden Bonaire en Klein Bonaire omvat.

3.4 Wat verstaat de ABB onder het voortbrengen (produceren) van goederen?

Er is sprake van het voortbrengen van goederen indien door het gebruik van grond- of hulpstoffen of van halffabricaten een nieuw goed ontstaat. Denk bijvoorbeeld aan het maken van blokken voor de bouw van een woning, waarbij van de materialen zand, grind, water en cement etc. een (nieuw) blok wordt gemaakt.

Voorbeeld:

Een fabrikant van aluminium kozijnen en deuren is gevestigd op Bonaire. De fabrikant voert aluminium lijsten, profielen etc. in en maakt van deze halffabricaten aluminium kozijnen en deuren. De fabrikant levert vervolgens

(vanuit zijn bedrijfshal) de aluminium kozijnen en deuren aan bouwbedrijven en aan een bouwgroothandel. De leveringen vinden hier plaats vanuit een inrichting die grotendeels is ingericht, bestemd en wordt gebruikt voor de verkoop van die goederen aan andere ondernemers. De fabrikant produceert goederen (kozijnen) en wordt hiervoor als producent aangemerkt.

Let op! Enkel leveringen door producenten zijn belast met ABB. Indien u geen producent bent, maar wel leveringen van goederen verricht, bent u over de leveringen van de goederen geen ABB verschuldigd!

3.5 Wat verstaat de ABB onder het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?

Er is sprake van het vervaardigen van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk als uit bouwmaterialen (zand, steen, beton, hout, etc.) een constructie van enige omvang ontstaat welke direct of indirect met de grond verbonden is dan wel steun vindt in of op de grond en waarvan de functie, volgens de in het maatschappelijk verkeer gangbare opvattingen, verschilt van de functie die de bouwmaterialen hadden. Bijvoorbeeld de (nieuw)bouw van een woning die er voorheen niet was, of de aanleg van een nieuwe weg.

Let op! Het verrichten van onderhoud en reparaties aan als onroerende zaken aan te merken gebouwen of werken wordt niet als vervaardiging aangemerkt.

Let op! Bij de verbouwing van een als (bestaande) onroerende zaak aan te merken gebouw of werk kan er mogelijk wel sprake zijn van de vervaardiging van een (nieuw) gebouw of werk. Het moet dan gaan om de situatie dat er door de verbouwwerkzaamheden aan het gebouw of werk in wezen nieuwbouw heeft plaatsgevonden. Van “in wezen nieuwbouw” is niet snel sprake; het moet op zijn minst gaan om zeer ingrijpende werkzaamheden aan de bouwkundige constructie van een gebouw. Neem bij twijfel of sprake is van in wezen nieuwbouw contact op met B/CN.

3.6 Wat zijn de gevolgen voor de ABB bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen)?

Bij de levering door een ondernemer/producent van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk is ABB verschuldigd. Het is dus bij een dergelijke levering van belang om vast te stellen of het gaat om “nieuw” of “niet-nieuw”.

Voorbeeld:

Een projectontwikkelaar geeft opdracht aan een bouwbedrijf om op eigen grond een kantoorpand te bouwen om het daarna te verkopen aan een derde (een verzekeringsbedrijf). Na gereedkomen wordt het kantoorpand door het bouwbedrijf opgeleverd aan de projectontwikkelaar. Het bouwbedrijf verricht nu als ondernemer/producent een oplevering van een als een onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw en is hierover ABB verschuldigd. De projectontwikkelaar kan deze ABB in aftrek brengen, omdat zij het kantoorpand belast gaat leveren aan het verzekeringsbedrijf en zij voor deze levering (ook) als ondernemer en tevens als producent wordt aangemerkt. De levering van het kantoorpand aan het verzekeringsbedrijf is voor de ABB een belaste levering; het kantoorpand is immers nog niet (conform de bestemming) in gebruik genomen door de projectontwikkelaar en wordt nog als een nieuw gebouw aangemerkt. De projectontwikkelaar is dan ook over de levering aan het verzekeringsbedrijf ABB verschuldigd.

Let op! Zolang het gaat om de levering door een ondernemer/producent van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk is ABB verschuldigd. Als de onroerende zaak al in gebruik is genomen en daarna een levering plaatsvindt, is voor de ABB geen sprake meer van de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk; de onroerende zaak is immers al (conform de bestemming) in gebruik genomen. Er is dan over die levering geen ABB meer verschuldigd, maar wel overdrachtsbelasting.

Voorbeeld:

Nadat het kantoorpand aan het verzekeringsbedrijf is geleverd, neemt het verzekeringsbedrijf het kantoorpand in gebruik voor haar verzekeringsactiviteiten. Na ongeveer een jaar blijkt dat het kantoorpand te klein is geworden. De

directie besluit te verhuizen naar een groter kantoorpand. Al snel wordt een nieuwe koper gevonden voor het (oude) kantoorpand. Het verzekeringsbedrijf verkoopt het oude kantoorpand aan een andere ondernemer. Over de levering van het oude kantoorpand is nu geen ABB meer verschuldigd, maar wel overdrachtsbelasting.

Let op! Bij de beoordeling of het gaat om “nieuw” of “niet-nieuw” is het uitgangspunt of het gebouw of werk al in gebruik is genomen conform het doel van de bestemming. Na de ingebruikname verliest het gebouw of werk de kwalificatie “nieuw”. Dit is anders in het geval het om incidenteel of tijdelijk gebruik gaat voor andere doeleinden dan waarvoor het gebouw of werk bestemd is. Een incidenteel of tijdelijk gebruik voor andere doeleinden wordt dus niet als een ingebruikname aangemerkt, waardoor nog steeds sprake is van een nieuw gebouw of nieuw werk.

Wat is nu een incidenteel of tijdelijk gebruik en is dit gebruik gebonden aan een bepaalde (tijds)duur? Omdat geen eenduidige definitie bestaat van het begrip “incidenteel of tijdelijk gebruik” is het lastig om in algemene zin aan te geven wanneer daar sprake van is. Bij een dergelijke beoordeling spelen diverse factoren een rol en is de feitelijke situatie van belang waardoor het niet eenvoudig is om daar een algemeen en eenduidig antwoord op te geven. In een dergelijk geval doet u er dan ook verstandig aan om hierover contact op te nemen met B/CN.

Voorbeeld:

Een aannemer heeft grond aangekocht en besluit op deze grond zes woningen te bouwen met als doel deze woningen te verkopen. Nog voor dat de bouw is begonnen worden al vier woningen verkocht. Voor de andere twee woningen wordt nog gezocht naar een koper. De vier woningen die direct worden verkocht zijn op het moment van de levering nog niet conform de bestemming (wonen) in gebruik genomen. Voor de levering van deze vier woningen is dan ook ABB verschuldigd. Nadat de twee nog onverkochte woningen gereed zijn besluit de aannemer de woningen tijdelijk te gebruiken voor de opslag van bouwmaterialen. Vier maanden later is er interesse voor de twee nog onverkochte woningen en kort daarna worden de twee woningen verkocht. Voor de levering van de twee woningen is nu ook ABB verschuldigd. De woningen worden immers als nieuwe onroerende zaken aangemerkt, omdat de woningen nog niet (conform de bestemming) als woning in gebruik zijn genomen.

3.7 Wanneer is er voor de ABB sprake van de levering van een goed?

Er is sprake van een levering van een goed bij:

- De overdracht van goederen ingevolge een overeenkomst.

Het gaat hier om de verkoop van goederen. Als u iets verkoopt, sluit u een overeenkomst. Deze overeenkomst hoeft niet schriftelijk te worden gesloten, maar kan ook mondeling en zelfs stilzwijgend tot stand komen. De overdracht vindt meestal plaats door de feitelijke levering van de goederen.

- De afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financiële leasing.

Hierbij moet u denken aan de verkoop van goederen waarbij overeengekomen wordt dat in termijnen wordt betaald en dat pas bij betaling van de laatste termijn de koper eigenaar wordt van het goed. De wet bepaalt nu, dat de levering plaatsvindt op het moment waarop de goederen worden afgegeven. De ABB is op dat moment in een keer over de gehele prijs verschuldigd, ook al wordt deze in termijnen betaald.

- De rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed.

Het gaat hier om de montage of installatie van goederen (bijvoorbeeld zonwering/anti-inbraak tralies aanbrengen aan de woning van de opdrachtgever) aan een bestaand goed.

- Het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen van de producent verlaten.

Het gaat hier om het privégebruik van goederen. Bijvoorbeeld een producent van zonnebrillen die een zonnebril maakt en deze cadeau doet aan zijn partner.

- De rechtsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid.

U moet hierbij denken aan bijvoorbeeld onteigening. Omdat deze levering niet vaak voorkomt wordt hier verder niet

nader op ingegaan. Voor meer informatie hierover kunt u terecht bij de B/CN.

- Het beschikken voor bedrijfsdoeleinden over in het eigen bedrijf vervaardigde goederen in gevallen waarin, indien de goederen van een ondernemer zouden zijn betrokken, ABB in rekening zou zijn gebracht.

Het gaat hier om interne leveringen. Denk hierbij aan een producent van meubels, die in eigen bedrijf vervaardigde meubels zelf (in het bedrijf) gaat gebruiken. Zonder deze bepaling zou de producent over deze meubels zichzelf geen ABB in rekening hoeven te brengen. Indien de meubels van een andere producent zouden worden aangeschaft, zou er wel ABB in rekening worden gebracht. Ter voorkoming van deze ongelijkheid, is deze bepaling opgenomen.

- De oplevering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen, door degene die dat gebouw of werk heeft vervaardigd.

Het gaat hier om werkzaamheden van bouwbedrijven, aannemers etc. in de bouwsector. Een bouwbedrijf dat een nieuw gebouw bouwt op de (bouw)grond van een ander verricht nu een (op)levering van een goed. Hiermee ontstaat er bij het bouwbedrijf ook recht op aftrek van ABB, waardoor cumulatie van belasting wordt voorkomen, dan wel verminderd (zie ook 3.11).

Voorbeelden:

Een banketbakker maakt gebak en verkoopt dit gebak vanuit zijn winkel. De winkel is enkel ingericht en bestemd voor de verkoop aan de particuliere consument. De banketbakker is in deze situatie dan geen producent en is dan ook geen ABB verschuldigd over de levering van het gebak.

Een meubelmaker maakt meubels in zijn bedrijfspand. Het bedrijfspand is geen winkel en enkel ingericht en bestemd voor de verkoop aan ondernemers. De meubels worden verkocht aan de detailhandel. Incidenteel worden ook meubels verkocht aan particulieren. De meubelmaker is nu producent en is ABB verschuldigd over de leveringen aan de detailhandel, maar ook over de incidentele levering(en) aan de particulier.

Een aannemersbedrijf bouwt voor een particulier een nieuwe woning. De particulier is eigenaar van de grond. Nadat de woning gereed is wordt deze opgeleverd aan de particulier. Het aannemersbedrijf wordt voor deze handeling als producent aangemerkt en verricht een belaste (op)levering van een goed. Over de aanneemsom is nu ABB verschuldigd, maar de aannemer heeft wel recht op aftrek van ABB.

3.8 Leveringen van goederen door een commissionair

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 een ander, worden geacht aan en vervolgens door die ondernemer (de commissionair) te zijn geleverd.

Een commissionair is iemand die op eigen naam goederen koopt, maar dit doet in opdracht en voor rekening van zijn opdrachtgever. De opdrachtgever wordt hier de eigenaar van de goederen en niet de commissionair. De commissionair koopt goederen bij een verkoper en deze goederen zijn dan bestemd voor zijn opdrachtgever. Voor de ABB ontstaan er dan twee leveringen, te weten 1) de levering van de verkoper van de goederen aan de commissionair en 2) de levering van de commissionair aan zijn opdrachtgever.

Let op! Een commissionair is niet hetzelfde als een bemiddelaar. Een bemiddelaar brengt partijen met elkaar in contact. Een commissionair daarentegen handelt op eigen naam en sluit zelf (koop)overeenkomsten af.

3.9 Wanneer is er voor de ABB geen sprake van de levering van een goed?

Bij de overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen, al dan niet tegen vergoeding of in de vorm van een inbreng in een vennootschap, wordt geacht geen leveringen of diensten plaats te vinden en treedt, tenzij bij ministeriële regeling anders is bepaald, degene op wie de goederen overgaan in de plaats van de overdrager.

Van bovengenoemde situatie is, als het om de levering van een goed gaat, niet zo snel sprake. Leveringen van goederen zijn immers alleen belast met ABB als de levering plaatsvindt door een producent. Het zal eerder spelen als de prestatie als een dienst wordt aangemerkt.

Let op! Indien een producent goederen (die hij zelf heeft vervaardigd!) levert, welke als een overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen kan worden aangemerkt, worden deze goederen geacht belast te worden geleverd. De aftrek van ABB (over de zelfgemaakte goederen) blijft daardoor bij de producent in stand. Voor degene op wie de goederen overgaan (de koper) is het volgende van toepassing. In het geval deze goederen door de koper weer worden verkocht wordt de koper voor deze transactie als producent aangemerkt en is er (behoudens de situatie dat de levering van het goed is vrijgesteld) ABB verschuldigd.

Voorbeeld:

Meubelproducent X te Bonaire verkoopt zijn hele onderneming (fabriekspand, voorraad, vergunningen, goodwill, klantenbestand etc.) aan koper Y. De verkoop van de hele onderneming wordt als een algemeenheid van goederen aangemerkt; er is dus geen ABB verschuldigd over de koopprijs. De eerder genoten aftrek van ABB blijft bij X in stand; dit omdat geacht wordt dat de goederen belast worden geleverd. Indien Y de (door X gemaakte) meubels gaat verkopen is wel ABB verschuldigd. Y wordt dan voor de verkoop van deze meubels als producent aangemerkt. In dit voorbeeld gaat het dan om de door X zelfgemaakte meubels. Bij (door)verkoop door Y aan particulier Z is er ABB verschuldigd over de verkochte meubels.

3.10 De plaats van levering

Om een levering van een goed door een producent te kunnen belasten met ABB moet de levering van het goed plaatsvinden op de BES eilanden. Uitgangspunt hierbij is dat indien het goed in verband met de levering wordt verzonden of vervoerd, de plaats van levering daar is waar het vervoer en/of de verzending aanvangt. In andere gevallen is de plaats van levering daar waar het goed zich bevindt op het tijdstip van levering. Dat laatste geldt ook voor de rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed.

Voorbeelden:

Producent A gevestigd op Bonaire heeft kozijnen vervaardigd en verkoopt deze aan een aannemer op Saba. De kozijnen worden vervoerd van Bonaire naar Saba. De levering vindt nu plaats op Bonaire omdat het vervoer aanvangt op Bonaire. Let op! De levering op Bonaire is in dit geval belast met 0%. Daarentegen is er bij de invoer van de kozijnen op Saba ABB verschuldigd vanwege de invoer.

Producent B is gevestigd op Bonaire en heeft een nieuw bedrijfspand vervaardigd op Saba. Nadat het bedrijfspand gereed is, wordt dit verkocht aan een ondernemer die gevestigd is op Bonaire. De levering van het bedrijfspand vindt nu plaats op Saba (daar waar het gebouwd is/er is immers geen vervoer). Let op! Er is nu ABB verschuldigd tegen het tarief van leveringen op Saba.

Producent C is gevestigd op Sint Eustatius en heeft nieuwe woning vervaardigd op Sint Maarten. Nadat de woning gereed is, wordt deze verkocht aan een particulier die woonachtig is op Sint Eustatius. De levering van de woning vindt nu plaats op Sint Maarten. Let op! Er is geen ABB verschuldigd, maar er is mogelijk wel belasting verschuldigd op Sint Maarten.

Let op! Bij leveringen van goederen door ondernemers is dus alleen ABB verschuldigd als de leverancier producent is en de levering van het goed op de BES eilanden plaatsvindt.

3.11 ABB en de bouwsector

Bij de bouw van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk, een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen, (woningen, bedrijfspanden, winkels etc.) is het van belang om na te gaan welke partijen (opdrachtgever, exploitant, aannemer, grondeigenaar etc.) voor de ABB kwalificeren als ondernemer en/of producent (zie 3.2). Dit is van belang, omdat bij de levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw of nieuw werk (een nieuw gedeelte van een gebouw of werk daaronder begrepen) niet in alle gevallen ABB verschuldigd is.

Een particulier die in zijn eigen achtertuin een woning bouwt kwalificeert in principe voor de bouw van de woning niet snel als ondernemer voor de ABB. Hierbij is van belang dat de particulier niet al voor een andere activiteit ondernemer

is voor de ABB, dat het om een eenmalige kleinschalige bouwactiviteit gaat waarbij op eigen grond wordt gebouwd en het ook daarbij blijft. Zo gauw de particulier de intentie heeft en vervolgens regelmatig onroerend goed gaat vervaardigen (bouwen) is er wel sprake van ondernemerschap voor de ABB.

Een veel voorkomende situatie in de bouwketen is die waarin een projectontwikkelaar een plan ontwikkelt waarbij onroerend goed wordt gebouwd door een aannemer op door de projectontwikkelaar aangekochte grond. Veelal zal bij de verkoop van de woningen, appartementen etc. een makelaar worden ingeschakeld die bemiddelt tussen de projectontwikkelaar en de koper bij de verkoop van het te bouwen onroerend goed. In deze situatie onderscheiden we dan de volgende partijen en gevolgen voor de ABB:

1) De verkoper van de grond. Voor de ABB is de status (wel of geen ondernemer) van de verkoper niet van belang. Indien de verkoper particulier is, is over de levering van de grond geen ABB verschuldigd. Indien de verkoper een ondernemer is, is ook geen ABB verschuldigd. De levering is namelijk vrijgesteld van ABB. Voor de levering van de grond is dus geen ABB verschuldigd, maar wel overdrachtsbelasting.

2) De projectontwikkelaar. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer en als producent. Voor de levering van de (nieuw) vervaardigde onroerende zaak aan de koper is dan ABB verschuldigd (voor de overdrachtsbelasting is dan een vrijstelling van toepassing). Omdat de projectontwikkelaar voor deze activiteit (ook) als producent wordt aangemerkt ontstaat er recht op aftrek van ABB bij de projectontwikkelaar (zie 7.2). Concreet betekent dit dat de projectontwikkelaar de door de aannemer in rekening gebrachte ABB in aftrek kan brengen. Hierbij geldt als voorwaarde dat de aannemer een factuur uitreikt en dat het gaat om bouwwerkzaamheden van de aannemer die hij als zodanig verricht (het moet gaan om de feitelijke bouwhandelingen zoals aanbrengen van de fundering, betonwerken, timmerwerk, etc.).

3) De aannemer. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer en als producent. De prestatie van de aannemer (het bouwen en daarna opleveren van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw) wordt voor de ABB als een (op)levering aangemerkt.

Let op! In de hierboven geschetste situatie wordt de prestatie van de aannemer (het feitelijk bouwen en opleveren) als een levering van een goed aangemerkt; dit is om cumulatie van belasting te voorkomen. Indien de bouwhandeling van de aannemer niet leidt tot de vervaardiging van een nieuwe onroerende zaak (zie 3.5), dan is de prestatie van de aannemer geen levering van een goed, maar een dienst! Dit heeft dan gevolgen voor de aftrek (geen aftrek mogelijk) en voor het ABB tarief.

4) De makelaar. Deze zal voor de ABB kwalificeren als ondernemer. De prestatie van de makelaar is geen levering van een goed, maar een (bemiddeling)dienst. Over de vergoeding is ABB verschuldigd. Indien de makelaar bemiddelt voor een andere ondernemer (bijvoorbeeld de projectontwikkelaar) is de ABB over de bemiddelingsvergoeding niet aftrekbaar bij deze ondernemer; er wordt in deze situatie niet voldaan aan de voorwaarden voor recht op aftrek.

5) De koper. Aan de koper zal voor de levering van de nieuw vervaardigde onroerende zaak ABB in rekening worden gebracht. Deze ABB komt bij de koper (of deze koper nu wel of geen ondernemer is voor de ABB) niet voor aftrek in aanmerking.

Een andere veel voorkomende situatie is de volgende:

Een ondernemer heeft grond in eigendom en wil op deze grond een winkelpand laten bouwen. Voor de bouw van het winkelpand schakelt de ondernemer een aannemer in. De aannemer bouwt het winkelpand en levert deze na gereedkomen op aan de ondernemer. De prestatie van de aannemer is nu de (op)levering van een als onroerende zaak aan te merken nieuw gebouw. Over de vergoeding is dan ABB verschuldigd. Omdat de aannemer voor deze levering als producent wordt aangemerkt, is er bij de aannemer wel recht op aftrek van ABB op de aangekochte (ingevoerde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt zijn voor de bouw van het winkelpand. Hiermee wordt bereikt dat er (nagenoeg) geen cumulatie van belasting ontstaat. Het is hierbij van belang dat de ABB op een factuur in rekening is gebracht aan de aannemer. Indien in dit voorbeeld niet voor een ondernemer wordt gebouwd, maar voor een particulier (een woning) dan is de uitkomst hetzelfde. Op de vergoeding voor de bouw van de woning is dan ABB verschuldigd, maar de aannemer heeft ook dan recht op aftrek van ABB voor zover het gaat om de (ingevoerde) grond-

of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt zijn bij de bouw.

Let op! In de hierboven beschreven situatie is sprake van een opdrachtgever en één aannemer. Stel nu dat de aannemer bepaalde werkzaamheden uitbesteed aan een andere (onder)aannemer. In dat geval is het mogelijk dat ook de (onder)aannemer kwalificeert als producent. Het gevolg kan dan zijn dat ook de (onder)aannemer recht heeft op aftrek van ABB.

Voorbeeld:

Opdrachtgever A geeft opdracht aan aannemersbedrijf B om een bedrijfspand te bouwen. Aannemersbedrijf B schakelt een ander aannemersbedrijf in (C). Aannemersbedrijf C bouwt de ruwbouw van het bedrijfspand. Aannemersbedrijf B bouwt het bedrijfspand verder af en levert het bedrijfspand op aan opdrachtgever A. Voor de facturering en de aftrek van ABB geldt nu het volgende. Aannemersbedrijf C wordt voor het bouwen en opleveren van de ruwbouw van het bedrijfspand aangemerkt als producent en heeft nu recht op aftrek van ABB die betrekking heeft op de ingevoerde (en/of van een andere producent aangekochte) grond- of hulpstoffen of halffabricaten. Vervolgens factureert aannemersbedrijf C voor de werkzaamheden (= de bouw en oplevering van de ruwbouw) aan aannemersbedrijf B en brengt hierbij ABB in rekening. Aannemersbedrijf B is zelf ook producent en kan nu de ABB die aannemersbedrijf C aan haar in rekening brengt in aftrek brengen. Tenslotte factureert aannemersbedrijf B voor de bouw en oplevering van het bedrijfspand aan opdrachtgever A en brengt hierbij ABB in rekening. Opdrachtgever A betaalt de factuur (= inclusief de ABB), maar kan de ABB niet in aftrek brengen.

4 Diensten

4.1 Wat verstaat de ABB onder diensten?

Diensten zijn alle prestaties die u tegen een vergoeding verricht en niet als een levering van een goed worden aangemerkt. Als er voor de ABB geen sprake is van een levering van een goed is er sprake van een dienst!

4.2 Wanneer verricht u diensten?

Voor de ABB verricht u diensten als u werkzaamheden verricht en daarvoor een vergoeding krijgt. De vergoeding is het bedrag (meestal in geld, maar het kan ook in de vorm van goederen of anderszins zijn) dat u voor de dienst in rekening brengt aan uw afnemer. Kappers leveren diensten, maar ook bijvoorbeeld boekhouders, adviseurs, makelaars, verhuurders, bemiddelaars etc.

Ondernemers die diensten verrichten zijn in de meeste gevallen ABB verschuldigd. Er zijn echter uitzonderingen waardoor geen ABB verschuldigd is. Er is bijvoorbeeld geen ABB verschuldigd indien:

- de dienst is vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk 10);
- de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht (zie hierna: de plaats waar de dienst verricht wordt);
- u in aanmerking komt voor een ontheffing ABB (zie hoofdstuk 14)

4.3 Diensten door een commissionair

Diensten welke worden verleend door tussenkomst van een commissionair of dergelijke ondernemer die overeenkomsten sluit op eigen naam maar op order en voor rekening van een ander, worden geacht aan en vervolgens door die ondernemer (de commissionair) te zijn verleend.

Een commissionair is iemand die op eigen naam handelt, maar dit doet in opdracht en voor rekening van zijn opdrachtgever. Een commissionair is niet het zelfde als een bemiddelaar. Een bemiddelaar brengt partijen met elkaar in contact. Een commissionair daarentegen handelt op eigen naam en sluit zelf (op eigen naam) overeenkomsten af. Bij transacties waarbij een commissionair is betrokken is altijd sprake van (ten minste) drie partijen. Het gevolg hiervan is dat dan ook sprake is van (ten minste) twee diensten, te weten 1) de dienst die verricht wordt door een dienstverrichter aan de commissionair en 2) de dienst die verricht wordt door de commissionair aan zijn opdrachtgever.

Let op! Een commissionair is niet hetzelfde als een bemiddelaar. Een bemiddelaar brengt partijen met elkaar in contact waarbij die partijen met elkaar een overeenkomst sluiten. Voor het bemiddelen zal de bemiddelaar een provisie in rekening brengen aan de partij waarvoor wordt bemiddeld. Een commissionair daarentegen bemiddelt niet tussen partijen maar handelt op eigen naam en sluit dan ook op eigen naam een overeenkomst af.

4.4 ABB en diensten ten aanzien van onroerende zaken en de hieraan onderworpen rechten

Een ondernemer is geen ABB verschuldigd over de vergoeding voor het verrichten van diensten ten aanzien van onroerende zaken, of de rechten waaraan deze zijn onderworpen, indien ter zake van het verrichten van die diensten *overdrachtsbelasting* verschuldigd is. Voor deze diensten geldt een vrijstelling van ABB. Het gaat hier om prestaties die voor de ABB kwalificeren als dienst en die voor de overdrachtsbelasting vallen onder het begrip van (belastbare) overdracht, zoals diensten bestaande uit de vestiging, afstand en opzegging van vruchtgebruik, van gebruik en bewoning, erfdiensbaarheden, erfpacht, opstal, grondrenten, hetzij in geld, hetzij in natura verschuldigd en dergelijke handelingen ten aanzien van onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen.

4.5 ABB en economisch eigendom

Voor de ABB is de overdracht van economisch eigendom een dienst. Deze dienst is belastbaar voor zover de overdragende partij kwalificeert als ondernemer voor de ABB. Onder het begrip economisch eigendom wordt verstaan een samenstel van rechten en verplichtingen met betrekking tot onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen, dat een belang bij die zaken of rechten vertegenwoordigt. Dit belang moet tenminste enig risico van waardeverandering omvatten en toekomen aan een ander dan de juridisch eigenaar of beperkt gerechtigde.

Eigendom kan worden gesplitst in economisch en juridisch eigendom. Bij het overdragen van economisch eigendom van bijvoorbeeld onroerend goed draagt men alle rechten en plichten over en kan de verkrijger er feitelijk over beschikken. Een economisch eigenaar heeft rechten (bijvoorbeeld het recht op levering) en verplichtingen (bijvoorbeeld de plicht de koopsom te betalen). Een economisch eigenaar heeft het genot van de onroerende zaak en loopt het risico van waardevermindering of -vermeerdering en neemt de verzekering en het onderhoud voor zijn rekening. Het onroerend goed komt pas in juridisch eigendom wanneer deze bij de notaris is overgedragen en d.m.v. de transportakte is ingeschreven bij het Kadaster. De wijze van overdracht van economisch eigendom kan plaatsvinden zonder nadere vormvoorschriften.

Voorbeelden:

Een ondernemer exploiteert onroerende zaken. Een van deze zaken is een hotelcomplex op Bonaire waarop zich meerdere fysiek van elkaar gescheiden gebouwen bevinden. Een van deze gebouwen wordt verhuurd aan een andere ondernemer die daarin een restaurant exploiteert. Partijen besluiten dat vooruitlopend op een toekomstige juridische levering van het restaurantgedeelte het economisch eigendom wordt overgedragen aan de ondernemer die het restaurant exploiteert. Voor de economische eigendomsoverdracht wordt een in het economisch verkeer reële vergoeding in rekening gebracht van USD 400.000. Over deze vergoeding is 6% ABB verschuldigd, te weten USD 24.000.

De heer X heeft een (tweede) woning op Bonaire en verhuurt deze aan een op de BES woonachtige particulier die de woning gebruikt voor permanente bewoning. Voor de verhuur van de woning kwalificeert de heer X als ondernemer voor de ABB, omdat er sprake is van de exploitatie van een vermogensbestanddeel waarmee duurzaam opbrengst wordt verkregen. Over de (huur)vergoeding is de heer X echter geen ABB verschuldigd, omdat deze verhuur is vrijgesteld van ABB. De heer X besluit om van de (tweede) woning het economisch eigendom over te dragen aan een derde. Voor de economische eigendomsoverdracht wordt een in het economisch verkeer reële vergoeding in rekening gebracht van USD 150.000. Over deze vergoeding is 6% ABB (USD 9.000) verschuldigd.

Let op! Bij (o.a.) de overdracht van rechten op onroerende zaken wordt de verschuldigde ABB geheven van degene aan wie de dienst wordt verleend, echter de ondernemer die de dienst verricht is wel hoofdelijk aansprakelijk voor de ABB, tenzij de ondernemer aantoont dat het niet aan hem te wijten is dat de belasting niet is voldaan (zie 11.9).

4.6 De plaats waar de dienst wordt verricht

Het uitgangspunt bij diensten is dat deze met ABB worden belast als de dienst op de BES eilanden wordt verricht. Het is dus van belang om vast te stellen of een dienst wel of niet op de BES eilanden wordt verricht. Om te bepalen waar een dienst wordt verricht geldt er een:

- hoofdregel voor BES ondernemers,
- een uitzondering op deze hoofdregel met een algemene regel voor niet-BES ondernemers en
- een aantal uitzonderingen op de algemene regel.

4.6.1 Wat is de hoofdregel voor BES ondernemers bij diensten?

Diensten die worden verricht door BES ondernemers (dat zijn ondernemers die wonen en/of zijn gevestigd op de BES eilanden) aan afnemers die op de BES eilanden wonen en/of zijn gevestigd, worden verricht op het BES-eiland waar de dienstverrichter zelf is gevestigd.

Voorbeeld:

Een op Bonaire gevestigde advocatenpraktijk verricht een dienst aan een particulier die woonachtig is op Saba. De plaats van dienst is dan Bonaire (ook als de particulier op een van de andere BES eilanden woont!). Als de afnemer geen particulier is, maar een BES ondernemer (bijvoorbeeld gevestigd op Sint Eustatius) is de plaats van dienst ook Bonaire.

4.6.2 Wat is de uitzondering op de hoofdregel, een algemene regel?

Voor een aantal diensten wordt de BES ondernemer voor de toepassing van de regels voor de plaats van dienst **niet** als BES ondernemer aangemerkt. Het gaat dan om:

- Andere ¹⁾ diensten dan genoemd in de hoofdregel;
- diensten aan buiten de BES eilanden gelegen vaste inrichting ²⁾ van een ondernemer;

- diensten die de BES ondernemer verricht vanuit een buiten de BES eilanden gelegen vaste inrichting van zijn onderneming.

¹⁾ Met andere diensten dan genoemd in de hoofdregel wordt bedoeld diensten die aan een afnemer worden verricht die **niet** op de BES eilanden woont of is gevestigd. Het gaat dan bijvoorbeeld om diensten die u verricht aan toeristen van buiten de BES eilanden.

²⁾ Een vaste inrichting is een inrichting die over een voldoende mate van duurzaamheid en een, wat personeel en technisch materieel betreft, geschikte structuur beschikt die een zelfstandige verrichting van de dienst mogelijk maakt. Bijvoorbeeld een bedrijf dat op Bonaire is gevestigd heeft een nevenvestiging (een kantoorpand) op Curaçao voorzien van computers, personeel etc. van waaruit diensten worden verricht. Het kantoorpand op Curaçao is dan een vaste inrichting.

Voorbeelden:

Een op Bonaire gevestigde kapper knipt de haren van een op Bonaire woonachtige dame. De kapper is nu (als BES ondernemer) ABB verschuldigd op grond van de hoofdregel, omdat de plaats van de prestatie Bonaire is.

Indien de kapper de haren van een Amerikaanse toerist (die niet op de BES eilanden woont of is gevestigd) knipt, is de kapper als niet-BES ondernemer ook ABB verschuldigd. Dit op grond van de algemene (B2C) regel (zie hierna 4.9).

Een op Bonaire gevestigde schoonheids- en massagesalon heeft naast de hoofdvestiging op Bonaire ook een (neven)vestiging op Curaçao. De (neven)vestiging op Curaçao wordt als een vaste inrichting aangemerkt. Voor zover nu diensten worden verricht vanuit de vestiging op Curaçao worden deze diensten niet verricht op de BES en is hierover geen ABB verschuldigd. Omdat de dienst op Curaçao wordt verricht is er mogelijk op Curaçao belasting verschuldigd. Neem in dat geval contact op met de belastingdienst van dat land.

4.6.3 Wat is de algemene regel voor niet-BES ondernemers bij diensten?

Bij diensten door niet-BES ondernemers maken we onderscheid tussen business-to-business (B2B) en business-to-consumer (B2C) diensten. Een B2B dienst wordt verricht door een niet-BES ondernemer aan een ondernemer en is belast in het land van de afnemer van de dienst. Een B2C dienst wordt verricht door een niet-BES ondernemer aan een ander dan een ondernemer (bijv. een particuliere consument) en is belast in het land van de dienstverrichter.

Voorbeeld van een B2B dienst:

Een op Sint Eustatius gevestigd reclamebureau verricht een reclamedienst voor een op Sint Maarten gevestigd hotel. Het reclamebureau verricht nu een dienst op Sint Maarten en is geen ABB verschuldigd.

Let op! Omdat de dienst op Sint Maarten wordt verricht is er mogelijk op Sint Maarten wel belasting verschuldigd. Neem in dat geval contact op met de belastingdienst van dat land.

Voorbeeld van een B2C dienst:

Een op Saba gevestigde nagelstudio behandelt de nagels van een toerist uit Sint Maarten. De exploitant van de nagelstudio verricht nu een dienst op Saba en is ABB verschuldigd.

4.6.4 Wat zijn de uitzonderingen op de algemene regel?

Voor de diensten die u verricht aan ondernemers (B2B diensten) én de diensten die u verricht aan andere dan ondernemers (bijvoorbeeld particulieren; B2C diensten) zijn er de volgende uitzonderingen op de algemene regel:

- Diensten door tussenpersonen (bemiddeling). U bemiddelt op naam en voor rekening van een opdrachtgever en deze opdrachtgever is een ander dan een ondernemer. *De plaats van deze (bemiddeling)dienst is waar de dienst feitelijk wordt verricht.*
- Diensten die te maken hebben met onroerende zaken. Hieronder vallen ook diensten van experts en makelaars in onroerende zaken, diensten door architecten en andere bouwkundigen en diensten die te maken hebben met voorbereiden en coördineren van de uitvoering van bouwwerken. Ook het verstrekken van accommodatie in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie en het verlenen van gebruiksrechten op een onroerende zaak vallen hieronder. *De plaats van deze diensten is waar de onroerende zaak is gelegen.*
- Vervoersdiensten. *De plaats van de vervoersdienst is waar het vervoer plaatsvindt.*

- Diensten die voor een ondernemer worden verricht en bestaan uit het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, gemakkelijke- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegang verlening samenhangende diensten. *De plaats van deze diensten is waar de activiteit of het evenement daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Diensten die aan een ander dan een ondernemer worden verricht en te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs. Hieronder vallen ook de organisatie van deze activiteiten en de daarmee samenhangende diensten. *De plaats van deze diensten is waar de activiteit of het evenement daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Activiteiten, die worden verricht voor een ander dan een ondernemer en met vervoer te maken hebben, zoals laden, lossen, intern vervoer en soortgelijke diensten. *De plaats van deze diensten is waar de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Werkzaamheden, die worden verricht voor een ander dan een ondernemer, aan roerende zaken, waaronder onderzoek door deskundigen. *De plaats van deze diensten is waar de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.*
- Restaurant- of cateringdiensten. *De plaats van deze diensten is waar u de restaurant- of cateringdienst verzorgt.*
- De verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes. Als u een vervoermiddel verhuurt voor maximaal 30 dagen (maximaal 90 dagen voor schepen) dan *is de plaats van dienst waar u het vervoermiddel ter beschikking stelt.*
- De verhuur van een vervoermiddel voor andere dan korte periodes, dat wil zeggen langer dan 30 dagen en/of 90 dagen bij schepen. Indien de verhuur plaatsvindt aan ondernemers en/of andere dan ondernemers en deze zijn gevestigd/woonachtig in de EU, *is de plaats van dienst daar waar de huurder is gevestigd, dan wel woonachtig is.* Let op! Als u een pleziervaartuig langer dan 90 dagen verhuurt aan een ondernemer die niet in de EU is gevestigd/woonachtig is dan *is de plaats van dienst daar waar het pleziervaartuig daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld.*
- Telecommunicatiediensten die worden verricht aan andere dan ondernemers. *De plaats van dienst is waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*
- Radio- en televisieomroepdiensten die worden verricht aan andere dan ondernemers. *De plaats van dienst is waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*
- Elektronische* diensten die worden verricht aan andere dan ondernemers. *De plaats van dienst is waar de afnemer van de dienst woont en/of gevestigd is.*
- De hierna genoemde diensten die worden verricht aan andere dan ondernemers die buiten de BES eilanden wonen en/of zijn gevestigd. *De plaats van dienst is de plaats waar de afnemer van de dienst woont en/of is gevestigd:*
 1. De overdracht en het verlenen van auteursrechten, octrooien, licentierechten, handelsmerken en soortgelijke rechten;
 2. Diensten op het gebied van de reclame;
 3. Diensten verricht door raadgevende personen, ingenieurs, adviesbureaus, advocaten, accountants en andere soortgelijke diensten, alsmede gegevensverwerking en informatieverzorging;
 4. De verplichting om een beroepsactiviteit of een van de hier genoemde rechten geheel of gedeeltelijk niet uit te oefenen;
 5. Bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen met inbegrip van herverzekeringsverrichtingen en met uitzondering van de verhuur van safeloketten;
 6. Het beschikbaar stellen van personeel;
 7. De verhuur van roerende lichamelijke zaken, met uitzondering van alle vervoermiddelen;
 8. Het bieden van toegang tot aardgas- en elektriciteitsdistributiesystemen alsmede het verrichten van transport- en transmissiediensten via deze systemen en het verrichten van andere daarmee rechtstreeks verbonden diensten.

Let op! Voor de hierboven onder 1 tot en met 8 genoemde diensten geldt dat indien deze verricht worden aan andere dan ondernemers en het werkelijk gebruik en/of de werkelijke exploitatie van genoemde diensten plaatsvindt op de BES eilanden *de plaats van dienst dan is het desbetreffende BES eiland.*

* Onder elektronische diensten vallen online diensten, meestal via internet geleverd, met een kleine menselijke tussenkomst. Bijvoorbeeld:

- bouwen en onderhouden van websites en programma's;
- leveren van beelden, geschreven stukken en informatie;

- exploiteren van databanken;
- leveren van muziek of films, van spelen (ook kans- of gokspelen);
- leveren van uitzendingen of manifestaties op het gebied van politiek, cultuur, kunst, sport, wetenschap of ontspanning.

Let op! Online berichten uitwisselen, zoals advies via e-mail, is geen elektronische dienst. Ook toegang verlenen tot het internet valt niet onder elektronische dienstverlening. Wilt u weten of uw dienst valt onder elektronische dienstverlening? Neem dan contact op met de B/CN. Voor meer informatie kunt u ook terecht op de website van de (Europees) Nederlandse belastingdienst: www.belastingdienst.nl

Let op! Indien u een dienst verricht waarvan de plaats van dienst niet gelegen is op de BES eilanden, bent u geen ABB verschuldigd. Mogelijk bent u wel belasting in het land van de afnemer van de dienst verschuldigd. Raadpleeg in zo'n geval de belastingdienst van dat betreffende land.

Voorbeelden:

Een op Bonaire gevestigd onderhoudsbedrijf schildert een woning op Bonaire. De woning is een vakantiewoning en is eigendom van een echtpaar dat woonachtig is op Aruba. Omdat bij werkzaamheden aan onroerende goederen (woningen, bedrijfspanden etc.) de plaats van dienst is gelegen daar waar het onroerend goed zich bevindt (Bonaire), levert het schildersbedrijf een dienst op Bonaire en is ABB verschuldigd.

Een luchtvaartmaatschappij welke gevestigd is op Curaçao onderhoudt een lijndienst tussen Curaçao en Bonaire. Deze vervoersdienst vindt zowel plaats op het grondgebied van Bonaire als daarbuiten. Voor het binnenlands traject (= binnen het grondgebied van de BES eilanden) is normaal gesproken ABB verschuldigd omdat de dienst binnen de BES eilanden wordt verricht. Toch is er in dit geval geen ABB verschuldigd omdat de vervoersdienst vrijgesteld is van ABB. De vervoersdienst vindt namelijk plaats met een luchtvaartuig (zie hoofdstuk 10: vrijstellingen).

Een op Bonaire gevestigde advocatenpraktijk verricht een dienst voor een in Amsterdam (Europees Nederland) woonachtige particulier. De plaats van dienst is dan Europees Nederland. De advocatenpraktijk is geen ABB verschuldigd, omdat de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht. Let op! Omdat de advocatenpraktijk een dienst verricht in Europees Nederland is daar mogelijk wel belasting verschuldigd.

Een in Rotterdam (Europees Nederland) gevestigd ingenieursbureau verricht een dienst voor een op Bonaire gevestigd bouwbedrijf. Dit is een B2B dienst. De plaats van dienst is dan op Bonaire. Omdat het ingenieursbureau niet gevestigd is op de BES eilanden wordt de verschuldigde ABB verlegd naar het bouwbedrijf op Bonaire. De ABB moet dan door het bouwbedrijf worden aangegeven en betaald. Voor meer informatie over verlegging van ABB; zie hoofdstuk 11 verschuldigdheid van ABB.

Een op Saba gevestigde ondernemer verhuurt een duikuitrusting aan een (in Canada woonachtige) toerist. Omdat het hier om de verhuur van een roerende zaak gaat en de huurder een particulier is die niet op de BES eilanden woont en/of is gevestigd, is de plaats van dienst in principe daar waar de particulier woont. Echter, indien het werkelijk gebruik van de duikuitrusting plaatsvindt op de BES eilanden is de plaats van dienst daar waar het werkelijk gebruik plaatsvindt. In dit voorbeeld is de plaats van dienst dus Saba (daar wordt de duikuitrusting immers gebruikt).

Neem bij twijfel of een dienst wel of niet op de BES eilanden wordt verricht contact op met B/CN.

5 Combinatie van leveringen en diensten

In veel gevallen bestaat een prestatie van een ondernemer uit een combinatie van zowel leveringen als diensten. Indien een prestatie uit een combinatie van leveringen en diensten bestaat is het vaak lastig om te beoordelen of en hoe een prestatie moet worden belast met ABB. Indien de prestatie als een levering van een goed wordt aangemerkt is deze immers alleen belast met ABB als de levering door een producent geschiedt. Indien de prestatie uit één of meerdere diensten bestaat is de dienst belast met ABB, tenzij de dienst is vrijgesteld van ABB en/of in het geval de dienst niet op de BES eilanden wordt verricht.

Wat nu indien de prestatie uit zowel een levering als uit een dienst bestaat? Bij een combinatie van leveringen en diensten is het belangrijk om vast te stellen of de door u verrichte prestatie wordt aangemerkt als:

- levering van een goed en dienst(en);
- levering van een goed;
- dienst of verschillende diensten.

Bij combinaties van leveringen van goederen en diensten dient u voor de beoordeling of het om een levering en een dienst, een dienst of verschillende diensten gaat, rekening te houden met alle omstandigheden. Zie hierna.

5.1 Bestaat de prestatie uit een serie elementen en handelingen dan moet rekening worden gehouden met alle omstandigheden.

Elke prestatie (levering of dienst) moet normaliter als onderscheiden en zelfstandig worden beschouwd. Dat geldt in beginsel ook voor de afzonderlijke prestaties die deel uitmaken van een samengestelde prestatie. Als echter economisch gesproken, beschouwd vanuit de positie van de modale consument, één prestatie wordt verricht moet deze niet kunstmatig uit elkaar worden gehaald. Van het aannemen van één prestatie is sprake als de samenstellende delen zeer nauw met elkaar verbonden zijn en afzonderlijk niet het vereiste nut hebben.

Het feit dat één prijs in rekening wordt gebracht is voor de beoordeling of sprake is van één of meer prestaties niet van doorslaggevende betekenis. Als er één vaste prijs wordt berekend ongeacht of de aangeboden nevenprestaties wel of niet worden afgenomen, zal dat er sneller toe leiden dat die nevenprestaties als bijkomende prestaties worden aangemerkt.

Bij een samengestelde prestatie bepalen de meest kenmerkende elementen van die prestatie of het geheel is aan te merken als één levering of dienst en hoe die prestatie moet worden gekwalificeerd, rekening houdend met de zienswijze van de modale consument.

Bijkomende prestaties volgen de kwalificatie van de hoofdprestatie waaraan zij onderschikkend zijn. Bijkomende prestaties zijn prestaties die voor de modale klant geen doel op zich vormen en de belangrijkste prestatie aantrekkelijker maken of een middel zijn om zo goed mogelijk van een andere prestatie te profiteren. Het gaat daarbij om prestaties die samen met een andere prestatie worden verricht (in één transactie) en een kleine invloed op de totaalprijs van de betreffende transactie hebben, en die door dezelfde leverancier worden verricht.

Voorbeelden:

De registeraccountant die een rapport uitbrengt aan een klant verricht een dienst. Het gaat hier immers om de inhoud van het rapport. Het fysieke rapport (het papier) gaat geheel op in de accountancy dienst. De prestatie wordt in zijn geheel als dienst aangemerkt.

De ongediertebestrijder maakt gebruik van bestrijdingsmiddelen om ongedierte te bestrijden. De bestrijdingsmiddelen worden niet als een afzonderlijke levering aangemerkt, maar gaan op in het verrichten van de bestrijdingsdienst. De ongediertebestrijder verricht dus een dienst.

Het verstrekken van maaltijden en dranken in restaurants wordt als een dienst aangemerkt. De verstrekking van spijzen en dranken voor onmiddellijke consumptie is het resultaat van een serie diensten. De restaurant-verrichting wordt gekenmerkt door een reeks van elementen en handelingen, waarvan de levering van voedsel en drank niet meer dan een onderdeel is en waarin het dienstenaspect ruimschoots de overhand heeft. De restaurant verrichting wordt daarom als een dienst aangemerkt. **Let op!** Dit is anders wanneer het om afhaalmaaltijden gaat. Bij afhaalmaaltijden

ontbreekt het dienstbetoon van het nuttigen ter plaatse. Een afhaalmaaltijd wordt daarom als de levering van een goed aangemerkt. Deze levering is in principe niet belast met ABB (tenzij het om een levering gaat door een producent als zodanig).

5.2 ABB bij installatie of montage

Bij installatie of montage gaat de levering altijd gepaard met dienstverlening. Van belang is dan te beoordelen of de levering dan wel de dienstverlening voorgeaat.

Als levering van een goed wordt o.a. aangemerkt de rechtsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed. Het gaat dan bijvoorbeeld om de montage of installatie van zonwering aan de woning van de opdrachtgever. In dit geval wordt de opdrachtgever door natrekking ook vanzelf eigenaar van de zonwering. Voor de ABB is de aanbrenging (installatie of montage) van de zonwering dan een levering als met de opdrachtgever is overeengekomen dat de zonwering wordt aangebracht aan de woning van de opdrachtgever. Als een dergelijke overeenkomst ontbreekt (de zonwering wordt gekocht zonder de afspraak dat deze ook wordt gemonteerd) en de montage van de zonwering vindt plaats door een ander dan de leverancier van de zonwering is de montagedienst een afzonderlijke dienst en belast met ABB.

Let op! Bij installatie of montage van een goed is voor de levering van het goed ABB verschuldigd als degene die het goed levert ook degene is die het goed heeft vervaardigd (ook de producent is). Indien het goed wordt geleverd door een ondernemer die het goed niet zelf heeft vervaardigd is de levering door deze ondernemer niet belast met ABB.

Voorbeelden:

Een timmerfabriek op Bonaire is een producent van shutters. Een klant koopt shutters bij de timmerfabriek en spreekt af dat de shutters worden geleverd en gemonteerd voor een bedrag van USD 2.500 (= inclusief montage). De timmerfabriek verricht nu als producent een levering van een goed (shutters) en is voor de levering en montage ABB verschuldigd. De verschuldigde ABB bedraagt 8% (=tarief levering) van USD 2.500 is USD 200.

Een groothandel in bouwmaterialen verkoopt “kant en klare” shutters. Deze shutters kunnen door de klant zelf worden gemonteerd, maar het is ook mogelijk om de shutters te laten plaatsen door de groothandel. Voor de montage van de shutters brengt de groothandel USD 200 in rekening. De groothandel is voor de levering van de shutters geen ABB verschuldigd (de groothandel is geen producent), maar is wel ABB verschuldigd over de vergoeding voor de montage van de shutters. Deze montage wordt als een dienst aangemerkt. De verschuldigde ABB bedraagt dan 6% (Bonaire) of 4% (Saba/Statia) over USD 200.

De verkoper van keukens krijgt de opdracht een nieuwe keuken te leveren en te plaatsen. De verkoper verzorgt het vervoer van de keuken naar de woning van de opdrachtgever en monteert deze in de woning. De levering en montage van de keuken wordt als een levering van een goed aangemerkt. Deze levering is belast met ABB als de verkoper de keuken zelf heeft vervaardigd (de verkoper is dan ook de producent). Indien de verkoper de keuken niet zelf heeft vervaardigd (hij koopt deze in bij een producent van keukens) is de levering door de verkoper niet belast met ABB.

De exploitant van een garagebedrijf krijgt van een klant de opdracht om een trekhaak te monteren onder zijn auto. De montage van de trekhaak wordt nu als de levering van een goed aangemerkt.

De exploitant van een autogarage verricht een onderhoudsbeurt aan een auto. De bij de onderhoudsdienst gebruikte onderdelen worden niet als afzonderlijke leveringen van goederen aangemerkt en maken deel uit van de (onderhoud) dienst. Bij een onderhoudsbeurt wordt immers niet uitdrukkelijk overeengekomen dat er nieuwe bougies, filters etc. moeten worden aangebracht. De onderhoudsbeurt wordt in zijn geheel als dienst aangemerkt.

5.3 ABB en bezorgkosten

Als een ondernemer goederen levert en hij zich heeft verplicht die goederen bij de afnemer te bezorgen, dan wordt de bezorging aangemerkt als een bijkomende prestatie die opgaat in de levering van de goederen. Er is dan geen ABB verschuldigd (tenzij het een levering van een goed is door een producent; dan is de levering immers al belast). Indien er geen verplichting is voor de ondernemer om de gekochte goederen te bezorgen en deze vervolgens tegen vergoeding bezorgd worden verricht de ondernemer een (bezorg)dienst. Over de vergoeding voor het bezorgen is dan

wel ABB verschuldigd.

Let op! De beoordeling of een prestatie als een levering en een dienst, een dienst of verschillende diensten wordt aangemerkt kan erg lastig zijn. Bij twijfel kunt u daarom contact opnemen met B/CN.

6 Invoer van goederen

Uitgangspunt bij de invoer van goederen is dat de invoer belast is met ABB. Niet alleen ondernemers, maar ook niet-ondernemers (zoals particulieren) krijgen te maken met ABB bij invoer van goederen. Het maakt voor de invoer dus niet uit of u wel of geen ondernemer bent.

6.1 Is de invoer van goederen belast met ABB?

De invoer van goederen is belast met ABB. Er is echter een aantal uitzonderingen waardoor geen ABB verschuldigd is bij invoer van goederen. Deze uitzonderingen worden hierna behandeld.

6.2 Wanneer is er sprake van invoer?

Er is sprake van invoer bij:

- het brengen van goederen in het vrije verkeer op de BES eilanden;
- het op de BES eilanden beëindigen en/of onttrekken van goederen aan een douaneregime;
- het beëindigen en/of onttrekken van goederen vanuit een op de BES eilanden ingesteld handels- en dienstenentrepot;
- de bevoorrading van vervoermiddelen (bijvoorbeeld een pleziervaartuig) op de BES eilanden met goederen die niet in het vrije verkeer zijn.

Let op! Indien u als producent een door u vervaardigd goed levert aan een afnemer op een van de andere BES eilanden dan is op de levering van het goed het nultarief (zie hoofdstuk 9) van toepassing, maar wordt over de invoer van het goed op het andere BES eiland ABB bij invoer geheven. Voor deze bij invoer verschuldigde ABB kan dan geen vrijstelling van ABB bij invoer worden verleend.

6.3 Waar wordt bij invoer de ABB over berekend?

De ABB wordt berekend over de douanewaarde. In de douanewaarde zijn begrepen de rechten bij invoer, belastingen en heffingen (uitgezonderd de ABB) en de bijkomende kosten voor commissie, verpakking, vervoer en verzekering.

6.4 Wat is het tarief?

Voor de tarieven zie hoofdstuk 9.

6.5 Zijn er ook goederen vrijgesteld van ABB bij invoer?

Er zijn goederen vrijgesteld van ABB bij invoer. Het gaat dan om de volgende goederen:

- Voor de invoer van goederen waarvoor aanspraak op vrijstelling van invoerrechten bestaat. Bijvoorbeeld verhuisboedels, postzendingen van geringe waarde, reizigersbagage tot een bepaalde waarde en goederen welke uitsluitend bestemd zijn voor gebruik in ziekenhuizen (voor meer informatie over de waarde en type goed kunt u terecht bij B/CN Douane);
- Voor de invoer van goederen waarvan de levering is vrijgesteld en het goederen betreft welke bij ministeriele regeling zijn genoemd/aangewezen. In hoofdstuk 10 worden de goederen genoemd die onder de vrijstelling van ABB vallen. Voor meer informatie over het type goed kunt u terecht bij B/CN Douane.
- Goederen die door een producent als grond- of hulpstof of halffabricaat worden gebruikt kunnen ook worden vrijgesteld van ABB indien de producent daarvoor een verzoek heeft ingediend bij B/CN en op het verzoek tot vrijstelling positief is beslist.

Voor de eilandgebieden Sint Eustatius en Saba is goedgekeurd dat de invoer van drinkwater in tanks of andere verpakkingen is vrijgesteld van ABB. De vrijstelling is beperkt tot drinkwater en niet van toepassing op producten waarvan drinkwater een (hoofd)bestanddeel vormt, zoals limonades, vruchtensappen, sodawaters, waterijsjes en ijsblokjes.

Let op! De vrijstelling voor in het buitenland verkregen goederen die deel uitmaken van de persoonlijke bagage (reizigersbagage) bedraagt voor reizigers vanaf 15 jaar USD 500. Voor reizigers jonger dan vijftien jaar bedraagt deze USD 150. Overigens gelden voor alcoholische dranken en tabakswaaren wel beperkingen. Meer informatie hierover kunt u krijgen bij B/CN Douane.

6.6 Vrijstelling van ABB bij invoer door producent

Indien u als producent grond- of hulpstoffen en/of halffabricaten invoert komt u in aanmerking voor een vrijstelling van ABB bij invoer. U moet hiervoor een verzoek indienen bij B/CN. Een vrijstelling ABB bij invoer wordt bij voor bezwaar vatbare beschikking verleend indien:

- 1) een boekhouding wordt gevoerd waarbij de ingevoerde goederen in de administratie direct kunnen worden gevolgd en;
- 2) tijdig aangifte wordt gedaan en;
- 3) geen betalingsachterstanden bestaan.

De vrijstelling kan worden ingetrokken en/of niet verleend als blijkt dat niet aan de hierboven gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Let op! Indien u als producent geen gebruik maakt van de vrijstelling ABB bij invoer kunt u de bij invoer betaalde ABB in aftrek brengen op de aangifte ABB; zie hoofdstuk 7.

6.7 Producent gebruikt (van ABB vrijgestelde) grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet voor de vervaardiging van nieuwe goederen?

Indien de producent grond-of hulpstoffen of halffabricaten heeft verkregen waarbij voor de invoer hiervan een vrijstelling van ABB is verleend, is de producent alsnog ABB verschuldigd over de (oorspronkelijke) douanewaarde van de grond- of hulpstoffen of halffabricaten indien deze niet worden gebruikt voor de vervaardiging van nieuwe goederen. De ABB moet dan worden aangegeven in de aangifte ABB (in de kolom "omzet ander tarief"). Het moment waarop de ABB verschuldigd is, is het moment waarop duidelijk wordt dat de grond- of hulpstoffen of halffabricaten niet worden gebruikt voor de vervaardiging van nieuwe goederen.

Voorbeeld:

Producent A te Bonaire voert in januari 2023 800 m³ zand in voor de vervaardiging van blokken/stenen. De douanewaarde van het zand bedraagt USD 30 per m³. Producent A maakt gebruik van de vrijstelling van ABB bij invoer; er wordt dus geen ABB betaald. Producent A gebruikt 600 m³ zand voor de vervaardiging van nieuwe blokken/stenen en verkoopt op 21 maart 2023 200 m³ zand aan bouwbedrijf X. Omdat het verkochte zand aan bouwbedrijf X nu niet wordt gebruikt als grondstof voor de vervaardiging van nieuwe blokken/stenen is producent A ABB verschuldigd over 200 m³ zand. De ABB bedraagt USD 480 (200 m³ x USD 30 = USD 6.000 x 8%) en moet worden aangegeven in de aangifte ABB van het eerste kwartaal 2023.

7 Aftrek van ABB

Voor ondernemers bestaat de mogelijkheid voor aftrek van ABB.

7.1 Wanneer heeft u als ondernemer recht op aftrek van ABB?

Aftrek van ABB is mogelijk indien u voor de ABB als *producent* wordt aangemerkt. In de volgende gevallen bestaat er recht op aftrek:

- U koopt goederen bij een (andere) producent en u gebruikt deze goederen voor het voortbrengen van uw producten;
- Bij invoer van goederen welke u nodig heeft voor het maken van uw producten.

Let op! Ondernemers in de bouwsector kunnen voor bepaalde prestaties ook worden aangemerkt als producent. Indien een bouwondernemer voor zijn/haar prestatie(s) als producent wordt aangemerkt ontstaat er, voor zover de prestatie als een belaste levering kwalificeert, ook recht op aftrek. Het komt erop neer dat ondernemers in de bouwsector als producent worden aangemerkt indien zij in opdracht van de opdrachtgever feitelijke bouwhandelingen verrichten waarbij een onroerende zaak ontstaat. Het gevolg is dat de (bouw)ondernemer ABB verschuldigd is over de vergoeding (aanneemsom) tegen het algemeen tarief voor leveringen, maar dat hij/zij ook recht heeft op aftrek van ABB.

7.2 Wat kunt u in aftrek brengen?

U kunt de ABB in aftrek brengen die;

- Door een andere producent op een factuur aan u in rekening is gebracht;
- Bij invoer van de goederen is betaald.

7.3 Wat zijn de voorwaarden voor de aftrek van ABB?

De voorwaarden zijn dat:

- Alleen die ABB in aftrek kan worden gebracht die betrekking heeft op de aan u geleverde grond- of hulpstoffen of halffabricaten welke gebruikt worden voor het maken van de producten die uiteindelijk belast (dus met ABB) worden geleverd;
- De ABB op een factuur aan u in rekening is gebracht. De factuur moet u bewaren en deze moet voldoen aan de factuureisen (zie hoofdstuk 13);
- De ABB die bij invoer is betaald (moet blijken uit de invoerdocumenten).

7.4 Wat moet u doen als teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht?

Indien teveel of ten onrechte ABB in aftrek is gebracht dient u deze ABB weer als verschuldigd aan te geven in uw aangifte ABB. Een correctie van deze ABB verwerkt u als volgt. In de aangifte vermeldt u bij rubriek "Omzet ander tarief" geen omzetbedrag, maar wèl de verschuldigde ABB in de kolom ABB.

Voorbeeld:

U koopt als producent grond- of hulpstoffen of halffabricaten en brengt de betaalde ABB in aftrek op uw aangifte. Daarna besluit u om de grondstoffen niet te gebruiken voor het maken van nieuwe goederen en verkoopt de grondstoffen door aan een andere producent. De (door)levering van de grondstoffen is nu niet belast met ABB. Dit betekent dat de eerder in aftrek gebrachte ABB door u weer verschuldigd is.

7.5 Wat moet u doen als geen of te weinig ABB in aftrek is gebracht?

Indien u voor de aanschaf van grond-of hulpstoffen of halffabricaten eerder geen ABB in aftrek heeft gebracht ontstaat recht op aftrek op het moment dat u de grond-of hulpstoffen of halffabricaten alsnog gebruikt voor de vervaardiging van goederen die u belast gaat leveren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn als bij aankoop niet vast stond dat u deze grond-of hulpstoffen of halffabricaten zou gaan gebruiken voor de vervaardiging van goederen die belast zouden worden geleverd. U kunt deze ABB dan nog terugvragen in uw aangifte ABB. Dit doet u in de aangifte over het tijdvak waarin u de grond-of hulpstoffen of halffabricaten alsnog gebruikt voor de vervaardiging van goederen die u belast gaat leveren. Uiteraard moet u dan wel beschikken over de factuur waarop de ABB eerder aan u in rekening is gebracht.

8 Teruggaaf van ABB.

In een aantal gevallen heeft u de mogelijkheid om teruggaaf van ABB te vragen.

8.1 In welke gevallen bestaat recht op teruggaaf van ABB?

Er is recht op teruggaaf van ABB als u *aannemelijk maakt* dat voor de door u verrichte leveringen en/of diensten:

- De vergoeding geheel of gedeeltelijk niet wordt ontvangen;
- De vergoeding wordt terugbetaald omdat achteraf een prijsvermindering is verleend, of in het geval de goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen.

Een verzoek om teruggaaf van ABB moet schriftelijk worden gedaan, dus niet in de aangifte ABB! Na beoordeling van het verzoek om teruggaaf ontvangt u een voor bezwaar vatbare beschikking. Indien u het niet eens bent met de beslissing van de inspecteur kunt u hiertegen binnen twee maanden na dagtekening van de beschikking in bezwaar komen.

8.2 Wat wordt verstaan onder “aannemelijk maken” bij een verzoek om teruggaaf van ABB?

Indien uw afnemer niet, of niet volledig betaald heeft en u de ABB op aangifte al wel heeft voldaan dan kunt u de ABB terugvragen. U moet dan aannemelijk maken dat uw afnemer niet, of niet volledig betaald heeft. Dit aannemelijk maken doet u bijvoorbeeld door correspondentie, aanmaningen, etc. te overleggen waaruit kan worden opgemaakt dat de afnemer daadwerkelijk niet heeft betaald.

Voorbeeld:

Schildersbedrijf X te Bonaire heeft werkzaamheden verricht voor een klant. Voor de werkzaamheden heeft X een rekening gestuurd van USD 5.000 (inclusief USD 283 ABB). X heeft de verschuldigde ABB (USD 283) op aangifte aangegeven en betaald. De klant betaalt door financiële problemen de rekening niet. X heeft aanmaningen gestuurd en zelfs een incassobureau ingeschakeld, echter zonder succes. X kan nu een verzoek om teruggaaf doen voor de USD 283 die zij eerder op aangifte heeft betaald.

Let op! Indien de afnemer de rekening niet volledig betaalt, wordt de terug te geven ABB gebaseerd op wat er uiteindelijk niet is/wordt betaald. Stel dat in bovenstaand voorbeeld de klant de helft van de rekening heeft betaald dan bestaat recht op teruggaaf van USD 142 (= USD 2.500 x 6/106).

8.3 Wat moet u doen als blijkt dat er aftrek van ABB mogelijk was en deze ABB niet in aftrek is gebracht?

Indien u geen ABB in aftrek heeft gebracht en daar wel recht op had kunt u alsnog een verzoek om teruggaaf indienen bij B/CN. Deze situatie heeft betrekking op het geval verzuimd is de ABB tijdig (in het juiste aangiftetijdvak) in aftrek te brengen. Het verzoek om teruggaaf doet u per brief (schriftelijk) en niet in de aangifte ABB. Als bijlage bij de brief stuurt u afschriften van de facturen mee waaruit blijkt dat er voor de levering van een (nieuw) goed ABB in rekening is gebracht. Indien u niet beschikt over een factuur kunt u de producent die de grond-of hulpstoffen of halffabricaten heeft geleverd alsnog vragen om een (juiste) factuur uit te reiken. Deze is verplicht om dan alsnog een factuur aan u uit te reiken!

9 Tarief

Voor de ABB zijn er diverse tarieven. Er is een algemeen tarief voor diensten, leveringen van goederen en de invoer van goederen. Voor diensten op het gebied van verzekeringen, de invoer en/of leveringen van (zeer zuinige) personenauto's en voor goederen die niet worden ingevoerd, dan wel worden uitgevoerd en/of onder een douaneregime worden gebracht gelden andere tarieven. Voor de eilandgebieden Sint Eustatius en Saba geldt een afwijkend algemeen tarief. Ook geldt een afwijkend tarief voor diensten op het gebied van verzekeringen.

Met ingang van 1 januari 2023 wordt het nultarief (0%) uitgebreid met een aantal toepassingen op het gebied van opwekking van duurzame energie (zie ook 9.8 en 9.9)

Hieronder treft u in tabelvorm de tarieven aan zoals die gelden voor het jaar 2023:

Eilandgebied	Bonaire	Sint Eustatius en Saba
Algemeen tarief voor leveringen en/of invoer van goederen	8%	6%
Algemeen tarief voor diensten	6%	4%
Verzekeringen	7%	5%
Personenauto	25%	Zie toelichting hierna bij personenauto
Zeer zuinige personenauto	0%	0%
Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd	0%	0%
Goederen die door een producent worden uitgevoerd, ingeslagen en/of worden gebracht onder een douaneregime en voor uitvoer bestemd zijn	0%	0%
De (op)levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen en geïntegreerde zonnepanelen welke als dakbedekking dienen, mits zij bij een elektriciteitsbedrijf (op)geleverd en geïnstalleerd worden; hetzelfde geldt voor bij ministeriële regeling aangewezen producten die bestemd zijn om daarop aangesloten te worden, ook indien zij apart geleverd en geïnstalleerd worden	0%	0%
De (op)levering en installatie van windturbines, mits zij bij een elektriciteitsbedrijf (op)geleverd en geïnstalleerd worden; hetzelfde geldt voor speciaal voor windturbines ontworpen of aangepaste onderdelen, ook indien zij apart geleverd en geïnstalleerd worden	0%	0%

9.1 Algemeen tarief

Voor leveringen van goederen en/of invoer van goederen op Bonaire is het ABB tarief 8%. Voor diensten verricht op Bonaire geldt het tarief van 6%. Voor leveringen van goederen en/of invoer van goederen op Sint Eustatius en/of Saba is het ABB tarief 6%. Voor diensten verricht op Sint Eustatius en/of Saba is het tarief 4%.

In het aangiftebiljet ABB is onderscheid gemaakt in de verschuldigde ABB voor leveringen van goederen en voor diensten. In het aangiftebiljet is hiervoor een extra kolom ("omzet diensten algemeen tarief") opgenomen.

9.2 Verzekeringen

Voor diensten op het gebied van verzekeringen geldt een afwijkend tarief. Een aantal verzekeringen is vrijgesteld van ABB. Zie hiervoor hoofdstuk 10.

9.3 Personenauto

Wat wordt in de ABB verstaan onder een personenauto? Onder een personenauto wordt verstaan een motorrijtuig dat een personenauto is in de zin van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, alsmede elk ander mede voor het vervoer van vier of meer personen en ingericht motorrijtuig op drie of meer wielen. Er is echter een aantal uitzonderingen.

De volgende vervoermiddelen worden in ieder geval niet als personenauto aangemerkt:

- Autobussen;
- Bestelauto's en motorrijtuigen die niet ingericht zijn op het vervoer van personen en een wettelijk toegestaan laadvermogen hebben van meer dan 3500 kg;
- Personenauto's die zijn ingericht om te worden gebruikt door politie, brandweer, Koninklijke Marechaussee en de Belastingdienst/Douane en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn;
- Personenauto's die kennelijk zijn ingericht om te worden gebruikt door een invalide en zijn uitgerust met een elektromotor, dan wel met een verbrandingsmotor met een cilinderinhoud van ten hoogste 250 cm³;
- Personenauto's die zijn ingericht voor het vervoer van zieken en gewonden, stoffelijke overschotten, gevangenen, zieke of gewonde dieren en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn;
- Personenauto's die zijn ingericht en uitsluitend worden gebruikt voor het vervoer van rolstoelgebruikers in groepsverband;
- Personenauto's die zijn ingericht voor geldtransport en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn.

Let op! De hierboven genoemde vervoermiddelen die niet als personenauto voor de ABB worden aangemerkt worden bij invoer en/of levering door een producent belast tegen het algemeen tarief voor levering en/of invoer van goederen.

9.4 Toelichting op ABB tarief voor personenauto's die worden ingevoerd op Sint Eustatius en/of Saba

Voor de eilanden Sint Eustatius en Saba is het tarief voor de levering en/of invoer van personenauto's een progressief tarief dat afhankelijk is van de douanewaarde van de auto. Voor de toepassing van het ABB tarief wordt onderscheid gemaakt tussen nieuwe en gebruikte auto's.

De tarieven in tabelvorm:

Douanewaarde in USD	Tarief nieuwe auto	Tarief gebruikte auto
0 – 20.000	10%	
0 – 20.000		18%
20.000 – 30.000	22%	22%
30.000 en hoger	30%	30%

De tarieven zijn progressief. U moet de tabel dan ook zo lezen dat van een personenauto die een douanewaarde heeft van USD 28.000 de eerste USD 20.000 is belast tegen 18% (of 10% als het een nieuwe auto is) en de resterende USD 8.000 wordt dan belast tegen 22%.

Voorbeelden:

Een nieuwe personenauto wordt in 2023 ingevoerd op Saba. De douanewaarde van de auto is USD 18.000. De ABB bedraagt bij invoer USD 1.800. Gaat het om een gebruikte personenauto met een douanewaarde van USD 18.000 dan bedraagt de ABB bij invoer USD 3.240.

Een nieuwe personenauto wordt in 2023 ingevoerd op Saba. De douanewaarde van de auto is USD 35.000. De ABB bedraagt bij invoer totaal USD 5.700 ($20.000 \times 10\% = \text{USD } 2.000 + 10.000 \times 22\% = \text{USD } 2.200 + 5.000 \times 30\% = \text{USD } 1.500$).

Gaat het om een gebruikte personenauto met een douanewaarde van USD 35.000 dan bedraagt de ABB bij invoer USD 7.300 (20.000 x 18% = USD 3.600 + 10.000 x 22% = USD 2.200 + 5.000 x 30% = USD 1.500).


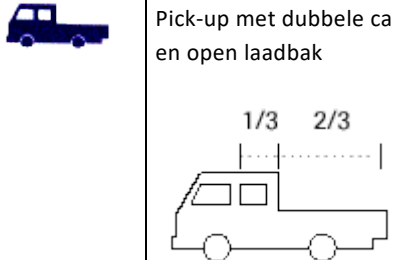
9.5 Zeer zuinige personenauto

Wat wordt in de ABB verstaan onder het begrip zeer zuinige personenauto? Een zeer zuinige personenauto is een personenauto die geen CO₂-uitstoot veroorzaakt. Het komt erop neer dat enkel nog volledig elektrisch en/of volledig via waterstof aangedreven auto's kwalificeren als zeer zuinige personenauto.

9.6 Bestelauto en pick-up

Wat wordt in de ABB verstaan onder het begrip bestelauto? Onder bestelauto wordt verstaan een motorrijtuig met een laadruimte die niet is ingericht voor het vervoer van personen, die in haar geheel is voorzien van een vlakke laadvloer en die verder aan bepaalde afmetingen moet voldoen. Deze afmetingen zijn ontleend aan de Nederlandse Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

Op de BES eilanden wordt veel gebruik gemaakt van de zogenaamde pick-up. Afhankelijk van de uitvoering kan een pick-up een personenauto of bestelauto zijn. Onderstaand schema geeft aan wanneer een pick-up als bestelauto wordt aangemerkt.

	Type bestelauto	Inrichting	Inrichtingseisen
	Pick-up met open laadbak, enkele cabine en Xtrcab (1,5 cabine)	Open laadbak	Minimaal 125 cm lang en 20 cm breed.
	Pick-up met dubbele cabine en open laadbak	Open laadbak	Minimaal 150 cm lang en bovendien ten minste 2/3 van de lengte die de laadruimte zou hebben zonder de extra zitruimte. De oorspronkelijke laadruimte begint bij een fictief schot, dat is geplaatst op een afstand van 115 cm achter het achterste punt van het stuur. Minimaal 40% van de lengte is vóór het hart van de achterste as geplaatst.

In de praktijk komt het er in grote lijnen op neer dat de pick-up met een enkele cabine als bestelauto wordt aangemerkt en de pick-up met een dubbele cabine als personenauto.

9.7 Goederen die afkomstig zijn van buiten de BES eilanden en niet zijn ingevoerd

Dit nultarief is van toepassing indien goederen worden geleverd zonder dat deze zijn ingevoerd op de BES eilanden. U moet hierbij bijvoorbeeld denken aan leveringen van goederen tussen producenten waarbij de goederen niet vervoerd worden en deze zich (nog) niet op de BES eilanden bevinden.

9.8 Goederen die door een producent worden uitgevoerd, ingeslagen en/of worden gebracht onder een douaneregime en voor uitvoer bestemd zijn.

Het gaat hierbij om goederen welke door een producent worden:

- uitgevoerd uit de BES eilanden (daaronder ook begrepen de uitvoer uit een op de BES eilanden ingesteld handels- en dienstentrepot);
- gebracht onder een douaneregime;
- ingeslagen in een op de BES eilanden ingesteld handels- en dienstentrepot, voor zover die goederen bestemd zijn voor uitvoer;

- worden geleverd aan een in een handels-en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, voor zover die goederen bestemd zijn voor uitvoer.

Het belang om de hierboven genoemde leveringen van goederen onder het nultarief te laten vallen zit hem vooral in de toepassing van aftrek ABB bij producenten. De producent heeft immers alleen aftrek van ABB voor zover de goederen als grond-of hulpstof of als halffabricaat door de producent worden gebruikt en deze vervaardigde goederen door hem belast worden geleverd. Een levering waarop het nultarief van toepassing is namelijk een belaste levering!

Let op! Indien u het nultarief toepast is het belangrijk dat u alle bescheiden die betrekking hebben op de levering van de goederen goed bewaart. Belangrijke bescheiden zijn bijvoorbeeld douanedocumenten, verzekeringspolissen, vervoersdocumenten, etc. Uit uw administratie moet blijken dat het nultarief terecht is toegepast.

9.9 Zonnepanelen en windturbines

Het nultarief is vanaf het jaar 2023 ook van toepassing op werkzaamheden en materialen die nodig zijn bij het opwekken van energie uit de natuurbronnen zon en wind. Het nultarief is van toepassing op zowel de invoer, alsmede de (op)levering en/of de installatie van geïntegreerde als niet-geïntegreerde zonnepanelen en windturbines bij elektriciteitsbedrijven. Het nultarief is ook van toepassing op die producten die essentieel zijn om de (zon/wind) installatie werkzaam te laten zijn, zoals bijvoorbeeld omvormers, optimizers, installatie-materiaal en dergelijke.

Let op! Het nultarief is alleen van toepassing voor zover het gaat om de invoer, (op)levering en/of installatie van geïntegreerde als niet-geïntegreerde zonnepanelen en windturbines *bij elektriciteitsbedrijven*. Doel van het nultarief voor elektriciteitsbedrijven is om cumulatie van ABB te voorkomen bij de bouw van zonne- en/of windparken. Met een elektriciteitsbedrijf wordt hier bedoeld een elektriciteitsbedrijf in de zin van artikel 1.1 van de Wet elektriciteit en drinkwater BES en ingevolge genoemde wet is aangewezen voor de levering en distributie van elektra.

Let op! Ondanks de beperking van het nultarief tot elektriciteitsbedrijven in de zin van de Wet elektriciteit en drinkwater BES, is er *ook* een faciliteit voor degene die niet als een elektriciteitsbedrijf is aangemerkt. Voor deze groep van producenten van opgewekte elektriciteit uit zon en/of wind is een vrijstelling van ABB opgenomen welke tot effect heeft dat er (ook) geen ABB verschuldigd is voor de invoer, (op)levering en installatie van zowel geïntegreerde als niet-geïntegreerde zonnepanelen en windturbines. Zie verder bij hoofdstuk 10.

9.10 Geïntegreerde zonnepanelen welke als dakbedekking dienen

Met behulp van geïntegreerde zonnepanelen wordt hernieuwbare elektriciteit opgewekt, maar primair heeft een geïntegreerd zonnepaneel de functie van dakbedekking. Vanwege de dubbele functie (dakbedekking en opwekken energie) geldt dat, indien bij de (ver)bouw van een (nieuw) gebouw gebruik wordt gemaakt van geïntegreerde zonnepanelen, deze panelen geacht worden afsplitsbaar te zijn van het gebouw. Bij de (op)levering van een nieuw gebouw is uitgangspunt dat ABB verschuldigd is over de totale vergoeding die in rekening wordt gebracht. Indien geïntegreerde zonnepanelen deel uitmaken van deze (op)levering wordt de vergoeding waarover de ABB verschuldigd is verminderd met het aankoopbedrag van de geïntegreerde zonnepanelen en tevens met het bedrag dat toerekenbaar is aan de montage/installatie van deze panelen. Er is bij de (op)levering dus niet alsnog ABB verschuldigd over deze panelen en het monteren/installeren daarvan.

Let op! Het nultarief op geïntegreerde zonnepanelen is uitsluitend en enkel van toepassing voor zover het geïntegreerde zonnepanelen zijn die als dakbedekking dienen van een gebouw.

Let op! Het nultarief is alleen van toepassing op de zonnepanelen, de bijkomende producten die essentieel zijn om de panelen te laten functioneren en de montage/installatie daarvan. Het nultarief kan niet worden toegepast op de (onder)delen van het (nieuwe) gebouw waar de zonnepanelen op worden gemonteerd, zoals bijvoorbeeld de balkconstructie (spanten)en/of andere constructief dragende delen als (zij)wanden, het onderdak (platen onder de panelen) en dergelijke van het gebouw.

10 Vrijstellingen.

Zijn uw leveringen van goederen en diensten vrijgesteld? Of moet u ABB in rekening brengen? In een aantal branches en voor een aantal activiteiten geldt een vrijstelling van ABB. U brengt dan geen ABB in rekening.

Aan de lijst van vrijstellingen is met ingang van het jaar 2023 een vrijstelling toegevoegd die betrekking heeft op het opwekken van hernieuwbare elektriciteit. Zie hiervoor ook 10.3.

10.1 Wanneer is er sprake van een vrijstelling?

De volgende leveringen van goederen en/of diensten op de BES eilanden zijn vrijgesteld van ABB:

- De levering van eerste levensbehoeften, voor zover behorend tot bij ministeriële regeling aan te wijzen hoofdstukken van het geharmoniseerde systeem, genoemd in artikel 3.1 tweede lid, onderdeel a, van de Douane- en Accijnswet BES. Het betreft de volgende goederen: melk en zuivelproducten, vogeleieren, natuurhoning en overige eetbare producten van dierlijke oorsprong, groenten, planten, wortels, knollen, fruit, schillen van citrusvruchten en van meloenen, koffie, thee, maté, specerijen, granen, producten van de meelindustrie, mout, zetmeel, inuline, tarwegluten, vetten, oliën en dissociatieproducten daarvan, bewerkt spijsvet en was, suiker en suikerwerk, bereidingen van graan, van meel, van zetmeel of van melk en gebak;
- Het verzorgen van openbaar personenvervoer en schoolbusdiensten over de weg (taxi, bus etc.) De vrijstelling is van toepassing en beperkt tot het vervoeren van personen van punt 'A' naar punt 'B'; het verzorgen van een eilandtour/excursie valt niet onder deze vrijstelling. Bij een eilandtour/excursie is het vervoer van personen slechts een onderdeel van de dienst die wordt verricht en gaat het vervoer op in de dienst van het verzorgen van een eilandtour/excursie;
- De diensten die door ziekenhuizen en laboratoria voor medisch onderzoek worden verricht, maar ook de diensten die door artsen, tandartsen, tandtechnici, verpleeg- en verloskundigen, fysio- en oefentherapeuten, chiropractors, logopedisten, diëtisten, podotherapeuten en psychologen (voor zover zij gediplomeerd en bevoegd zijn) als zodanig worden verricht;
- De levering van geneesmiddelen voor menselijk gebruik op recept van een arts in de zin van het Besluit geneeskunde BES;
- De levering van medische kunst- en hulpmiddelen waaronder wordt verstaan orthopedische artikelen en toestellen als medisch-chirurgische gordels en banden, krukken, kunstgebitten, kunststanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel;
- De verzorging van niet-commercieel onderwijs. Het gaat hier om door de overheid bekostigd en georganiseerd onderwijs en door niet-winstbeogende ondernemers verstrekt algemeen vormend onderwijs, beroepsopleidingen, maar ook aan personen jonger dan 21 jaar verstrekt onderwijs in muziek, dans, drama en beeldende vorming. Onder onderwijs wordt ook verstaan bijlessen, tentamen- of examentrainingen, en het afnemen van examens in het kader van dat onderwijs, alsmede met dat onderwijs nauw samenhangende leveringen en diensten. Onderwijs met een vrijetijdskarakter (bijvoorbeeld auto- en motorrijlessen) en/of gericht om vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer te verwerven is niet vrijgesteld;
- De verzorging van postzendingen die de houder van de concessie ingevolge het bepaalde bij en krachtens artikel 2, tweede lid, van de Wet post BES, verplicht is te vervoeren;
- De levering van water, elektriciteit en gas door waterleidings-, elektriciteits- en gasbedrijven alsmede de levering van brandstoffen voor de opwekking van energie aan die bedrijven (**Let op!** In het Besluit van BLKB 2015/972 M is goedgekeurd dat de invoer van drinkwater op Saba en Sint Eustatius in tanks of in andere verpakkingen is vrijgesteld van ABB. Ook is goedgekeurd dat de invoer van voor specifiek huishoudelijk gebruik van kookgas door lokale energiedistributiebedrijven op de BES eilanden is vrijgesteld van ABB);
- De (op)levering en installatie van niet-geïntegreerde zonnepanelen en -collectoren en geïntegreerde zonnepanelen en -collectoren welke als dakbedekking dienen, mits zij bij een ander dan een elektriciteitsbedrijf (op)geleverd en geïnstalleerd worden; hetzelfde geldt voor bij ministeriële regeling aangewezen producten die bestemd zijn om daarop aangesloten te worden, ook indien zij apart geleverd en geïnstalleerd worden;
- De (op)levering en installatie van windturbines, mits zij bij een ander dan een elektriciteitsbedrijf (op)geleverd en geïnstalleerd worden; hetzelfde geldt voor speciaal voor windturbines ontworpen of aangepaste onderdelen, ook indien zij apart geleverd en geïnstalleerd worden;
- De levering van een onroerende zaak, een andere dan een nieuw vervaardigd gebouw of een nieuw vervaardigd gedeelte van een gebouw en het erbij behorende terrein, indien ter zake van die levering overdrachtsbelasting is

verschuldigd;

- De levensverzekeringen, ziektekostenverzekeringen en herverzekeringen door verzekeringsmaatschappijen en de diensten door tussenpersonen bij verzekeringen. Onder levensverzekering wordt verstaan een verzekering die (nagenoeg) uitsluitend ten doel heeft een of meerdere termijnen van uitkering te verzorgen en welke afhankelijk is van het leven van de verzekerde, daaronder mede begrepen uitvaartverzekeringen, ongeacht de wijze van uitkering;
- De verhuur van hotelkamers en appartementen indien een toeristenbelasting verschuldigd is op grond van een eilandsverordening;
- Diensten die bestaan uit het gelegenheid geven tot deelname aan casinospelen, loterijen, scratchloten, nummerloten, de inleg op nummers, bingo en soortgelijke spelen indien kansspelbelasting verschuldigd is;
- Het ter beschikking stellen en uitlenen van gelden en de diensten (bemiddeling daaronder begrepen), maar met uitzondering van bewaring en beheer, betreffende waardepapieren, bank- en muntbiljetten (uitgezonderd die geen wettig betaalmiddel zijn en/of een verzamelwaarde hebben). Onder waardepapieren wordt niet verstaan documenten die goederen vertegenwoordigen, rechten op onroerende zaken, de zakelijke rechten die aan de rechthebbende de bevoegdheid geven om een onroerende zaak te gebruiken en de deelbewijzen en aandelen waarvan het bezit rechtens of in feite recht geven op eigendom of het genot van een onroerende zaak of een deel ervan;
- De leveringen van goederen en het verlenen van diensten aan beroepsconsuls en andere beroepsvertegenwoordigers van vreemde mogendheden, alsmede de hun toegevoegde ambtenaren en de bij hen inwonende en in dienst zijnde personen, allen mits zij vreemdeling zijn en geen ondernemer zijn op de BES eilanden en onder voorwaarde van wederkerigheid (**Let op!** Voor deze vrijstelling dient u een verzoek aan B/CN te doen);
- De vervoersdiensten door middel van luchtvaartuigen of zeeschepen. Onder zeeschepen wordt verstaan schepen voor de vaart op volle zee waarmee passagiersvervoer tegen betaling plaatsvindt of die worden gebruikt voor de uitoefening van enigerlei industriële, handels- of visserijactiviteit;
- De diensten die in een zee- of luchthavengebied op de BES eilanden worden verricht met betrekking tot aldaar nog niet ingevoerde binnenkomende- en uitgaande goederen en diensten ten behoeve van zeeschepen en luchtvaartuigen die als openbaar vervoermiddel worden gebruikt voor personen- of goederenvervoer, (oorlogsluchtvaartuigen daaronder begrepen) maar uitgezonderd pleziervaartuigen;
- De leveringen van brandstoffen, smeermiddelen en andere vloeistoffen, bestemd voor de voortstuwing, smering en ander technisch gebruik aan boord van zeeschepen en luchtvaartuigen, alsmede de leveringen van goederen welke zijn bestemd voor de bevoorrading van uitgaande zeeschepen (uitgezonderd schepen voor de kustvisserij), reddingsboten, schepen voor hulpverlening op zee, oorlogsschepen die als bestemming een haven of ankerplaats hebben buiten de BES eilanden en luchtvaartuigen;
- De diensten, als bedoeld in artikel 5.2, eerste lid van de Douane- en Accijnswet BES die door een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer als zodanig worden verricht;
- Leveringen van goederen aan een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, voor zover die goederen worden gebruikt ten behoeve van de in dat entrepot aanwezige goederen en bedrijfsmiddelen van die ondernemer;
- De diensten die worden verricht aan een in een handels- en dienstenentrepot gevestigde ondernemer, uitsluitend voor zover die diensten verricht worden ten behoeve van de in een handels- en dienstenentrepot wettelijk toegelaten activiteiten of ten behoeve van zijn in dat entrepot aanwezige goederen en bedrijfsmiddelen;
- Het verzorgen en verplegen van een in een inrichting opgenomen personen, alsmede het verstrekken van spijzen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen, alsmede diensten door verzorgings- en bejaardentehuizen voor zover deze diensten zien op de huisvesting en verzorging van de bewoners;
- De verhuur aan op de BES eilanden woonachtige particulieren van onroerende zaken, welke zijn ingericht, bestemd en worden gebruikt voor permanente bewoning;
- De leveringen van goederen en het verrichten van diensten voor projecten voor zover die in het kader van onderlinge hulp voor rekening van Aruba, Curaçao of Sint Maarten komen, dan wel in het kader van ontwikkelingshulp voor rekening van internationale organisaties komen;
- Diensten als bedoeld in artikel 7.1 aanhef, onderdeel a, van de Belastingwet BES, indien ter zake van het verrichten van die diensten overdrachtsbelasting verschuldigd is. Het gaat hierbij om prestaties die voor de ABB kwalificeren als dienst en die voor de overdrachtsbelasting vallen onder het begrip van (belastbare) 'overdracht': diensten bestaande uit de vestiging, afstand en opzegging van vruchtgebruik, van gebruik en bewoning, erfdiensbaarheden, erfpacht, opstal, grondrenten, hetzij in geld, hetzij in natura verschuldigd en dergelijke

handelingen ten aanzien van onroerende zaken of de rechten waaraan deze zijn onderworpen. De vrijstelling van ABB is niet van toepassing indien om welke reden ook geen overdrachtsbelasting wordt geheven.

10.2 Zijn er voorwaarden verbonden aan het toepassen van een vrijstelling?

Ja, er zijn voorwaarden verbonden aan het toepassen van een vrijstelling. De voorwaarde is dat u een boekhouding voert waarin de gegevens die betrekking hebben op de vrijgestelde prestatie(s) op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld.

10.3 Opwekken van hernieuwbare elektriciteit en warm water

Vanaf het jaar 2023 is vrijstelling van ABB mogelijk voor toepassingen op het gebied van het opwekken en leveren van hernieuwbare elektriciteit (met behulp van zonnepanelen/windturbines) en tevens voor het opwekken van warm water (met behulp van zonnecollectoren). Deze vrijstelling is van toepassing op:

- De invoer van geïntegreerde als niet-geïntegreerde zonnepanelen (en/of zonnecollectoren) en windturbines alsmede de producten die essentieel zijn om de (zon/wind) installatie werkzaam te laten zijn, zoals bijvoorbeeld omvormers, optimizers, installatiemateriaal en dergelijke;
- De (op)levering en/of de installatie van geïntegreerde als niet-geïntegreerde zonnepanelen (en/of zonnecollectoren) en windturbines bij andere dan elektriciteitsbedrijven alsmede de producten die essentieel zijn om de (zon/wind) installatie werkzaam te laten zijn, zoals bijvoorbeeld omvormers, optimizers, installatiemateriaal en dergelijke;
- De levering van hernieuwbare elektriciteit aan het elektriciteitsnet.

De vrijstelling is gericht op en bestemd voor (rechts)personen die niet als een elektriciteitsbedrijf in de zin van artikel 1.1 van de Wet elektriciteit en drinkwater BES kwalificeert, maar wel met behulp van zonnepanelen of windturbines hernieuwbare elektriciteit opwekt en (de door hen zelf niet verbruikte elektriciteit) levert aan het elektriciteitsnet. In de belastingwet BES is daarvoor een bepaling opgenomen waardoor (rechts)personen die niet als een hierboven genoemd elektriciteitsbedrijf kwalificeren gebruik kunnen maken van de vrijstelling.

Voorbeelden:

Een eigenaar (X) van een woning op Sint Eustatius besluit te investeren in zonnepanelen. Bij een installatiebedrijf op Sint Eustatius besteld X 8 zonnepanelen met de opdracht om deze te leveren en te installeren. Voor de levering van de panelen en de benodigde essentiële randapparatuur (omvormer/kabels) rekent het installatiebedrijf USD 3.000 en voor de montage/installatie USD 500 totaal dus USD 3.500. De (aanbreng) levering van de panelen en de randapparatuur alsmede het installeren hiervan is vrijgesteld van ABB.

Een eigenaar (X) van een woning op Saba besluit te investeren in zonnepanelen. Omdat het dak van de woning in slechte staat is besluit X ook het dak te laten repareren. De reparatie van het dak bestaat uit het verwijderen van het bestaande dak, het aanbrengen van nieuwe gordingen, dakbeschot en dakbedekking. De vrijstelling is hier niet van toepassing op de sloop- en verbouwwerkzaamheden van het dak maar is beperkt tot de levering en installatie van de zonnepanelen. Op basis van de calculatie van de aannemer/installateur wordt voor de sloop-en verbouwwerkzaamheden een bedrag van USD 6.000 in rekening gebracht en voor de levering en installatie van de zonnepanelen en randapparatuur USD 3.000. De vrijstelling is hier alleen van toepassing op de levering en installatie van de panelen. De prestatie van de aannemer bestaat hier uit een verbouwdienst (sloop en verbouwwerkzaamheden) en uit een levering en installatie van zonnepanelen. Op de verbouwdienst is nu $USD 6.000 \times 4\% = USD 240$ ABB verschuldigd.

Let op! Indien u als BES ondernemer uitsluitend vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten verricht ontvangt u geen aangifte ABB. Indien u echter incidenteel een belaste levering of dienst verricht moet u toch aangifte doen. Ook indien ABB naar u wordt verlegd moet u aangifte doen. In deze gevallen doet u dan incidenteel aangifte (zie ook 12.4).

Indien u zowel belaste als vrijgestelde prestaties verricht vergeet dan niet de omzet die betrekking heeft op de vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten te vermelden in uw aangifte ABB. In de aangifte ABB is hiervoor een aparte rubriek opgenomen.

11 Verschuldigheid en verlegging van ABB

11.1 Wanneer is ABB verschuldigd?

In de volgende gevallen is ABB verschuldigd:

- bij de levering van goederen op de BES eilanden door een producent;
- bij het verrichten van diensten op de BES eilanden;
- bij de invoer van goederen.

Voor de invoer van goederen maakt het niet uit of u wel of geen ondernemer bent. Iedereen die goederen invoert is ABB verschuldigd. Er zijn wel een aantal vrijstellingen (zie ook 6.5).

Indien u voor de ABB als ondernemer wordt aangemerkt is ABB verschuldigd over de leveringen van goederen (als producent) en voor het verrichten van diensten.

Let op! Ook is ABB verschuldigd indien de ABB naar u wordt verlegd. In dit hoofdstuk (zie 11.8 en 11.9) wordt hier nader op ingegaan.

11.2 Wat is het moment waarop de ABB verschuldigd wordt?

De ABB is verschuldigd:

- in de gevallen waarin een factuur moet worden uitgereikt (zie hoofdstuk 13), op het tijdstip van de uitreiking of, indien de factuur niet tijdig wordt uitgereikt, het tijdstip waarop dat uiterlijk moest gebeuren;
- in andere gevallen op het tijdstip waarop de levering of de dienst wordt verricht;

echter, in afwijking van de hierboven genoemde gevallen, wordt de ABB in ieder geval en uiterlijk verschuldigd op het tijdstip waarop de vergoeding geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

Let op! Indien een dienst doorlopend wordt verricht, langer duurt dan één jaar en de ABB verlegd is (zie 11.9) naar de afnemer, wordt aan het einde van elk kalenderjaar aangenomen dat de dienst is voltooid. Dit betekent dat aan het einde van elk jaar ABB verschuldigd is door de afnemer van de dienst en wel over dat deel van de vergoeding dat is toe te rekenen aan het (gehele) jaar waarin de dienst is verricht.

Omdat in de ABB een algemene factuurplicht geldt voor ondernemers zal de verschuldigheid van ABB veelal ontstaan op het moment dat de factuur wordt opgemaakt en uitgereikt (de factuurdatum). Zie voor de factuur ook hoofdstuk 13.

11.3 Waarover berekent u de ABB?

U berekent ABB:

- over de vergoeding indien u (als producent) op de BES eilanden goederen levert en/of diensten verricht;
- over de douanewaarde bij de invoer van goederen.

11.4 Wat wordt verstaan onder de vergoeding?

De vergoeding is de totale prijs, de ABB daaronder niet begrepen (dus inclusief alle doorberekende kosten etc.), die u in rekening brengt aan uw afnemer. Indien de vergoeding niet uit een geldbedrag bestaat (bijvoorbeeld ruil), gaat u uit van de totale waarde van de tegenprestatie. Ontvangt u een hogere vergoeding dan in rekening is gebracht, dan moet u uitgaan van het bedrag dat u heeft ontvangen.

Voorbeeld:

U krijgt als reclamebureau te Bonaire een opdracht om een reclamecampagne te ontwikkelen. U stuurt de rekening naar uw opdrachtgever en brengt extra kosten in rekening.

De factuur luidt:

Verzorgen reclamecampagne 60 uur à USD 40,-	USD	2.400
Diverse reiskosten/kilometervergoeding	USD	38
Porto/verzendkosten	USD	12
Totaal	USD	2.450
ABB (6% over USD 2.450)	USD	147
Totaal te betalen	USD	2.597

Brengt u een vergoeding in rekening die lager is dan de waarde in het economisch verkeer, dan wordt de vergoeding gesteld op de waarde in het economisch verkeer.

Voorbeeld:

U verhuurt fietsen tegen een vaste uurprijs. Indien u nu tegen een symbolisch bedrag een fiets verhuurt moet u voor de ABB uitgaan van de waarde in het economisch verkeer. Het komt erop neer dat u dan de ABB moet berekenen over de reguliere (vaste) tarievenprijs.

11.5 ABB en fooien.

Onder fooien wordt verstaan: bedragen die klanten vrijwillig boven de in rekening gebrachte prijs betalen. Een ondernemer (bijvoorbeeld een restauranteigenaar) is geen ABB verschuldigd over de door zijn werknemers ontvangen fooien. In het geval de werknemers fooien ontvangen en deze in een gezamenlijke fooienpot stoppen en het totaal daarvan onderling verdelen is er geen ABB verschuldigd over deze fooien. Ook in het geval de ondernemer de voor zijn werknemers bestemde fooien ontvangt (bijvoorbeeld per debit- of creditcard) en deze fooien doorbetaald aan zijn werknemers is er geen ABB verschuldigd over deze fooien.

Wanneer de zelfwerkende ondernemer (dus niet als werknemer) zelf fooien ontvangt behoren die fooien wèl tot de vergoeding en is er ABB over verschuldigd. Hierop is echter een uitzondering. Indien de zelfwerkende ondernemer voor zijn dienstbetoon fooien ontvangt en het in die branche gebruikelijk is dat er fooi wordt betaald (horeca) dan is er in deze situatie geen ABB verschuldigd over de fooien.

Let op! De ondernemer die fooien buiten de heffing van ABB wil laten moet zijn administratie op zodanige wijze voeren dat hij aan de hand daarvan kan aantonen in hoeverre van ontvangen fooien sprake is.

Let op! Wanneer in de prijs bedieningsgeld is begrepen is de vergoeding die prijs inclusief het bedieningsgeld. Over het totale bedrag is dan ABB verschuldigd. Het gaat hier om de situatie dat de klant verplicht wordt om bedieningsgeld te betalen; het bedieningsgeld wordt dan door de ondernemer in rekening gebracht.

11.6 Wat wordt verstaan onder de douanewaarde?

De douanewaarde is de aankoopprijs van het goed inclusief alle bijkomende kosten tot op de plaats van bestemming (zoals transport- en verzekeringskosten) die u moet maken om het goed op de BES in het vrije handelsverkeer te kunnen brengen.

11.7 In welke gevallen berekent u geen ABB?

U berekent geen ABB in de volgende gevallen:

- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor niet als producent wordt aangemerkt;
- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor als producent wordt aangemerkt maar de levering van de goederen is vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk 10);
- Indien u als ondernemer goederen levert op de BES eilanden en hiervoor wel als producent wordt aangemerkt maar de goederen niet op de BES eilanden worden geleverd (zie hoofdstuk 3) en/of onder het nultarief worden geleverd (zie hoofdstuk 9);
- Indien u als ondernemer diensten verricht op de BES eilanden die zijn vrijgesteld van ABB (zie hoofdstuk 10);
- Indien u als ondernemer diensten verricht waarvan de plaats van dienst buiten de BES eilanden is gelegen (zie hoofdstuk 4);

- Indien u als ondernemer gebruik kunt maken van de ontheffing ABB en een beschikking heeft ontvangen dat u bent ontheven van administratieve verplichtingen (zie hoofdstuk 14).

11.8 De verleggingsregeling

De verleggingsregeling is een regeling waarbij de verschuldigde ABB moet worden aangegeven (dit doet u in de aangifte ABB) en betaald door de ondernemer aan wie de prestatie wordt verricht.

11.9 Wanneer geldt de verleggingsregeling?

De verleggingsregeling geldt in de volgende gevallen:

- Als de producent die de levering verricht niet op de BES eilanden is gevestigd en ook geen vaste inrichting heeft op de BES eilanden van waaruit de levering plaatsvindt en de levering op de BES eilanden plaatsvindt aan een afnemer die als ondernemer gevestigd is op de BES eilanden, dan wordt de ABB geheven van de afnemer.
- Als de ondernemer die de dienst verricht niet op de BES eilanden is gevestigd en ook geen vaste inrichting heeft op de BES eilanden van waaruit de dienst plaatsvindt en de dienst op de BES eilanden plaatsvindt aan een afnemer die als ondernemer gevestigd is op de BES eilanden, dan wordt de ABB geheven van de afnemer.
- Als de ondernemer diensten verricht bestaande uit de overdracht van rechten op onroerende zaken, van zakelijke rechten die aan de rechthebbende de bevoegdheid verschaffen om een onroerende zaak te gebruiken en van deelbewijzen en aandelen waarvan het bezit rechtens of in feite recht geven op eigendom of het genot van een onroerende zaak of een deel daarvan, alsmede van andere dergelijke diensten ter zake van de overdracht van rechten op onroerende zaken (uitgezonderd diensten die betrekking hebben op onroerende zaken waarover overdrachtsbelasting verschuldigd is), wordt de ABB geheven van de afnemer van de dienst.

Let op! Indien de ABB wordt geheven van degene aan wie de hierboven vermelde dienst(en) wordt verleend, is de ondernemer die de dienst verleent hoofdelijk aansprakelijk voor die belasting, tenzij de ondernemer aantoont dat het niet aan hem te wijten is dat de belasting niet is voldaan.

11.10 Hoe werkt de verleggingsregeling?

Verlegt u de ABB naar een andere ondernemer? Dan brengt u geen ABB in rekening, maar vermeldt u op de factuur 'ABB verlegd'. Indien u geen factuur uitreikt dient u de ondernemer aan wie de ABB wordt verlegd wel anderszins duidelijk te maken dat de ABB naar hem/haar wordt verlegd. Indien u de verleggingsregeling moet toepassen en zelf aangifte moet doen op de BES dan vermeldt u in de aangifte ABB de omzet bij de rubriek "omzet ander tarief". In de kolom ABB vermeldt u "nihil".

Is ABB naar u verlegd? Dan vult u de vergoeding die u betaald heeft en de naar u verlegde ABB in op de aangifte in de kolom "naar u verlegde ABB".

Voorbeeld:

U bent een ondernemer te Bonaire. U neemt een adviesdienst af van een ondernemer te Curaçao. Voor deze adviesdienst ontvangt u een rekening van USD 800. De dienst wordt op basis van de plaats van dienst regels nu verricht op Bonaire. Omdat de ondernemer die de dienst verricht niet op de BES eilanden is gevestigd, wordt de verschuldigde ABB naar u (als BES ondernemer) verlegd. Zo wordt voorkomen dat de ondernemer die de dienst verricht en niet gevestigd is op de BES eilanden zich op de BES eilanden moet laten registreren en daar aangifte moet doen. In uw aangifte ABB moet u de verschuldigde ABB (dat is 6% over USD 800 = USD 48) aangeven en voldoen.

12 Aangifte

Als ondernemer voor de ABB moet u aangifte ABB doen. U geeft in uw aangifte de ABB aan die u hebt berekend aan uw klanten. Indien u voor de ABB als producent wordt aangemerkt kunt u ABB in aftrek brengen. Meer informatie over aftrek van ABB vindt u in hoofdstuk 7.

12.1 Wanneer aangifte doen

Als u aangifte moet doen, krijgt u van ons vóór het begin van het kalenderjaar een informatiebrief. Bij de informatiebrief worden de aangiften ABB ook meegezonden. In de informatiebrief staat over welke aangiftetijdvakken van het komende jaar u aangifte moet doen en wat daarvan de uiterste aangifte- en betaaldatum zijn (zie tabel).

Als u zich in de loop van het jaar aanmeldt als ondernemer, krijgt u de informatiebrief na aanmelding. Voor de ABB geldt als aangiftetijdvak de kalendermaand. B/CN heeft de mogelijkheid om de aangifte ABB over een kalenderkwartaal uit te reiken. B/CN heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. U ontvangt daarom de aangifte ABB over een kalenderkwartaal.

Let op ! Bij het invullen van de aangifte moet u goed opletten dat u de juiste rubriek en kolom gebruikt. Dit voorkomt het herstel van fouten en voorkomt dat wij hierover contact met u moeten opnemen. De aangifte ABB moet u doen in hele dollars; de dollarcenten rond u naar beneden af! U moet altijd aangifte ABB doen als u een aangifte is uitgereikt. Dus ook als u in een bepaalde periode geen ABB verschuldigd bent of geen recht hebt op teruggaaf. Indien u aangifte moet doen, maar geen aangiften hebt ontvangen, neem dan contact op met B/CN.

12.2 Wat moet u doen als u een fout heeft gemaakt in de aangifte?

Als u aangifte heeft gedaan en daarna merkt dat de aangifte onjuist is moet u de aangifte verbeteren. Het verbeteren van de aangifte doet u door een brief te sturen aan B/CN. In de brief vermeldt u welke aangifte fout is en wat de fout is. In de brief vermeldt u dan de juiste aangiftegegevens. Afhankelijk van de fout verzoekt u dan om een naheffingsaanslag op te leggen en/of om teruggaaf/vermindering te verlenen. Na beoordeling van de brief ontvangt u een naheffingsaanslag en/of een (teruggaaf/vermindering) beschikking van B/CN waarmee de fout wordt hersteld. Mocht u het met de beslissing niet eens zijn dan kunt u binnen twee maanden na dagtekening van de naheffingsaanslag en/of (teruggaaf/vermindering) beschikking bezwaar aantekenen.

12.3 Incidentele ABB aangifte

Sommige ondernemers doen normaal gesproken geen aangifte ABB. Bijvoorbeeld als ontheffing van het voldoen van belasting is verleend, of indien uitsluitend vrijgestelde prestaties worden verricht. Het kan dan toch zijn dat u af en toe aangifte ABB moet doen. U heeft dan geen aangiftebrief ontvangen, u bent dan zelf verantwoordelijk voor het doen van aangifte.

12.4 Wanneer moet u een incidentele aangifte doen?

In de volgende gevallen moet u mogelijk incidenteel aangifte ABB doen:

- U maakt gebruik van de ontheffing ABB.
- U verricht alleen leveringen en diensten die zijn vrijgesteld van ABB.
- U verricht alleen leveringen van goederen en bent hiervoor geen producent.
- U bent rechtspersoon die geen ondernemer is (bijvoorbeeld een stichting of een vereniging).
- U bent ondernemer, maar niet gevestigd op de BES eilanden.

Behoort u tot één van de bovenstaande categorieën? Dan moet u in de volgende situaties aangifte ABB doen:

- U hebt diensten gekocht van een ondernemer die niet op de BES eilanden is gevestigd (zie hoofdstuk 4);
- Er is ABB naar u verlegd (zie hoofdstuk 11);
- U verricht leveringen van goederen echter niet als producent en u gaat (incidenteel) een dienst verrichten, bijvoorbeeld het overdragen van bepaalde rechten.

12.5 Wat als u een incidentele aangifte moet doen?

Als u incidenteel aangifte ABB moet doen, vraagt u een aangifteformulier aan bij B/CN. Neem daarvoor schriftelijk

contact op met B/CN en vermeld hierbij dat het om een incidentele aangifte gaat. Vermeld hierbij ook over welk tijdvak u de incidentele aangifte moet doen.

Let op! Indien u ondernemer bent voor de ABB en voor uw normale bedrijfsactiviteiten geen aangifte doet maar incidenteel een belaste activiteit verricht moet u dus in veel gevallen (incidenteel) aangifte doen. Indien u twijfelt of er een incidentele aangifte moet worden gedaan kunt u hierover contact opnemen met B/CN.

12.6 Op tijd aangifte doen

De aangifte én betaling moet binnen vijftien dagen na afloop van het tijdvak waarover aangifte wordt gedaan binnen zijn bij B/CN. De uiterste datum staat vermeld op de aangifte en treft u hieronder in de tabel aan.

Zorg ervoor dat u op tijd aangifte doet. Wij sturen u namelijk geen herinnering. Doet u te laat aangifte, dan ontvangt u een naheffingsaanslag en moet u mogelijk een boete betalen. U kunt normaal gesproken geen uitstel aanvragen voor het doen van de aangifte en betaling.

Jaar 2023			Aangifte en betaling uiterlijk op:
Aangiftetijdvak	aanvang	einde	
Eerste kwartaal	01-01-2023	31-03-2023	17-04-2023
Tweede kwartaal	01-04-2023	30-06-2023	15-07-2023
Derde kwartaal	01-07-2023	30-09-2023	16-10-2023
Vierde kwartaal	01-10-2023	31-12-2023	15-01-2024
Jaaraangifte	01-01-2023	31-12-2023	15-01-2024

Let op! In een beperkt aantal gevallen geldt in afwijking van het kalenderkwartaal een termijn van een maand of jaar. Indien dit op u van toepassing is, wordt u hierover door de inspecteur geïnformeerd.

12.7 Op tijd betalen

Als aangiftedatum geldt de dag waarop B/CN de aangifte heeft ontvangen. Zowel de aangifte als de betaling moet binnen 15 dagen na afloop van het aangiftetijdvak binnen zijn. Bij betalingen per bank geldt als dag van betaling de dag waarop het bedrag is bijgeschreven op het bankrekeningnummer van de B/CN. Vermeld bij uw betaling altijd het betalingskenmerk dat op de aangifte staat.

Voor betalingen per bank of giro kunt u gebruikmaken van de volgende bank- of girorekeningen:

	Nummer	BIC-code
MCB	402 917 08	MCBKBQBN
RBC	840 000 0180 872 997	RBTTBQBN
RBC Saba	860 000 9990 006 457	RBTTBQSA
BDC	306 388 02	BDCCBQBN
ORCO	760 100 0195	ORBABQBN
Windward Islands Bank (Saba)	810 500 00	WISBSXSM
Windward Islands Bank (Statia)	820 500 00	WISBSXSM

12.8 Betalingskenmerk

Als u geen of een onjuist betalingskenmerk vermeldt, is het mogelijk dat wij uw betaling niet, of niet op tijd, kunnen verwerken. U kunt dan een naheffingsaanslag krijgen. Het betalingskenmerk is voor iedere aangifte en naheffingsaanslag verschillend. Let er daarom goed op dat u altijd het betalingskenmerk vermeldt dat hoort bij de aangifte of naheffingsaanslag die u betaalt. U vindt het betalingskenmerk op de aangifte(n). Weet u het betalingskenmerk niet meer? Neem dan contact op met B/CN.

Let op! Uw betaling van de aangifte moet binnen 15 dagen na afloop van het aangiftetijdvak op de rekening van B/CN zijn bijgeschreven. Houdt daar rekening mee, bijvoorbeeld als de uiterste betaaldatum in het weekend of op een algemeen erkende feestdag valt. De termijnen waarbinnen de aangifte en de betaling moeten zijn gedaan worden in die gevallen **niet** verlengd. Bij betaling via de bank ligt het tijdstip van betalen vaak een of meer dagen later dan het tijdstip waarop het bedrag van uw rekening is afgeschreven.

12.9 Nihilaangifte en nul-aangifte

Als u over een tijdvak geen ABB hoeft aan te geven, moet u toch (op tijd) aangifte doen. U moet dan een zogenoemde nihilaangifte of nul-aangifte doen. Indien u een nihilaangifte of nul-aangifte doet is het wel belangrijk dat u ook “nihil” en/of “nul” vermeld in de desbetreffende rubrieken en de aangifte ondertekent. Indien de gevraagde gegevens ontbreken kan alsnog om de ontbrekende gegevens worden gevraagd.

12.10 Onjuiste of onvolledige aangifte of betaling

Bent u te laat met het doen van aangifte of betalen, dan is er meestal sprake van een verzuim en kunnen wij u een verzuimmededeling sturen of een boete opleggen. Zo nodig wordt een naheffingsaanslag opgelegd. De volgende situaties zijn mogelijk:

- U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn (betaalverzuim);
- U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven;
- U doet geen of te laat aangifte (aangifteverzuim);
- Er is een samenloop van aangifte- en betaalverzuim;
- Er is sprake van een uitzonderlijk geval.

12.11 U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn

U heeft op uw aangifte wel de te betalen belasting aangegeven, maar de betaling daarvan is niet tijdig. In dat geval wordt een verzuimboete opgelegd van 5% (met een minimum van USD 100) over de niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn betaalde belasting. Hiervan is sprake indien de betaling niet, of gedeeltelijk niet op de uiterste betaaldatum is bijgeschreven op het rekeningnummer van B/CN.

12.12 U betaalt niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig omdat te weinig is aangegeven

In dit geval wordt een verzuimboete opgelegd van 15% (met een minimum van USD 200) over de niet, gedeeltelijk niet of niet betaalde belasting. Hiervan is sprake indien te weinig belasting op aangifte is aangegeven en hierdoor niet, gedeeltelijk of niet tijdig is betaald. Het gaat hier bijvoorbeeld om onjuiste aangiften en gebleken onjuistheden.

Voorbeelden:

De aangifte ABB over het tweede kwartaal 2023 met een te betalen bedrag van USD 5.000 moet uiterlijk op 15 juli 2023 worden voldaan. De aangifte wordt op 14 juli 2023 ingeleverd, maar de betaling wordt op 25 juli 2023 gedaan. De verschuldigde belasting is nu niet binnen de termijn betaald. Voor het bedrag van de verzuimboete wordt nu een naheffingsaanslag opgelegd van 5% van USD 5.000 = USD 250.

De aangifte ABB over het tweede kwartaal 2023 met een te betalen bedrag van USD 5.000 moet uiterlijk op 15 juli 2023 worden voldaan. De aangifte en betaling worden op 15 juli 2023 gedaan. Dit is binnen de termijn. Bij navraag door de inspecteur blijkt dat er een onjuiste aangifte is gedaan waardoor te weinig op aangifte is betaald. De verschuldigde ABB over het tweede kwartaal 2023 bedraagt USD 7.000. Voor het verschil ad USD 2.000 wordt nu een naheffingsaanslag ABB opgelegd en een verzuimboete van 15% van USD 2.000 = USD 300.

12.13 U doet geen of te laat aangifte

Als de aangifte te laat, of helemaal niet bij ons binnenkomt, kan een verzuimboete worden opgelegd. De eerste keer dat de aangifte niet of te laat binnenkomt krijgt u (nog) geen verzuimboete. Wel krijgt u dan een verzuimmededeling. Daarna wordt voor iedere keer dat u binnen 24 maanden na het voorgaande verzuim de aangifte niet, of te laat indient een verzuimboete opgelegd van USD 100.

12.14 Samenloop van aangifte- en betaalverzuim

Indien zowel de aangifte als de te betalen belasting te laat wordt gedaan wordt er zowel een aangifteverzuim als een

betalverzuim geregistreerd. In de naheffingsaanslag is dan een (aangifte)verzuimboete begrepen (vanaf het tweede aangifte verzuim), maar ook een (betaal)verzuimboete (indien het een te betalen aangifte is).

12.15 Er is sprake van een uitzonderlijk geval

In een uitzonderlijk geval kan worden afgeweken van de standaard percentages en bedragen. Bijvoorbeeld als u stelselmatig in verzuim bent kan een hogere verzuimboete worden opgelegd. De verzuimboetes zijn wel gebonden aan een maximum. Voor het niet, gedeeltelijk niet, of niet binnen de termijn doen van aangifte (aangifteverzuim) bedraagt de boete ten hoogste USD 1.400. Voor het niet, gedeeltelijk niet, of niet binnen de termijn doen van betaling (betalingsverzuim) bedraagt de boete ten hoogste USD 5.600.

Let op! Bij betaalverzuimen geldt een minimum verzuimboete van USD 100 indien de belasting niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn is betaald. Indien de belasting niet, gedeeltelijk niet of niet is betaald omdat te weinig is aangegeven geldt een minimum verzuimboete van USD 200.

De boete voor het niet, of niet tijdig doen van aangifte bedraagt USD 100 voor iedere keer dat u binnen 24 maanden na het voorgaande verzuim de aangifte niet, of te laat indient. In een uitzonderlijk geval kan de inspecteur een hogere boete opleggen. De boete voor een betaalverzuim kan maximaal USD 5.600 bedragen. De boete voor een aangifteverzuim ten hoogste USD 1.400.

12.16 Vergrijpboete

In plaats van een verzuimboete kan de inspecteur een vergrijpboete opleggen. Dan moet er wel sprake zijn van grove schuld, (voorwaardelijke) opzet of fraude. Als wij u een vergrijpboete willen opleggen dan zullen wij u daarover eerst informeren onder vermelding van de redenen. U krijgt dan de gelegenheid op dit bericht te reageren voordat de naheffingsaanslag wordt opgelegd.

12.17 Vrijwillige verbetering.

Van een vrijwillige verbetering is sprake als u voordat u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur bekend is of zal worden met dat feit, uitdrukkelijk kenbaar maakt aan de inspecteur dat en tot welk bedrag (gedeeltelijk) niet is betaald.

Van uitdrukkelijk kenbaar maken is sprake als u een afzonderlijke opgave verstrekt die de inspecteur in staat stelt om zonder nader onderzoek een juiste belastingaanslag op te leggen. Het enkel vermelden van bijvoorbeeld een balansschuld ABB in de jaarstukken (al dan niet met toelichting) wordt niet aangemerkt als uitdrukkelijk kenbaar maken.

Van herstel uit eigen beweging van fouten (vrijwillige verbetering) is geen sprake, indien een boekenonderzoek is aangezegd of indien een branche- of fraudeonderzoek aan de gang is, dan wel aangekondigd, en u redelijkerwijs moet vermoeden dat de resultaten van een dergelijk onderzoek u kunnen raken.

Indien u de gemaakte fouten uit eigen beweging herstelt (vrijwillige verbetering), legt de inspecteur een verzuimboete van tien procent van de grondslag van de boete.

In afwijking van bovenstaande legt de inspecteur in geval van een vrijwillige verbetering geen verzuimboete op indien het bedrag dat ingevolge de vrijwillige verbetering wordt betaald USD 3.000 of minder bedraagt. Ook legt de inspecteur geen verzuimboete op als het belastingbedrag dat ingevolge de vrijwillige verbetering wordt betaald minder bedraagt dan tien procent van het belastingbedrag dat over het tijdvak/de tijdvakken waarop de vrijwillige verbetering(en) betrekking heeft/hebben, eerder per saldo is betaald dan wel terugontvangen.

12.18 Te laat aangemeld als belastingplichtige

Als u zich niet of te laat hebt aangemeld als belastingplichtige, sturen wij meestal nog een aangiftebrief om alsnog aangifte te doen. Omdat u zich niet eerder hebt aangemeld als belastingplichtige, betaalt u de ABB nu te laat. Daarvoor kunnen wij u een boete opleggen.

12.19 **Bezwaar**

Hebt u te veel aangegeven? Of hebt u volgens de geldende regelgeving de ABB berekend, aangegeven en afgedragen, terwijl u het niet eens bent met die regelgeving. Dan kunt u binnen twee maanden na betaling bezwaar maken tegen het betaalde bedrag. Wij beslissen dan bij uitspraak op bezwaar. Tegen deze uitspraak kunt u in beroep gaan bij de rechter.

13 Factuur

13.1 Wie moet factureren?

Ondernemers voor de ABB zijn verplicht om voor hun leveringen van goederen en/of de verrichte diensten aan derden een factuur uit te reiken aan deze derde(n). Een kopie van de uitgereikte factuur moet u dan bewaren in uw administratie.

13.2 Wanneer moet u factureren?

De factuur moet u uiterlijk uitreiken binnen vijftien dagen na de maand waarin de levering en/of de dienst is verricht. Indien u met de afnemende ondernemer overeenkomt dat de vergoeding vooraf, of in gedeelten zal worden betaald, dan moet u telkens bij een (deel)betaling een factuur opmaken en uitreiken.

13.3 Wat zijn de factuureisen?

De factuureisen zijn afhankelijk van het op de factuur in rekening gebrachte bedrag. Indien het factuurbedrag bij een levering van goederen hoger is dan USD 5.000 en/of bij het verrichten van een dienst hoger is dan USD 200 gelden er meer eisen aan de factuur. Indien het factuurbedrag bij leveringen lager is dan USD 5.000 en/of bij het verrichten van een dienst lager is dan USD 200 kan worden volstaan met het uitreiken van een vereenvoudigde factuur. Hieronder treft u de eisen aan van de factuur en die van de vereenvoudigde factuur.

De volgende gegevens moeten op de factuur worden vermeld:

- de (bedrijfs)naam, de adresgegevens en het registratienummer (cribnummer) van de ondernemer die de prestatie verricht;
- de (bedrijfs)naam en het registratienummer (cribnummer) van de afnemer van de prestatie;
- een duidelijke omschrijving van de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- een duidelijke omschrijving van de werkzaamheid of verrichte dienst;
- de datum waarop de levering, de werkzaamheid of de dienst wordt verricht;
- een doorlopend factuurnummer en een dagtekening;
- de vergoeding en, indien voor de prestatie ABB is verschuldigd, het ABB bedrag.

De volgende gegevens moeten op de vereenvoudigde factuur worden vermeld:

- de (bedrijfs)naam en de adresgegevens van de ondernemer die de prestatie verricht;
- een duidelijke omschrijving van de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- een duidelijke omschrijving van de werkzaamheid of verrichte dienst;
- de datum waarop de levering, de werkzaamheid of de dienst wordt verricht;
- een doorlopend factuurnummer en een dagtekening;
- de vergoeding en, indien voor de prestatie ABB is verschuldigd, het ABB bedrag.

14 Administratie

14.1 Bent u verplicht om een administratie bij te houden?

Als ondernemer voor de ABB bent u verplicht een administratie bij te houden, tenzij u wordt ontheven van administratieve verplichtingen (zie hierna).

14.2 Aan welke eisen moet de administratie voldoen?

De ondernemer moet een administratie voeren waarin:

- aantekening wordt gehouden van de door hem en aan hem verrichte leveringen en diensten;
- aantekening wordt gehouden van de door hem verrichte in- en uitvoer van goederen;
- aantekening wordt gehouden van andere gegevens die van belang zijn voor de heffing van de ABB;
- dagelijks aantekening wordt gehouden van de uitgaven en ontvangsten ter zake van de aan hem en door hem verrichte leveringen en diensten;
- zijn boekhouding m.b.t. de omzet op zodanige duidelijke en overzichtelijke wijze wordt gevoerd dat kan worden vastgesteld dat de belastingheffing op de juiste wijze plaatsvindt en de over een bepaald belastingtijdvak verschuldigde ABB kan worden vastgesteld;
- kopieën worden bewaard van door en aan hem uitgereikte facturen.

Een administratie moet dus regelmatig worden bijgehouden en gegevens moeten worden bewaard zodat u in staat bent tijdig de vereiste aangiften te kunnen doen en B/CN voldoende mogelijkheden heeft om de juistheid van de aangiften te controleren. Indien de administratie niet voldoet aan de eisen kan dat tot gevolg hebben dat B/CN een schatting moet maken van het verschuldigde bedrag aan belasting.

Let op! U bent verplicht uw administratie zeven jaar te bewaren. Alle gegevens die u over uw onderneming vastlegt, behoren tot uw administratie. Dit omvat o.a. (digitale) agenda's, correspondentie, e-mailverkeer, contracten etc. De zogenoemde basisgegevens van uw administratie moet u altijd zeven jaar bewaren.

14.3 Ontheffing voor het betalen van ABB

Hebt u een onderneming en is de omzet gering? Dan is er ontheffing mogelijk voor het betalen van ABB.

14.4 Wanneer hebt u recht op de ontheffing ABB?

U hebt recht op ontheffing van ABB indien u voldoet aan de volgende drie voorwaarden:

- U hebt een eenmanszaak, of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma, en gevestigd op de BES eilanden en;
- Uw omzet bedraagt (exclusief ABB) per kalenderjaar USD 20.000 of minder en;
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de ABB.

Let op! De ontheffing ABB geldt niet voor rechtspersonen zoals een bv, nv, een stichting of een vereniging, tenzij de activiteiten van sociale en/of culturele aard zijn. Indien de activiteiten voor 90% of meer van sociale en/of culturele aard zijn dan kunt u een verzoek indienen bij B/CN om in aanmerking te komen voor ontheffing ABB. Dit verzoek moet worden gedaan voorafgaand aan het verrichten van de sociale en/of culturele activiteiten.

14.5 U hebt meer dan één onderneming

Hebt u meer dan één onderneming? Dan moet u de omzetten van deze ondernemingen bij elkaar optellen om te beoordelen of u de ontheffingsgrens van USD 20.000 overschrijdt. De ontheffing ABB geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per onderneming.

14.6 Hoe berekent u of u recht heeft op ontheffing ABB?

De berekening is vrij eenvoudig. Er is wel een aantal bijzonderheden waar u mogelijk rekening mee moet houden.

Voor de berekening gaat u uit van de totale omzet (of omzetten indien u meerdere ondernemingen heeft) die u heeft behaald over het kalenderjaar. Op de totale omzet brengt u (indien van toepassing) in mindering de omzet die

betrekking heeft op onbelaste leveringen van goederen. Is de omzet vervolgens lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000 dan heeft u (als ook aan de andere voorwaarden wordt voldaan) recht op ontheffing van ABB.

Voorbeeld:

Jaar 2023		
Omzet onbelaste leveringen	USD	50.000
Omzet diensten	USD	15.000
Totale omzet	USD	65.000

Op basis van de totale omzet zou er geen recht bestaan op ontheffing ABB. Toch is er in deze situatie recht op ontheffing ABB, omdat de omzet onbelaste leveringen buiten beschouwing blijft en de omzet diensten minder bedraagt dan USD 20.000.

14.7 Hoe vraag ik een beschikking ontheffing ABB aan?

U moet hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij B/CN. Na beoordeling ontvangt u een beschikking waarin aan u wordt meegedeeld of u wel of niet in aanmerking komt voor ontheffing ABB. Bent u het niet eens met de beslissing dan kunt u tegen de beschikking bezwaar aantekenen.

14.8 Met welke bijzonderheden moet ik rekening houden?

De volgende bijzonderheden kunnen invloed hebben op de berekening van de ontheffing:

- Als u producent bent moet de omzet die betrekking heeft op uw belaste leveringen van goederen wel worden meegeteld voor de berekening.
- Verricht u vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten dan moet u deze omzet ook meetellen voor de berekening.
- Als u een prestatie verricht waarbij ABB naar een andere ondernemer wordt verlegd¹⁾ moet u deze omzet wel meetellen voor de berekening.
- Als een andere ondernemer ABB naar u verlegt kan deze ABB niet onder de ontheffing vallen. Deze ABB moet u altijd aangeven en betalen.

¹⁾ Voor uitleg van het begrip “verlegde” ABB, zie hoofdstuk 11.

Voorbeeld:

Jaar 2023		Omzet	ABB
Omzet diensten	USD	16.250	1.300
Aan u verlegde ABB	USD	-	600
Totale omzet	USD	16.250	
Verschuldigde ABB			1.900

Op basis van de omzet (minder dan USD 20.000) is er recht op ontheffing ABB. De ontheffing is echter beperkt tot de over uw behaalde omzet verschuldigde ABB van USD 1.300. De naar u verlegde ABB van USD 600 komt niet voor ontheffing in aanmerking. In dit geval dient u de naar u verlegde ABB van USD 600 op aangifte aan te geven en te betalen.

14.9 Moet u aangifte blijven doen als u recht heeft op ontheffing ABB?

Zolang aan u geen beschikking ontheffing ABB is verleend bent u verplicht aangifte te blijven doen. Verwacht u voorafgaand aan een kalenderjaar dat de omzet beneden de ontheffingsgrens blijft dan kunt u een verzoek ontheffing ABB doen. Als aan u een beschikking ontheffing ABB is verstrekt doet u geen aangifte meer.

Er bestaat een mogelijkheid om aangifte te blijven doen. Indien u twijfelt of de omzet wel onder de ontheffingsgrens blijft, kunt u ervoor kiezen om toch aangifte te blijven doen. U heeft zelf de keuze om toch aangifte te blijven doen, maar ook de inspecteur heeft de mogelijkheid om een aangifte aan u te blijven uitreiken.

Let op! Indien een aangifte aan u is uitgereikt bent u verplicht deze tijdig in te dienen. Zelfs als aan u een ontheffing ABB is verleend.

14.10 U hebt een beschikking ontheffing ABB en ontvangt geen aangiften meer. Zijn er dan nog administratieve verplichtingen?

Er gelden nog steeds administratieve verplichtingen. Binnen 15 dagen na afloop van het kalenderjaar bent u verplicht opgaaf te doen aan B/CN van de totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Daarnaast moet u ook een deugdelijke administratie blijven voeren.

Let op! Vergeet niet om tijdig (binnen 15 dagen na afloop kalenderjaar) opgaaf te doen van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Doet u geen opgaaf dan kan de ontheffing ABB worden ingetrokken. De verplichting tot het doen van opgaaf van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar vervalt indien u een aangifte ABB doet over een tijdvak van een kalenderjaar.

14.11 U hebt een beschikking ontheffing ABB en uw omzet komt in het kalenderjaar boven de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?

Indien uw omzet boven de ontheffingsgrens uitkomt moet u weer aangifte gaan doen. Neem dan contact op met B/CN zodat weer een aangifte ABB aan u wordt uitgereikt.

14.12 U hebt geen beschikking ontheffing ABB en uw omzet van het afgelopen kalenderjaar is lager dan de ontheffingsgrens van USD 20.000. Wat moet u doen?

Indien uw omzet van het afgelopen kalenderjaar lager is dan de ontheffingsgrens kunt u de teveel betaalde ABB terugvragen. Op schriftelijk verzoek wordt de teveel betaalde ABB aan u terugbetaald. Uiteraard moet u dan wel voldoen aan de voorwaarden voor ontheffing ABB.

Let op! Als u aangifte moet doen voor de inkomstenbelasting, moet u uw voordeel als gevolg van de ontheffing ABB bij uw winst optellen.

14.13 Ontheffing van administratieve verplichtingen

Hebt u een onderneming en is de omzet gering? Dan is er voor u ontheffing mogelijk van administratieve verplichtingen.

14.14 Wanneer hebt u recht op ontheffing van administratieve verplichtingen?

U hebt recht op ontheffing van administratieve verplichtingen indien u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U hebt een eenmanszaak of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma en bent gevestigd op de BES eilanden en;
- Uw omzet bedraagt (exclusief ABB) per kalenderjaar USD 10.000 of minder bedraagt en;
- U verricht uitsluitend diensten en/of onbelaste leveringen en;
- U bewaart de administratieve bescheiden op een overzichtelijke manier.

Let op! Wordt u voor de ABB als producent aangemerkt dan kunt u geen gebruik maken van de ontheffing van administratieve verplichtingen.

14.15 U hebt meer dan één onderneming

Hebt u meer dan één onderneming? Dan moet u de omzetten van deze ondernemingen bij elkaar optellen om te beoordelen of u de ontheffingsgrens van USD 10.000 overschrijdt. De ontheffing van administratieve verplichtingen geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per onderneming.

14.16 Met welke bijzonderheden moet u rekening houden?

De volgende bijzonderheden kunnen invloed hebben op de ontheffing van administratieve verplichtingen:

- Verricht u vrijgestelde leveringen van goederen en/of diensten, dan moet u deze omzet ook meetellen voor de berekening.
- Als u een prestatie verricht waarbij ABB naar een andere ondernemer wordt verlegd moet u deze omzet wel meetellen voor de berekening.
- Als een andere ondernemer ABB naar u verlegt kan deze ABB niet onder de ontheffing ABB vallen. Deze ABB moet u altijd aangeven en betalen.

14.17 Hoe vraagt u een beschikking ontheffing van administratieve verplichtingen aan?

U moet hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij B/CN. Na beoordeling ontvangt u een beschikking waarin u wordt meegedeeld of u wel of niet in aanmerking komt voor ontheffing van administratieve verplichtingen. Bent u het niet eens met de beslissing dan kunt u tegen de beschikking bezwaar aantekenen.

14.18 Wanneer vervalt de ontheffing van administratieve verplichtingen?

De ontheffing vervalt:

- bij schriftelijke opzegging;
- zodra u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat u niet langer voldoet aan de voor de ontheffing gestelde voorwaarden;
- u de administratieve bescheiden niet bewaart.

Let op! Na het vervallen van de ontheffing door opzegging kan een hernieuwd verzoek pas na vijf jaar worden ingewilligd.

14.19 Wat zijn de voordelen bij ontheffing van administratieve verplichtingen?

- U hoeft alleen uw inkoopfacturen en bankafschriften ordelijk te bewaren.
- U hoeft geen factuur of vereenvoudigde factuur uit te reiken.
- Voor de ABB hoeft u geen boekhouding meer bij te houden.
- U hoeft niet meer periodiek aangifte ABB te doen.

Let op! Vergeet niet om tijdig (binnen 15 dagen na afloop kalenderjaar) om opgaaf te doen van uw totale omzet over het afgelopen kalenderjaar. Doet u geen opgaaf dan kan de ontheffing van administratieve verplichtingen worden ingetrokken. Als u aangifte moet doen voor de inkomstenbelasting moet u uw voordeel als gevolg van de ontheffing ABB bij uw winst optellen.

14.20 Meer informatie

Informatie over de ABB en andere belastingen kunt u vinden op www.belastingdienst-cn.nl. Kunt u de juiste informatie niet vinden, neem dan contact op met B/CN.

Register

A	K
Aanbrengen van een goed, 12	Kosten voor gemene rekening, 9
Aangifte, 39	
Aanvragen ontheffing, 46	M
Administratie, 45	Montage of installatie van goederen, 12
Aftrek voorwaarden, 27	
	N
B	Nieuw gebouw of nieuw werk, 11
Betalingskenmerk, 40	Nihilaangifte, 41
Bezorgkosten, 23	Nulaangifte, 41
Bezwaar, 43	
Bouwsector, 14	O
	Ondernemer, 8
C	Ontheffing van administratieve verplichtingen, 47
Commissionair, 13, 17	Openbaar lichaam, 10
	Oplevering, 13
D	
Diensten, 17	P
Douanewaarde, 25	Partage, 9
	Plaats van dienst, 18
E	Plaats van levering, 14
Economisch eigendom, 17	Privégebruik van goederen, 12
Eisen aan de administratie, 45	Producent, 10
F	T
Factuur, 44	Tarief, 25, 29
Factuureisen, 44	Tijdig aangifte doen, 40
Financiële leasing, 12	
Fouten in de aangifte, 39	V
	Vergrijpboete, 42
G	Verlegging van ABB, 36
Goederen, 10	Verleggingsregeling, 38
	Verschuldigdheid, 36
H	Voortbrengen (produceren) van goederen, 10
Huurkoop, 12	Vrijstelling, 33
	Vrijstelling bij invoer, 25
I	Vrijwillige verbetering, 42
Incidenteel aangifte doen, 39	
Incidenteel of tijdelijk gebruik van een onroerende zaak, 12	W
Interne leveringen, 13	Windturbines, 32
Invoer, 25	
	Z
	Zonnepanelen, 32



Deze brochure is een uitgave van:
Belastingdienst/Caribisch Nederland
Januari 2023