



Minister
van Financiën

SINT MAARTEN

AANSCHRIJVING

2011, no. 497

Philipsburg, 31 mei 2011

Aanschrijving ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelasting (hierna: ALL) inzake artikel 1, eerste lid, onderdeel g, van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997

1. Inleiding

Vanuit de praktijk zijn vragen gerezen of ondernemers ter zake van het leveren van goederen en het verrichten van diensten de verschuldigde belasting op bedrijfsomzetten (hierna: BBO) op een rekening, factuur, kassabon of op andere vormen van betalingsbewijzen mogen vermelden. Vaststaat dat de BBO een indirecte belasting is, omschreven in de Memorie van Toelichting van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (hierna LvBBO) als volgt: “een omzetbelasting met het karakter van een verbruiksbelasting die de "voortstuwing" van goederen en diensten op hun weg van producent naar consument belast en die beoogt het consumptieve verbruik van goederen en diensten in de heffing te betrekken”. BBO is derhalve een kostprijsverhogende belasting die op de consument wordt afgewenteld en door de ondernemer als onbezoldigde ontvanger van de Belastingdienst wordt geïnd en afgedragen.

Uitgangspunt van de BBO is het zogenaamde kastselsel. De heffing over de levering van goederen en diensten kent geen factuereplicht, derhalve vindt vermelding van de belasting op de rekening, factuur, kassabon of anderszins niet plaats. De BBO wordt immers verondersteld in de prijzen te zijn verwerkt. Desalniettemin zijn diverse gevallen aan te wijzen waarbij ondernemers, in afwijking van het doel en de strekking van de LvBBO, toch de verschuldigde BBO afzonderlijk op de factuur vermelden.

2. Begrip vergoeding

Om onduidelijkheden weg te nemen, alsmede om uniformiteit in de administratievoering door te voeren, heb ik het volgende besloten. Onder het begrip “vergoeding”, zoals genoemd in artikel 1, eerste lid, onderdeel g, LvBBO dient te worden verstaan al hetgeen ter zake van het leveren van een goed of het verrichten van een dienst wordt ontvangen, met inbegrip van de op de consument af te wentelen BBO. Hiermee wordt tot uitdrukking gebracht dat de BBO verondersteld wordt in de prijsstelling te zijn verdisconteerd en derhalve niet separaat op de rekening, factuur, kassabon of andere vormen van betalingsbewijzen mag worden vermeld.

3. Uitzondering

Voor ondernemers die goederen exporteren, kan het verdisconteren van de BBO in de prijsstelling nadelig zijn voor de concurrentiepositie van de lokale ondernemers ten opzichte van de buitenlandse leveranciers. Ten behoeve van de internationale (prijs)concurrentiepositie

wordt de verplichting tot het niet-vermelden van de BBO op factuur niet gesteld wanneer er sprake is van export. De ondernemer kan in de situatie van export, waarvoor de exportvrijstelling in artikel 9, eerste lid, van de LvBBO niet van toepassing is, ervoor kiezen om de verschuldigde BBO al dan niet op rekening te vermelden.

4. Bekendmaking

Van de Aanschrijving wordt mededeling gedaan in de daarvoor in aanmerking komende dag- of nieuwsbladen.

5. Inwerkingtreding

Deze Aanschrijving treedt in werking met ingang van haar dagtekening.

De Minister van Financiën,

H. Shigemoto