

=====
Intitulé : LANDSVERORDENING houdende regels inzake een belasting op
bedrijfsomzetten, alsmede houdende daarmee samenhangende
bijzondere bepalingen

Citeertitel: Landsverordening belasting op invoer van goederen, over
bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-
projecten

Vindplaats : AB 2006 no. 83

Wijzigingen: AB 2008 no. 63 (inwtr. no. 65); AB 2009 no. 102; AB 2010
no. 20 (inwtr. 2010 no. 23); AB 2012 no. 53; AB 2012 no.
54; (inwtr. AB 2013 no. 15); AB 2016 no. 50; AB 2018 no.
34; AB 2018 no. 81; AB 2022 no. 161; AB 2023 no. 25;

=====
HOOFDSTUK I

Algemene bepalingen

Artikel A

Krachtens deze landsverordening worden de volgende belastingen
geheven:

- a. een belasting over de invoer van goederen, als bedoeld in hoofdstuk IA;
- b. een belasting over bedrijfsomzetten, als bedoeld in hoofdstuk IB;
- c. een belasting additionele voorzieningen PPS-projecten, als bedoeld in hoofdstuk II.

§ 1. Inleidende bepaling

Artikel 1

1. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- Minister : de minister, belast met financiën;
- bedrijfsomzet : het totaal van de vergoedingen dat een ondernemer ontvangt voor leveringen van goederen en diensten die in het kader van zijn onderneming worden verricht;
- ondernemer : een ieder die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent, alsmede een ieder die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen;
- goederen : zaken in de zin van artikel 2 van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba, alsmede elektriciteit, gas, warmte, koude en dergelijke;
- diensten : alle prestaties, niet zijnde leveringen van

=====

goederen, die tegen vergoeding worden ver-
richt;

handelsgoederen : goederen die bestemd zijn voor de wederver-
koop;

invoer van goederen : het brengen van goederen in het vrije verkeer
van Aruba;

elektronische
diensten : langs elektronische weg verrichte diensten;

telecom-
communicatie-
diensten : diensten waarmee de transmissie, uitzending of
ontvangst van signalen, geschriften, beelden
en geluiden of informatie van allerlei aard
per draad, via radiofrequente straling, langs
optische weg of met behulp van andere elektro-
magnetische middelen mogelijk wordt gemaakt,
met inbegrip van de daarmee samenhangende
overdracht en verlening van rechten op het ge-
bruik van infrastructuur voor de transmissie,
uitzending of ontvangst, waaronder het bieden
van toegang tot wereldwijde informatienetten;

vergoeding : al hetgeen ter zake van de levering van een
goed of de verrichting van een dienst wordt
ontvangen.

2. Onder ondernemer als bedoeld in het eerste lid, wordt niet verstaan een rechtspersoon, die niet deelneemt aan het Arubaanse economische verkeer en die in het bezit is van een ontheffing of vergunning als bedoeld in de artikelen 9 tot en met 15 van de Landsverordening deviezenverkeer (AB 1990 no. GT 6), alsmede een naamloze vennootschap of een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die een overeenkomst tot onderzoek naar en winning van petroleum is aangegaan als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89), voor zover de omzet voortvloeit uit de exploratie en exploitatie van aardolie en aardgas, als bedoeld in die overeenkomst. De eerste volzin is niet van toepassing op de naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die is toegelaten tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28).

3. Bij regeling van de Minister kunnen publiekrechtelijke rechtspersonen die, anders dan als ondernemer, prestaties verrichten die naar hun aard ook door ondernemers kunnen worden verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.

4. Indien een in Aruba gevestigde ondernemer, de moedermaatschappij, juridisch en economisch eigenaar is van alle aandelen in het nominaal geplaatst aandelenkapitaal van een andere in Aruba gevestigde ondernemer, de dochtermaatschappij, wordt op verzoek van beide ondernemers de belasting geheven alsof er één ondernemer is. De Inspecteur der belastingen beslist op het verzoek bij een voor bezwaar vatbare beschikking. De belasting wordt geheven bij de moedermaatschappij; van een fiscale eenheid als bedoeld in de eerste volzin, kan meer dan één dochtermaatschappij deel uitmaken. De Minister kan regels stellen ten aanzien van de vorming, wijziging en beëindiging van een fiscale eenheid als bedoeld in de eerste volzin.

5. Bij regeling van de Minister kunnen nadere regels worden ge-

=====

steld ten behoeve van de toepassing van de definitie van het begrip handelsgoederen, bedoeld in het eerste lid.

HOOFDSTUK IA

Belastingheffing ter zake van de invoer van goederen

§ 1. Belastbaar feit, belastingplichtige en tijdstip van verschuldigbaarheid

Artikel 1a

1. Er wordt een belasting geheven ter zake van de invoer van goederen door ondernemers. De belasting is verschuldigd op het tijdstip waarop de invoer van goederen geschiedt.

2. Het eerste lid, is van overeenkomstige toepassing op degene die, anders dan als ondernemer, goederen invoert.

3. De krachtens het eerste lid betaalde belasting komt in aanmerking voor aftrek overeenkomstig artikel 10, derde tot en met vijfde lid.

§ 2. Maatstaf van heffing en tarief

Artikel 1b

1. De in artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting wordt berekend over de waarde bij invoer.

2. De waarde van de goederen bij invoer wordt vastgesteld overeenkomstig de wettelijke regelingen inzake de douanewaarde bij invoer.

Artikel 1c

Het tarief van de in artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting is gelijk aan het tarief, genoemd in artikel 8.

§ 3. Vrijstelling, ontheffing en teruggaaf

Artikel 1d

1. Vrijstelling van de in artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting wordt verleend ter zake van de invoer van goederen waarvoor aanspraak op vrijstelling van invoerrechten bestaat overeenkomstig het bepaalde bij of krachtens de Landsverordening in-, uit- en doorvoer.

2. Ontheffing van de artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting wordt slechts verleend overeenkomstig artikel 128c van de Landsverordening in-, uit- en doorvoer.

3. Teruggaaf van de in artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting wordt verleend overeenkomstig het bepaalde of krachtens de Landsverordening in-, uit- en doorvoer.

=====

§ 4. Wijze van heffing

Artikel 1e

Ter zake van de heffing van de in artikel 1a, eerste lid, bedoelde belasting zijn de voorschriften van de Landsverordening in-, uit- en doorvoer van overeenkomstige toepassing met inbegrip van die welke betrekking hebben op navordering en strafbepalingen zoals opgenomen in de Landsverordening in-, uit- en doorvoer.

§ 5. Uitvoering

Artikel 1f

Het Departement der Invoerrechten en Accijnzen is belast met de uitvoering van het bij of krachtens dit hoofdstuk bepaalde.

HOOFDSTUK IB

Belasting over bedrijfsomzetten
ter zake van leveringen en diensten

§ 1. Belastbaar feit en belastingplichtige

Artikel 2

1. Onder de naam belasting over bedrijfsomzetten wordt een belasting geheven over bedrijfsomzetten die door ondernemers in het kader van hun bedrijf of beroep worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

2. De belasting wordt geheven van de ondernemer die de bedrijfsomzet realiseert.

3. Ingeval de ondernemer die een dienst verricht niet in Aruba woont, of is gevestigd en aldaar ook geen vaste inrichting heeft van waaruit de dienst wordt verricht, en aan degene aan wie de dienst wordt verricht een ondernemer is die in Aruba woont, is gevestigd of aldaar een vaste inrichting heeft, wordt de belasting geheven van deze laatste in de gevallen als bedoeld in artikel 7, tweede lid. Artikel 9b is niet van toepassing.

§ 2. Maatstaf van heffing

Artikel 3

De belasting wordt berekend over de bedrijfsomzet die de ondernemer in het kader van zijn onderneming heeft gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Artikel 4

1. Indien de vergoeding niet of niet geheel uit een geldsom be-

=====
staat, wordt voor het bepalen van de verschuldigde belasting de totale waarde van de tegenprestatie in het economische verkeer aangemerkt als de vergoeding.

2. Indien de vergoeding minder bedraagt dan de waarde in het economische verkeer van de verrichte levering of verleende dienst, wordt de vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting gesteld op de waarde in het economische verkeer.

3. Ten aanzien van een levering van een goed, bedoeld in artikel 5, onderdeel e, wordt de vergoeding gesteld op het bedrag dat voor de goederen zou zijn betaald, indien deze op het tijdstip van de levering zouden zijn aangeschaft of voortgebracht in de toestand waarin zij zich op dat tijdstip bevonden.

§ 3. De levering van goederen en de verrichting van diensten

Artikel 5

1. Leveringen van goederen in de zin van deze landsverordening zijn:

- a. de eigendomsoverdracht van goederen ingevolge een overeenkomst;
- b. de afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financial leasing;
- c. de oplevering van onroerende zaken door diegene die de zaken heeft vervaardigd;
- d. de eigendomsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed;
- e. het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen verlaten;
- f. de overdracht en overgang van goederen ten gevolge waarvan deze het bedrijfsvermogen van een ondernemer verlaten;
- g. de eigendomsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid;
- h. de vestiging, overdracht, wijziging, afstand en opzegging van rechten waaraan onroerende zaken zijn onderworpen, met uitzondering van het recht van hypotheek.

2. Indien door meer dan één persoon overeenkomsten wordt gesloten met een verplichting tot levering van een zelfde goed, dat vervolgens door de eerste persoon rechtstreeks aan de laatste afnemer wordt afgeleverd, wordt dat goed geacht door elk van die personen te zijn geleverd.

Artikel 6

De plaats waar een levering van een goed wordt verricht, is:

- a. ingeval het goed in verband met de levering, anders dan in de zin van artikel 5, eerste lid, onderdeel d, wordt verzonden of vervoerd, de plaats waar de verzending of het vervoer aanvangt;
- b. in andere gevallen de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.

Artikel 7

1. De plaats waar een dienst wordt verricht, is de plaats waar de

=====

ondernemer die de dienst verricht woont of gevestigd is, dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij de dienst verricht.

2. In afwijking van het eerste lid worden:

- a. diensten die betrekking hebben op een onroerende zaak, met inbegrip van bouw-, constructie-, onderhoud-, schoonmaak- of installatiewerkzaamheden, architecten en andere deskundigen, alsmede diensten die gericht zijn op de voorbereiding of de coördinatie van de uitvoering van bouwwerken, verricht daar waar de zaak is gelegen;
- b. diensten, bestaande uit het vervoer van personen of goederen, verricht op de plaats waar de feitelijke handeling van het vervoer wordt verricht;
- c. diensten bestaande uit culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, gemakkelijksheids- of soortgelijke activiteiten, verricht daar waar de activiteiten feitelijk plaatsvinden;
- d. diensten bestaande uit laden, lossen of soortgelijke activiteiten met vervoer samenhangende activiteiten, verricht daar waar de werkzaamheden feitelijk plaatsvinden;
- e. diensten bestaande uit werkzaamheden, deskundigenonderzoeken daaronder begrepen, met betrekking tot roerende zaken, verricht daar waar de werkzaamheden feitelijk plaatsvinden;
- f. telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten, verricht daar waar degene aan wie de diensten wordt verricht woont of gevestigd is.

§4. Het tarief en de verschuldigbaarheid van de
Belasting over bedrijfsomzetten

Artikel 8

Het tarief van de belasting bedraagt 2½ percent.

Artikel 9

1. De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop de vergoeding geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

2. Met de ontvangst van een vergoeding worden gelijkgesteld de gevallen waarbij een vordering, die is ontstaan uit hoofde van een levering van een goed of het verrichten van een dienst:

- a. wordt verrekend;
- b. op een andere wijze dan door kwijtschelding op zakelijke gronden het bedrijfsvermogen van de ondernemer verlaat;
- c. langer dan twee jaar tot het bedrijfsvermogen van een ondernemer behoort.

3. In afwijking van het eerste lid kan de Inspecteur op schriftelijk verzoek van de ondernemer toestaan dat de belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop een factuur wordt uitgereikt ter zake van de levering of de dienst waarmee de bedrijfsomzet wordt gerealiseerd. Alsdan is de ondernemer verplicht om ter zake van zijn leveringen en diensten binnen vijftien dagen, na de kalendermaand waarin de levering of dienst is verricht, een factuur uit te reiken. De Inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking.

4. Ingeval de ondernemer is overeengekomen dat de vergoeding voor

=====

de door hem te verrichten prestatie vooraf geheel of in gedeelten zal worden voldaan, wordt vóór het tijdstip van opeisbaarheid van die betaling of deelbetalingen, van die betaling of deelbetalingen elke keer een factuur uitgereikt.

Artikel 9a

1. Indien een ondernemer met inachtneming van artikel 9, derde lid, is toegestaan facturen uit te reiken ter zake van de levering of de dienst waarmee de bedrijfsomzet wordt gerealiseerd, voorziet hij deze facturen duidelijk en overzichtelijk van:

- a. doorlopende nummering;
- b. dagtekening;
- c. vermelding van de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht;
- d. vermelding van de naam, het adres en het persoonsnummer van de administratieplichtige, bedoeld in artikel 48, achtste en negende lid, van de Algemene landsverordening belastingen;
- e. vermelding van de naam en het adres van de afnemer;
- f. een omschrijving van de geleverde goederen en de verrichte diensten en de hoeveelheid;
- g. vermelding van de vergoeding.

2. Ondernemers die gebruik maken van een kasregistratiesysteem richten dit systeem zodanig in dat:

- a. een afschrift van de door de ondernemer te bewaren kassastrook kan worden afgegeven aan de afnemer;
- b. de gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a, b, c, d, f en g, duidelijk en overzichtelijk per transactie op de kassastrook staan.

Artikel 9b

1. Het is de ondernemer verboden in de gevallen waarin ingevolge deze landsverordening belasting verschuldigd is goederen en diensten aan te bieden tegen prijzen waarin de belasting niet is begrepen.

2. Het is de ondernemer verboden om op facturen en betalingsbewijzen te vermelden dat over de bedrijfsomzet welke door de levering of dienst wordt gerealiseerd belasting wordt geheven.

3. De Inspecteur kan aan de ondernemer die het verbod van het eerste of tweede lid, overtreedt een boete opleggen van ten hoogste Afl. 10.000,-.

Artikel 10

1. De in een tijdvak verschuldigde belasting wordt op aangifte voldaan.

2. Het tijdvak is een kalendermaand.

3. Op de belasting die de ondernemer verschuldigd is ingevolge het eerste lid, kan in aftrek worden gebracht de door de ondernemer ter zake van de invoer van handelsgoederen in het tijdvak van aangifte betaalde belasting.

4. Het recht van aftrek, bedoeld in het derde lid, is slechts van toepassing indien de ondernemer in het kader van zijn bedrijf of beroep facturen opmaakt of gebruik maakt van een kasregistratiesysteem

=====
dat voldoet aan artikel 48, vierde en vijfde lid, van de Algemene
landsverordening belastingen.

5. In geval voor een tijdvak van aangifte het bedrag van de
aftrek, bedoeld in het derde lid, groter is dan dat van de
verschuldigde belasting, wordt het overschot terugbetaald aan de
ondernemer. De teruggaaf geschiedt bij wijze van een
teruggaafbeschikking.

6. De ondernemer, bedoeld in artikel 14a, eerste lid, heeft geen
recht op aftrek van belasting als bedoeld in het derde lid.

Artikel 10a

1. Indien blijkt dat de ondernemer ter zake van de invoer van
goederen, bedoeld in hoofdstuk IA, voor een groter gedeelte de
belasting op grond van het artikel 10, derde lid, in aftrek heeft
gebracht, wordt de te veel afgetrokken belasting op dat tijdstip
verschuldigd en op grond van artikel 10, eerste lid, voldaan.

2. Indien blijkt dat de ondernemer ter zake van de invoer van
goederen, bedoeld in hoofdstuk IA, voor een kleiner gedeelte de
belasting op grond van het artikel 10, derde lid, in aftrek heeft
gebracht, wordt de te weinig afgetrokken belasting op dat tijdstip
alsnog in aftrek gebracht.

3. Bij regeling van de Minister, kunnen nadere regels worden
gesteld ten behoeve van de toepassing van het eerste en tweede lid.

§5. Vrijstellingen

Artikel 11

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte
van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het
is gerealiseerd door de levering van:

- a. onroerende zaken voor zover ter zake van die levering overdrachts-
belasting is verschuldigd op grond van de Landsverordening over-
drachtsbelasting (AB 1989 GT 73);
- b. brandstoffen aan voor internationaal personen- of goederenvervoer
bestemde luchtvaartuigen en zeeschepen;
- c. brandstoffen aan luchtvaartuigen en zeeschepen van Koninkrijk- of
buitenlandse strijdkrachten, alsmede van de Kustwacht voor Aruba,
Curaçao, en Sint Maarten alsmede voor de openbare lichamen Bonaire,
Sint Eustatius en Saba;
- d. uitsluitend op recept verkrijgbare geneesmiddelen;
- e. menselijke organen, menselijk bloed, moedermelk en medische kunst-
en hulpmiddelen, waarbij onder medische kunst- en hulpmiddelen wor-
den verstaan orthopedische artikelen en toestellen, daaronder be-
grepen medisch-chirurgische gordels en banden, alsmede krukken,
kunstgebitten, kunsttanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke
artikelen, hoorapparaten voor hardhorigen, breukspalken en andere
artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het been-
dergestel.
- f. brandstoffen aan bedrijven die als doel hebben de opwekking en le-
vering van water en elektriciteit;
- g. geraffineerde olieproducten aan buitenlandse afnemers welke pro-
ducten door het verwerken van ruwe olie zijn ontstaan.

=====

2. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van naamloze vennootschappen die toegelaten zijn tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones 2000, voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door de levering van goederen die worden uitgevoerd uit Aruba.

3. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van bedrijven als bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, voor zover deze gerealiseerd met de opwekking en levering van water en electriciteit, of alleen de levering van electriciteit.

4. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet, waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door middel van levering van goederen aan buiten Aruba gevestigde afnemers, waarbij de goederen in verband met die levering zijn verzonden of vervoerd naar een bestemming buiten Aruba.

5. De Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van het vierde lid.

Artikel 12

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door:

- a. de verhuur van hotelkamers en appartementen, voor zover over de opbrengst daarvan logeerbeasting is verschuldigd op grond van de Landsverordening toeristenheffing (AB 1989 GT 40);
- b. het gelegenheid geven tot deelname aan hazardspelen, voor zover over de opbrengst daarvan speelvergunningsrecht is verschuldigd op grond van de Landsverordening speelvergunningsrecht hazardspelen (AB 1990 GT 45).
- c. het verrichten van internationaal personen- of goederenvervoer door middel van luchtvaartuigen of zeeschepen;
- d. diensten die worden verricht door openbare of bijzondere scholen die uit de openbare kas bekostigd worden overeenkomstig de Landsverordening kleuteronderwijs (AB 1992 no. 35), de Landsverordening basisonderwijs (AB 1989 no. GT 25) of de Landsverordening voortgezet onderwijs (AB 1989 no. GT 103), of ten behoeve van de Universiteit van Aruba;
- e. de verhuur van onroerende zaken aan natuurlijke personen als woning voor zover deze daadwerkelijk als hoofdverblijf worden gebruikt;
- f. het afsluiten en uitvoeren van overeenkomsten ter zake van pensioen- en levensverzekeringen;
- g. het verrichten van diensten in een zee- of luchthavengebied in Aruba met betrekking tot Aruba binnenkomende of uitgaande goederen en personen;
- h. de verhuur van timeshareresorts, logementen en hotels, voor zover over de opbrengst daarvan belasting op timeshareresorts, logementen en hotels is verschuldigd op grond van de Landsverordening bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels (AB 2013 no. 43).

2. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het bestaat uit:

- a. ontvangen rentebaten ter zake van het ter beschikking stellen van gelden;

- =====
- b. ontvangen dividend;
 - c. opbrengsten uit de verkoop van aandelen en overige effecten.

3. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van naamloze vennootschappen die toegelaten zijn tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones, voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door het verrichten van diensten aan in het buitenland woonachtige of gevestigde afnemers.

4. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van instellingen van charitatieve, culture, godsdienstige of sportieve aard, voor zover geen sprake is van een duurzaam winststreven bij deze instellingen of van ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen. De Minister kan regels stellen ten aanzien van de maximale hoogte van de bedrijfsomzet waarvoor de vrijstelling geldt.

5. Bij regeling van de Minister kunnen andere onderwijs- en opleidingsinstellingen, instellingen en beroepen in de medische of sociale zorg worden aangewezen, waarvan de gerealiseerde bedrijfsomzetten geheel of gedeeltelijk van de belasting worden vrijgesteld. Een zodanige regeling bevat de voorwaarden waaronder een vrijstelling wordt verleend.

6. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door:

- a. het verwerken van ruwe olie op basis van zogenoemde tolling agreements ten behoeve van buitenlandse afnemers met het oog op de export van het bewerkte product;
- b. de opslag en overslag van ruwe olie, opgewaardeerde olie of geraffineerde olieproducten en overige bijproducten ten behoeve van buitenlandse afnemers met het oog op de export van deze producten.

§6. Teruggaaf van belasting over bedrijfsomzetten

Artikel 13

De Inspecteur kan op verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking teruggaaf van belasting verlenen, indien de ondernemer heeft doen blijken dat:

- a. de belasting ten onrechte op aangifte is voldaan;
- b. een vergoeding terugbetaald wordt vanwege de verlening van een vermindering van de vergoeding of de goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen;
- c. de vordering op enig moment definitief oninbaar is geworden.

HOOFDSTUK II

Belasting additionele voorzieningen PPS-projecten

§ 1. Maatstaf van heffing en tarief

Artikel 13a

Onder de naam belasting additionele voorzieningen PPS-projecten wordt een belasting geheven ter zake van:

- a. de invoer van goederen, overeenkomstig het bepaalde in hoofdstuk

- IA van deze landsverordening;
- b. bedrijfsomzetten die door ondernemers in het kader van hun bedrijf of beroep worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Artikel 13b

Het tarief van de belasting bedraagt 1½ percent.

§ 2. Overeenkomstige toepassing

Artikel 13c

De artikelen 1, 1a, 1b, 1d, 1e, 1f, 2, tweede en derde lid, tot en met 7, en 9 tot en met 13 zijn van overeenkomstige toepassing op de belasting additionele voorzieningen PPS-projecten.

HOOFDSTUK III

Bijzondere bepalingen

Artikel 14

Voor zover deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen niet anders bepalen, zijn de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 GT 4) en de Landsverordening houdende regeling van de invordering van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake belastingen, bijdragen en vergoedingen (AB 1988 GT 12) van overeenkomstige toepassing op de invordering van de belasting.

Artikel 14a

1. De natuurlijke persoon die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent en per kalenderjaar een bedrijfsomzet behaalt van Afl. 50.000,- of minder is ontheven van de in deze landsverordening opgenomen verplichting tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting.

2. De omzet, bedoeld in het eerste lid, wordt gevormd door de som van de vergoedingen ter zake van de door de natuurlijke persoon verrichte leveringen van goederen en diensten voor zover deze zonder toepassing van het eerste lid belast zouden zijn geweest in Aruba.

3. Het eerste lid is niet van toepassing op de natuurlijke persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.

4. Indien een natuurlijke persoon meer dan één bedrijf of beroep heeft of uitoefent, worden deze bedrijven of beroepen voor de toepassing van dit artikel gezamenlijk in aanmerking genomen.

5. Bij overschrijding van de omzeldrempel, bedoeld in het eerste lid, gedurende een kalenderjaar, wordt de natuurlijke persoon alsnog verplicht tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten, voor de levering van het goed of de dienst waarvoor die

=====
overschrijding tot stand komt en op alle daaropvolgende leveringen van goederen en diensten. In dat geval wordt de natuurlijke persoon in zover in afwijking van het eerste lid in alle daaropvolgende kalenderjaren ook verplicht tot het doen van aangifte en het voldoen van belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten.

6. Bij regeling van de Minister kunnen nadere regels worden gesteld inzake de toepassing van dit artikel.

Artikel 14b

1. De ondernemer die niet in Aruba woont of is gevestigd en aldaar geen vaste inrichting heeft, kan in Aruba een fiscaal vertegenwoordiger aanstellen ter zake van zijn leveringen en diensten waarvoor hij de belasting verschuldigd is. De fiscaal vertegenwoordiger treedt op namens de ondernemer en treedt in zijn plaats met betrekking tot alle rechten en verplichtingen die hij heeft inzake de aangifte en de betaling van de belasting over bedrijfsomzetten en belasting additionele voorzieningen PPS-projecten.

2. Bij regeling van de Minister kunnen de gevallen worden genoemd waarbij een ondernemer als bedoeld in het eerste lid verplicht is een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen.

3. De fiscaal vertegenwoordiger stelt de Inspecteur in kennis van zijn aanstelling onder overlegging van een verklaring van de in het eerste lid bedoelde ondernemer waaruit blijkt dat degene die de kennisstelling doet door de ondernemer is gemachtigd namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.

4. Bij regeling van de Minister, kunnen, ter verzekering van de heffing en de invordering, regels worden gesteld met betrekking tot de aanstelling van een fiscaal vertegenwoordiger.

Artikel 14c

Het Departement der Invoerrechten en Accijnzen en het Department der Belastingen zijn bevoegd gegevens en inlichtingen uit te wisselen die nodig zijn voor de uitvoering van deze landsverordening en voor de heffing en invordering van de belastingen, bedoeld in deze landsverordening, onder vermelding van het persoonsnummer van de belastingplichtige op wie de gegevens of inlichtingen betrekking hebben.

HOOFDSTUK IV

Artikelen 15 en 16
(vervallen)

HOOFDSTUK V

Toeslag AOV-pensioengerechtigden

Artikel 17

1. De in Aruba woonachtige pensioengerechtigde in de zin van de

=====

Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering (AB 1996 no. GT 30) heeft aanspraak op een toeslag op de uitkering door de Sociale Verzekeringsbank ten laste van het Land ter compensatie van het koopkrachtverlies in verband met de invoering van een belasting over de bedrijfsomzetten.

2. De toeslag is gelijk aan 3.1% van de uitkering. Bij regeling van de Minister kan de hoogte van de toeslag worden aangepast.

3. Het totaalbedrag aan toeslag gemoeid met de compensatie, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks in twaalf gelijke delen vóór de twaalfde dag van de maand, voorafgaande aan de maand waarin de toeslag door het Ouderdomsfonds en het Weduwen- en wezenfonds uitgekeerd wordt, op een door de Sociale Verzekeringsbank aan te geven bankrekening ten behoeve van het Ouderdomsfonds en het Weduwen- en wezenfonds overgemaakt.

4. Jaarlijks vindt in de maand december een eindafrekening plaats van de werkelijk uitbetaalde compensatie over het lopende kalenderjaar.

HOOFDSTUK VI

Slotbepaling

Artikel 18

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2007.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening belasting op invoer van goederen, over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten.