

LANDSVERORDENING houdende wijziging van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten, de Landsverordening bestemmingsheffing AZV, alsmede van een aantal aanverwante belastingverordeningen en andere landsverordeningen (Landsverordening Belastingplan 2023 - Deel II)

MEMORIE VAN TOELICHTING

no. 3

Algemene toelichting

§ 1. Inleiding

De huidige regering zet in op de verdere hervorming van het belastingstelsel. In de afgelopen jaren zijn diverse wijzigingen doorgevoerd, die hierna kort worden toegelicht. Met ingang van 1 juli 2018 werd met de introductie van de crisisheffing,¹ het tarief van de bestemmingsheffing AZV (hierna: BAZV te noemen) verhoogd van 2% naar 3%. Tevens werd er per die datum een belasting additionele voorzieningen PPS-projecten (hierna: BAVP genoemd) geïntroduceerd met een tarief van 1,5%. Daarmee is per 1 juli 2018 de totale druk van de BBO, BAVP en BAZV heffing van 3,5% naar 6% gegaan. Met ingang van 1 juli 2019 zijn de fiscale hervormingen doorgegaan met als doel een verdere modernisering en vereenvoudiging van het Arubaanse belastingstelsel, waaronder de invoering van een gedifferentieerd tarief en een aangifteplicht voor de grondbelasting,² de verlaging van de AZV-premie voor de pensionado's en de afschaffing van de successiebelasting.

In het kader van de hiervoor genoemde belastinghervorming en conform de aanbevelingen van het Internationaal Monetair Fonds (IMF) is in 2018 ook besloten om de belastingen op bepaalde voor de gezondheid schadelijke producten te verhogen. Met ingang van 1 januari 2019 zijn bijvoorbeeld de invoerrechten op wijn, tabak (shag) en

¹ Zie de Landsverordening van van 24 mei 2018 (AB 2018 no. 34) tot wijziging van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten (AB 2006 no. 83), de Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59), de Landsverordening overdrachtsbelasting (AB 1989 no. GT 73), de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51), de Verkoopingsverordening (AB 1988 no. GT 42), de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10), de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4), de Landsverordening reparatietoelag (AB 2010 no. 99), de Landsverordening Sociale Verzekeringsbank (AB 1995 no. GT 1), de Landsverordening algemene ziektekostenverzekering (AB 1992 no. 18), de Registratieverordening (AB 1989 no. GT 38), de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89) en tot intrekking van de Landsverordening successiebelasting (AB 1990 no. GT 26) (invoering crisisheffing en andere fiscale voorzieningen).

² Zie de Landsverordening van 21 december 2018 (AB 2018 no. 81) tot wijziging van de Landsverordening grondbelasting (AB 1995 no. GT 3), de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten (AB 2006 no. 83) en de Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59).

gedistilleerd (*sin taxes*)³ verhoogd, conform de aanbevelingen van het Internationaal Monetair Fonds.

Impact COVID-19

Aruba werd als gevolg van de wereldwijde uitbraak van de COVID-19-pandemie flink getroffen. In verband hiermee heeft de Arubaanse overheid bijzondere maatregelen getroffen ten einde bij te dragen aan het bestrijden van de economische crisis als gevolg van de COVID-19-pandemie. De overheid heeft met de Landsverordening tijdelijke FASE⁴ een tijdelijk noodfonds ingesteld waarmee tijdelijk de verstrekking van financiële steun plaats vond in de vorm van een loontoelage aan werknemers en zelfstandigen die door de gevolgen van de COVID-19-pandemie geen of een zeer beperkt loon respectievelijk geen of een zeer beperkt inkomen genieten. Met de Landsverordening tijdelijke MKB-regeling werd een soortgelijke tijdelijke verstrekking van financiële steun aan het midden- en kleinbedrijf (MKB) verstrekt.⁵ Met de Landsverordening tijdelijke loonsubsidie⁶ werd tijdelijk financiële steun geboden aan werkgevers voor het doorbetalen van een gedeelte van het loon. Deze maatregelen waren noodzakelijk zodat de werkgelegenheid en de koopkracht zoveel mogelijk werden behouden en hierdoor de economie wordt gestimuleerd om door deze lastige periode heen te komen.

De bijzondere omstandigheden als gevolg van de coronacrisis waren aanleiding om ook fiscale maatregelen te treffen. Eind maart 2020 is conform de internationale praktijk een Fiscaal Noodplan (in het Papiaments: *alivio fiscal*) voor het stimuleren van de Arubaanse economie als reactie op de COVID-19 uitbraak voor de maanden april, mei en juni 2020 van toepassing verklaard die de onmiddellijke economische en sociale noodsituatie gedeeltelijk heeft opgevangen. Deze maatregelen die ten behoeve van het fiscale ondernemingsklimaat en ter ondersteuning van de Arubaanse economie zijn toegepast, zijn in een tweetal beleidsbesluiten uitgevaardigd, namelijk het Fiscaal Noodplan deel 1⁷ en Fiscaal Noodplan deel 2⁸ en die beide inmiddels met de Landsverordening Belastingplan 2023 grotendeels zijn gecodificeerd. Daarbij speelt ook de omstandigheid

³ Zie de Landsverordening van 18 november 2019 (AB 2019 no. 63) houdende bekrachtiging van het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 20 december 2018 (AB 2018 no. 78) ter uitvoering van de artikelen 6, eerste lid, van de Landsverordening tarief van invoerrechten (AB 2002 no. 120) en 7a, eerste lid, van de Landsverordening accijns op gedistilleerd (AB 1991 no. GT 27) (aanpassing invoerrechten wijn, tabak en gedistilleerd).

⁴ Zie de Landsverordening van 12 juli 2022 (AB 2022 no. 98) houdende regels inzake de tijdelijke verstrekking van financiële steun in de vorm van een loontoelage aan werknemers en zelfstandigen die door de gevolgen van de COVID-19-pandemie geen of een zeer beperkt loon respectievelijk geen of een zeer beperkt inkomen genieten (Landsverordening tijdelijke FASE).

⁵ Zie de Landsverordening van 2 mei 2023 (AB 2023 no. 19) houdende regels inzake de tijdelijke verstrekking van financiële steun vanwege de buitengewone omstandigheden als gevolg van de COVID-19-pandemie aan het midden- en kleinbedrijf (Landsverordening tijdelijke MKB-regeling).

⁶ Zie de Landsverordening van 9 december 2021 (AB 2021 no. 199) houdende regels inzake de tijdelijke verstrekking van financiële steun aan de werkgevers als een tegemoetkoming in de loonkosten teneinde de werkgelegenheid onder de buitengewone omstandigheden als gevolg van de COVID-19-pandemie te behouden (Landsverordening tijdelijke loonsubsidie).

⁷ Zie editie no. 23 jaargang 2020 van de Landscourant van Aruba d.d. 6 november 2020.

⁸ Zie editie no. 23 jaargang 2020 van de Landscourant van Aruba d.d. 6 november 2020.

dat deze fiscale maatregelen zijn ingezet om de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie fiscaal te verzachten en tijdelijk op te vangen.

Het eerste kwartaal van het jaar 2020 stond aanvankelijk in het teken en de invoer van belastinghervormingen, maar als gevolg van de enorme impact door de COVID-19-pandemie kwam daar verandering in met betrekking tot de voorgenomen fiscale hervormingen. Het jaar 2021 stond vervolgens voor een belangrijk deel in het teken van de gevolgen van de COVID-19-pandemie en de gelegenheid tot wederopbouw en hervormingen. In het kader van de bestrijding van de economische crisis als gevolg van de COVID-19-pandemie als stimulans voor de opgelopen koopkracht verlies en een versnelde ontwikkeling en verwezenlijking van ruimtelijke en infrastructurele projecten, is onder andere eind 2020 besloten om met ingang van 1 januari 2021 de eerste twee tarievenschijven van de inkomstenbelasting met 2% te verlagen en de invoerrechten op bouwmaterialen tevens van 12% naar 10% te verlagen.⁹ Mede door de hiervoor genoemde strevens van de regering is voortdurende alertheid geboden in het licht van doel en strekking van fiscale wetgeving.

Belastingplan 2023

Met ingang van 1 januari 2023 is met de Landsverordening Belastingplan 2023¹⁰ (hierna: Belastingplan 2023) het tarief van de belasting over bedrijfsomzetten (hierna: BBO te noemen) gestegen van 1,5% naar 2,5%. Dit in plaats van het invoeren van een nieuw belastingstelsel met een belasting over de toegevoegde waarde (BTW) per 1 januari 2023. Er is wel gekozen om per 1 januari 2023 een aantal wijzigingen in het belastingstelsel door te voeren op het gebied van onder andere de BBO, de inkomstenbelasting/loonbelasting, de winstbelasting, de dividendbelasting maar ook de overdrachtsbelasting en toeristenheffing die al geruime tijd waren ingepland. De genoemde wijzigingen dragen onder andere bij aan een bredere grondslag, waarmee de belastingdruk ook eerlijker wordt verdeeld. Ook zijn een aantal onvolkomenheden uit het huidige stelsel gecorrigeerd die de handhaving en naleving ondersteunen. Zij worden hierna op hoofdlijnen kort toegelicht.

Per 1 januari 2023 is de gecombineerde druk van de BBO, BAVP en BAZV heffing naar 7% gegaan met daarbij een samenhangende compensatie aan belastingplichtigen in de vorm van verhoging van de belastingvrije voet, verbreding van de inkomensschijven in de

⁹ Zie de Landsverordening van 13 juni 2022 (AB 2022 no. 81) houdende bekrachtiging van het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 8 maart 2021 (AB 2021 no. 42) ter uitvoering van artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening tarief van invoerrechten (AB 2002 no. 120) (aanpassing invoerrechten bouwmaterialen).

¹⁰ Zie de Landsverordening van 20 december 2022 (AB 2022 no. 161) houdende wijziging van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten (AB 2006 no. 83), de Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59), alsmede van een aantal belastingverordeningen en andere landsverordeningen in verband met de invoering van het Belastingplan 2023 (Landsverordening Belastingplan 2023).

loon- en inkomstenbelasting, verlaging van de loon- en inkomstenbelastingtarieven, verhoging van de reparatietoeslag voor ouderen, separate heffing in de inkomstenbelasting van de AOV-uitkering als bedoeld in de Landsverordening algemene oudersdomsverzekering en verhoging van het minimumloon.¹¹ Als gevolg van de grondslagverbreding binnen de winstbelasting, is voor het bedrijfsleven het tarief van de winstbelasting van 25% naar 22% verlaagd en het percentage van de investeringsaftrek gestegen van 6% naar 10%. Met het Belastingplan 2023 is ook een aantal andere fiscale maatregelen doorgevoerd, waaronder:

- de afschaffing van het IPC-regime met een overgangsregeling tot 1 januari 2026;
- het beperken van de afschrijving op onroerend goed (inkomstenbelasting en winstbelasting);
- de aanscherping van de aftrekbeperking in de winstbelastingsfeer;
- de introductie van de gebruikelijkloonregeling (in de Landsverordening loonbelasting);
- het invoeren van een fictief dividend met betrekking tot het excessief lenen van eigen de vennootschap;
- de afschaffing van de mogelijkheid om pensioen in eigen beheer op te bouwen;
- verkrijging van economische eigendom van onroerende zaken en verkrijging van aandelen in een vastgoedvennootschap krachtens de Landsverordening overdrachtsbelasting;
- aanpassing van de kleineondernemersregeling (KOR).

Daarnaast is met het Belastingplan 2023 ook het tarief van de toeristenheffing verhoogd van 9,5% naar 12,5% en is de verdeling gewijzigd in zowel de Landsverordening toeristenheffing en de Landsverordening van 1 september 2010 tot oprichting van een tweetal begrotingsfondsen ten behoeve van de toeristische promotie van Aruba onderscheidenlijk ten behoeve van de verbetering van het toeristische product Aruba.¹² Vanaf 1 januari 2023 komt 57% van de totale opbrengsten van de heffing van de toeristenheffing toe aan de Aruba Tourism Authority (ATA). Daarnaast zal 2,2% van de totale opbrengsten worden gestort in het Tourism Product Enhancement Fund (TPEF). De overige opbrengsten van de heffing van toeristenheffing vloeien naar de algemene middelen.

Naast het voorgaande met betrekking tot de Landsverordening toeristenheffing, is bovendien de heffingssystematiek ter zake van de Landsverordening bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels aangescherpt. Deze voornoemde wijzigingen zullen dan ook positief bijdragen tot een efficiëntere handhaving en daarmee

¹¹ Zie de Regeling van de minister van Arbeid, Energie en Integratie van 20 december 2022 (AB 2022 no. 160) tot wijziging van het minimumloon met ingang van 1 januari 2023.

¹² Opgemerkt zij dat dit het Tourism Product Enhancement Fund betreft (afgekort: TPEF).

ook de controle van de toeristenheffing en bijzondere belasting verblijf in timeshareresorts, logementen en hotels door de belastingdienst.

Voorts is met met ingang van 1 januari 2023 ter verwezenlijking van de begrotingsdoelstellingen voor het dienstjaar 2023 alsmede om het gebruik van sigaretten te ontmoedigen, de accijns op sigaretten verhoogd met Afl. 0,90 per pakje van 20 sigaretten. Daarbij is eveneens een aanpassing van de invoerrechten op sigaretten doorgevoerd, waarbij het tarief van invoerrechten voor tabak (per gram) op gelijke wijze is verhoogd als het tarief van de accijnsverhoging van sigaretten om substitutie-effecten te voorkomen.¹³

Het Belastingplan 2023 geeft de nodige richting aan van de ingeslagen weg naar een verdere structurele hervorming van de Arubaanse belastingwetgeving met positieve stappen in de richting van een duurzaam belastingsysteem gebaseerd op eenvoud en een evenwichtige verdeling van de belastingdruk binnen de samenleving. Het Belastingplan 2023 vormt dan ook een belangrijk onderdeel van de houdbaarheid van de overheidsfinanciën en om deze naar een begrotingsoverschot om te buigen met het oog op de schuldpositie van Aruba. Het uitgangspunt daarbij is dat de positieve ontwikkelingen zich voor het dienstjaar 2023 zullen voortzetten. Daarbij is het Belastingplan 2023 ook gericht op de verbetering van het investeringsklimaat waarbij het thans de verwachting is dat de Arubaanse economie in het jaar 2023 boven het nominale niveau van het jaar 2019 gaat uitkomen.

Het Belastingplan 2023 bestaat de facto uit verschillende delen. Ten eerste bevat de Landsverordening Belastingplan 2023 de uitwerking van een aantal fiscale maatregelen. De overige maatregelen uit het Belastingplan 2023 zijn opgenomen in het onderhavige ontwerp, oftewel Deel II van het Belastingplan 2023 en bevat een fiscaal pakket met enkele aanvullende maatregelen. Dit neemt niet weg dat deze twee wetsvoorstellen tezamen het integrale fiscale pakket voor 2023 vormen.

Naast het voornoemde Belastingplan 2023 zijn er ook ontwikkelingen op het terrein van de douanewetgeving zoals reeds eerder kort toegelicht met betrekking tot de specifieke accijnsverhoging op sigaretten. In paragraaf 3 worden ook enkele afzonderlijke voornemens op het gebied van de douanewetgeving behandeld.

¹³ Zie de Landsverordening van 20 december 2022 (AB 2022 no. 162) houdende wijziging van de Landsverordening accijns op sigaretten (AB 1989 no. GT 31) en de Landsverordening tarief van invoerrechten (AB 2002 no. 120), alsmede houdende bekrachtiging van het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van 19 december 2012 (AB 2012 no. 59) ter uitvoering van artikel 2, tweede en derde lid, van de Landsverordening accijns op sigaretten (AB 1989 no. GT 31) (accijnsverhoging sigaretten; aanpassing invoerrechten tabak).

Landsbegroting 2023

Gelet op het grote belang van een robuust stelsel van normen voor de overheidsfinanciën, is in de nota van wijziging behorende bij de Landsbegroting 2023¹⁴ een tweetal beleidsvoornemens geschetst teneinde de afgesproken begrotingsnorm voor 2023 te behalen. Die twee beleidsvoornemens zijn (i) de introductie van een “BBO”/BAVP (en ook BAZV) aan de grens per 1 juni 2023 en (ii) de instelling van een begrotingsfonds pandemische veerkracht en innovatie, ter vergroting van het weerstandvermogen maar ook de pandemische paraatheid ingeval voor de uitbraak van nieuwe epidemiologische noodsituaties. In het voorliggende Belastingplan 2023 - Deel II wordt de genoemde fiscale maatregel van de introductie van een “BBO”/BAVP en BAZV aan de grens en die begrotingsafspraken 2023 uitgewerkt.

§ 2. Hoofdpijnen van het Belastingplan 2023 – Deel II

Het onderhavige ontwerp is een vervolg op het Belastingplan 2023 hetgeen voortborduurt op de hervormingen van de recente jaren en waarbij sprake is van budgettaire samenhang met de Landsbegroting 2023. De regering hecht veel waarde aan een gefaseerde introductie van fiscale wetgeving, waardoor een ruime en reële voorbereidingstijd voor nieuwe wetgeving wordt ingepland en er voldoende gelegenheid bestaat voor de Staten om daar zorgvuldig naar te kijken. De maatregelen die in dit tweede deel van het Belastingplan 2023 zijn opgenomen zijn onder te verdelen in twee clusters: (i) indirecte belastingen en bestemmingsheffing en (ii) wijzigingen, bijstellingen en technische aanpassingen. In het vervolg van deze toelichting wordt hier verder op ingegaan.

(i) indirecte belastingen en bestemmingsheffing

In een poging om de niet-naleving te beperken, strekt het onderhavige ontwerp ertoe om met ingang van 1 juli 2023 bij de invoer van een goederen “BBO”/BAVP en BAZV te heffen, waarbij alleen de ondernemer de betaalde voorbelasting bij de verschuldigde “BBO”/BAVP en BAZV in aftrek kan brengen voor uitsluitend handelsgoederen. Er wordt geen overgangsregeling gecreëerd. Dit betekent dat ondernemers die vóór het tijdstip van 1 juli 2023 goederen importeren en de verschuldigde invoerrechten en accijnzen betalen dus geen additionele “BBO”/BAVP en BAZV zijn verschuldigd. Dit stimuleert ook het overbrengen van goederen vanuit een douane-entrepot of een plaats voor douane-opslag. Goederen bevinden zich pas in het vrije verkeer als aan alle douaneformaliteiten is voldaan en de goederen niet meer onder douanetoezicht staan. De betaling van de verschuldigde invoerrechten en accijnzen voor containers met (handels)goederen na het tijdstip van 1 juli 2023, zijn wel onderworpen aan “BBO”/BAVP en BAZV. Importeurs die vóór het tijdstip van 1 juli 2023 douaneaangifte doen en de verschuldigde invoerrechten

¹⁴ Zie de Landsverordening van 24 november 2022 (AB 2022 no. 145) tot vaststelling van de begrotingen van de ministeries van het Land voor het dienstjaar 2023.

en accijnzen hebben betaald, kunnen wel de containers na het tijdstip van 1 juli 2023 weghalen of verplaatsen.

(ii) wijzigingen, bijstellingen en technische aanpassingen

Tevens wordt een aantal maatregelen getroffen die thans zijn opgenomen in de Landsverordening Belastingplan 2023 en die tot meer doorzichtigheid van de fiscale regelgeving leiden en voor een betere aansluiting bij eerdere regelingen zorgen. Verder bevat het ontwerp enkele aanpassingen en bijstellingen van technische aard. Voorts wordt een reparatie tot herstel van ongewenste gevolgen van artikel 6, vierde lid, onderdelen a tot en met c, van de Landsverordening winstbelasting rechtgetrokken, naar aanleiding van de Landsverordening Belastingplan 2023.

§ 3. Versimpeling invoerrechtenstructuur

In het kader van de “BBO”/BAVP en BAZV bij de invoer van goederen wordt ook de heffing van de huidige invoerrechten meegenomen. Sleutelwoorden daarbij zijn vereenvoudiging, modernisering, opschoning en stroomlijning van het stelsel van invoerrechentarieven. Voorts wordt los van het onderhavige ontwerp van de gelegenheid gebruik gemaakt om de huidige invoerrechtenstructuur substantieel te vereenvoudigen en te versimpelen die gepaard gaan met enkele tariefsaanpassingen.

De huidige invoerrechtenstructuur zal substantieel worden gewijzigd. Zo zal ten eerste worden overgegaan tot een vermindering van het aantal tarieven van invoerrechten. Momenteel zijn er 12 verschillende tariefpercentages van kracht. In het kader van de beoogde vereenvoudiging en modernisering van het bestaande stelsel van invoerrechten bestaat er vanuit het bedrijfsleven de wens om naast verlaging van bepaalde invoerrechten ook de behoefte aan meer vereenvoudiging. Minder tariefpercentages dragen bij aan het verminderen van de kans op incorrect of onnauwkeurig invullen van de douaneaangifte door ondernemers (importeurs) met gebruikmaking van het online aangifteprogramma Asycuda World. Zo kan eveneens op eenvoudige wijze de goederenstroom worden gecontroleerd. Het voorgaande draagt bovendien bij aan het vergroten van de nalevingsgraad oftewel de compliance door bedrijven.

§ 4. Ontwikkeling van de BBO/BAVP en BAZV

De BBO is een belasting die over bedrijfsomzetten wordt geheven die bij ondernemers worden behaald. Daarmee meende de toenmalige regering de internationale ontwikkeling te volgen om een verschuiving van directe naar indirecte belastingen te realiseren. Voor een nadere uitleg zij verwezen naar de memorie van toelichting, behorende bij de

oorspronkelijke Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten (AB 2006 no. 83).¹⁵ De ondernemer is BBO verschuldigd over de omzet (en sinds 1 juli 2018 ook BAVP) die behaald wordt met het leveren van goederen en het verrichten van diensten. Sinds de inwerkingtreding heeft deze belastingverordening verschillende aanpassingen ondergaan, die reeds in de inleiding kort zijn toegelicht. Een belangrijke ontwikkeling naast de BBO was de invoering van een nieuwe heffing per 1 december 2014 ten behoeve van het Algemeen Fonds Ziektekosten, in de vorm van een bestemmingsheffing AZV (BAZV). Voor een nadere uitleg zij verwezen naar de memorie van toelichting bij de Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59).¹⁶ De ondernemer is voorts ook BAZV verschuldigd over de omzet die behaald wordt met het leveren van een goed en het verrichten van een dienst. De systematiek van de regelgeving van de bestemmingsheffing AZV is in principe gelijk aan die van de BBO/BAVP wetgeving.

Cumulatieve karakter BBO/BAVP en BAZV-stelsel

Het BBO-stelsel en BAZV-stelsel heeft echter één nadeel en dat is dat deze tot cumulatie leidt indien er verschillende schakels zijn. Bij de voortstuwing van goederen en diensten op weg naar de consument wordt bij iedere schakel BBO/BAVP en BAZV geheven, inclusief de belastingen die in de vorige schakels waren geheven (*tax on tax*). Uiteindelijk wordt de consument geconfronteerd met een goed waarop naast invoerrechten (en accijns) ook gecumuleerde BBO/BAVP en BAZV rusten. In de huidige situatie bepaalt het aantal schakels in de handelsketen de effectieve druk op het goed.

Dit effect werd bij de invoering van de BBO ook onderkend, maar mede gelet op het (relatief) beperkte aantal schakels in Aruba, kon dit in voldoende mate worden ondervangen. De gecumuleerde gecombineerde druk van de BBO, BAVP en BAZV is afhankelijk van het aantal schakels via welke goederen en diensten aan de consument worden geleverd. De gecombineerde druk van BBO/BAVP en BAZV bij een goed of dienst dat via meerdere schakels loopt is daarom hoger dan de BBO/BAVP en BAZV-druk bij een goed of dienst dat middels één schakel aan de consument wordt geleverd, terwijl enige rechtvaardiging voor dat verschil in de belastingdruk ontbreekt. Daarnaast worden ondernemers door het cumulatieve effect gestimuleerd om te trachten schakels over te slaan, terwijl het zich laten leiden door fiscale aspecten economische inefficiënties tot gevolg kan hebben. De regering acht het wenselijk dat stapsgewijs een stelsel wordt geïntroduceerd om cumulatie zo laag mogelijk te houden dan wel tegen te gaan.

¹⁵ Zie de Landsverordening van 22 december 2006 (AB 2006 no. 83) houdende regels inzake een belasting op bedrijfsomzetten, alsmede houdende daarmee samenhangende bijzondere bepalingen (Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten).

¹⁶ Zie de Landsverordening van 27 november 2014 (AB 2014 no. 59) houdende instelling van een heffing ten behoeve van het Algemeen Fonds Ziektekosten, alsmede daarmee samenhangende regels (Landsverordening bestemmingsheffing AZV).

Ontbreken van heffing bij invoer

Naast het cumulatieve karakter, zoals hiervoor werd toegelicht, is relevant dat in afwijking van het omzetbelastingstelsel van bijvoorbeeld Curaçao en Nederland, er bij de invoer van goederen géén BBO/BAVP en BAZV wordt geheven. Bovendien is een particulier of ondernemer die goederen (rechtstreeks) invoert géén BBO/BAVP en BAZV verschuldigd. Daarentegen is er wel BBO/BAVP en BAZV verschuldigd indien die particulier of ondernemer (diezelfde) goederen koopt van een in Aruba gevestigde ondernemer, deze zal de ter zake van die aankoop de verschuldigde BBO/BAVP en BAZV veelal doorberekenen in de prijzen. Aldus is er een fiscale prikkel aanwezig om goederen zelf te importeren. Deze prikkel wordt sterker naarmate het tarief hoger wordt, terwijl het zich voornamelijk laten leiden door fiscale aspecten economische inefficiënties tot gevolg kan hebben.

Koers richting hybride BTW-systeem

Gelet op het voorgaande acht de regering het wenselijk om zowel BBO, BAVP en BAZV te gaan heffen bij de invoer van goederen. Deze heffingen zullen samengaan met een aftrekrecht van voorbelasting voor ondernemers ter zake van de BBO/BAVP en BAZV geheven bij de invoer van handelsgoederen (en niet van diensten). De heffing van BBO/BAVP en BAZV bij invoer zal derhalve voor bepaalde ondernemers uiteindelijk niet tot extra kosten leiden, doch slechts tot een vooruitbetaling ten opzichte van de huidige situatie waarin de heffing van BBO/BAVP en BAZV in wezen ‘achteraf’ plaatsvindt (dat wil zeggen bij de wederverkoop van goederen). Zo krijgt het huidige systeem van de indirecte belastingen (lees: BBO/BAVP en BAZV) een meer hybride karakter. Aangezien voor de BBO/BAVP en BAZV heffingen momenteel twee formele stelsels van toepassing zijn, betekent deze voortgezette keuze dat over de mogelijke omvorming van de BBO/BAVP en BAZV door één indirecte belasting, is ingegeven door de introductie van een BTW-systeem in de toekomst.

Ondernemerschap en het recht op aftrek van voorbelasting bij invoer

Het recht op aftrek van de voorbelasting BBO/BAVP en recht op aftrek van de BAZV (lees: voorbestemmingsheffing AZV) komt uitsluitend toe aan de ondernemer. Het ondernemersbegrip is in zowel de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten en de Landsverordening bestemmingsheffing AZV reeds nader gedefinieerd.

Daarnaast is de ondernemer die handelsgoederen invoert en later om aftrek van BBO/BAVP en BAZV verzoekt een en dezelfde persoon, waardoor er gebruik kan worden gemaakt van hetzelfde persoonsnummer, hetgeen de controle vergemakkelijkt. De

introductie van de BBO/BAVP en BAZV aan de grens systeem zou met zich meebrengen dat ondernemers bij de invoer van goederen van buiten Aruba naast invoerrechten en accijnzen, ook BBO/BAVP en BAZV zijn verschuldigd, die door de douane worden geheven, geïnd en gecontroleerd. Bij de invoer van goederen is het noodzakelijk om gebruik te maken van een voor deze situatie toegesneden heffingssystematiek, door middel van de douaneaangifte met daarbij gebruikmaking van het online aangifteprogramma Asycuda World. Wanneer goederen online en rechtstreeks door een consument worden gekocht (bijvoorbeeld aankopen van e-commerce bedrijven zoals eBay of Amazon), zal men naast de verschuldigde invoerrechten en de accijnzen dus ook BBO, BAVP en BAZV verschuldigd zijn.

De aftrek van voorbelasting van BBO/BAVP en BAZV bij invoer waarborgt enigzins de neutraliteit van de belastingheffing en is niet economisch verstorend of kostprijsverhogend. Teneinde om een gelijk speelveld (*level playing field*) te creëren, geldt de BBO/BAVP en BAZV bij invoer voor de ondernemer voortaan ook voor de particulier die goederen rechtstreeks invoert en beoogt deze consumptie te belasten. Dit creëert immers gelijke omstandigheden voor de lokale ondernemers ten opzichte van buitenlandse ondernemers maar ook ten opzichte van lokale niet legitieme ondernemers die bijvoorbeeld op social media platformen actief zijn en die niet geregistreerd staan bij de Kamer van Koophandel en Nijverheid, de Directie Economische Zaken, Handel en Industrie, de Sociale Verzekeringsbank Aruba en de belastingdienst. Het vorengaande is dan ook bedoeld ter voorkoming van ongewenste concurrentievervalsingen en ter bescherming van de lokale economie. Maar ook om enige nadelige effecten van de informele economie sector terug te dringen waaronder belastingontduiking en verstoring van de arbeidsmarkt.

Eisen van administratieve aard aan de aftrek van voorbelasting

Een essentieel kenmerk van een omzetbelasting zoals die in Nederland wordt gehanteerd, is de aftrek van voorbelasting. Door een systeem van aftrek van voorbelasting wordt bereikt dat de onderneming belasting en bestemmingsheffing betaalt over de productie en distributie van goederen. Voor Aruba zal de BBO/BAVP en BAZV voortaan ook geheven worden ten aanzien van de invoer van goederen (en niet van diensten).

Om het aftrekrecht te kunnen uitoefenen, dienen de ondernemers aan een aantal eisen van administratieve aard te voldoen. Het aftrekrecht dient in beginsel in de aangifte over het tijdvak waarin de BBO/BAVP en BAZV verschuldigd is geworden in aftrek worden gebracht.

Voor handelsgoederen (zoals bijvoorbeeld groente en fruit) die bij de import binnen komen, zal er dus BBO/BAVP en BAZV worden geheven, waardoor middels aftrek van voorbelasting geen cumulatie in de heffing zal optreden. Dit is anders ingeval een ondernemer vrijgesteld is van invoerrechten en van de heffing van BBO/BAVP en BAZV bij de grens, aangezien er voor die ondernemer geen recht op aftrek bestaat.

Tijdstip van aftrek

Een onderneming zoals een groothandelaar, hotel, importeur, kledingzaak of supermarkt die goederen invoert zal voortaan naast de verschuldigde invoerrechten (en accijnzen) tevens BBO, BAVP en BAZV verschuldigd zijn, die geheven worden over de douanewaarde. Bij de invoer van handelsgoederen kunnen zij die BBO/BAVP en BAZV voor zover mogelijk, in mindering brengen over de BBO/BAVP en BAZV die zij maandelijks verschuldigd zijn. De heffing van BBO/BAVP en BAZV zal dan ook niet leiden tot extra kosten, maar betreft slechts een vooruitbetaling voor de ondernemer. Voorts kan de aftrek van de voorbelasting (en voorbestemmingsheffing) al geclaimd worden in de kalendermaand van invoer, ongeacht of de ingevoerde (handels)goederen zijn weder verkocht. Het huidige begrip goederen zoals reeds gedefinieerd in zowel de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten alsmede de Landsverordening bestemmingsheffing AZV, wordt dan ook uitgebreid met het zogeheten kernbegrip "handelsgoederen". Handelsgoederen zijn goederen bestemd voor wederverkoop. Met wederverkoop wordt bedoeld het doorverkopen van de ingevoerde goederen zonder enige bewerking, zoals dit met name door importeurs en winkeliers wordt gedaan. Daarentegen is er geen sprake van handelsgoederen bijvoorbeeld bij de invoer van goederen door hotels en restaurants.

Verschuldigheid bij invoer van goederen

Bij de invoer van goederen vindt het belastbare feit plaats op het tijdstip waarop de invoer geschiedt. De belastingen (en bestemmingsheffing AZV) zijn op het tijdstip van de invoer en gelijktijdig met de verschuldigde invoerrechten (en accijnzen) verschuldigd. Voor de heffing van de BBO/BAVP en BAZV bij invoer wordt om praktische redenen aangesloten bij de huidige douaneregelgeving. Om aan goederen een bestemming te geven moet een douaneaangifte worden gedaan. Ondernemers die regelmatig goederen en handelsgoederen importeren kunnen eenvoudshalve gebruik maken van het online aangifteprogramma Asycuda World. Met dit programma kan de ondernemer of importeur vanaf kantoor of thuis de vereiste inklarings-, uitklarings- en aangifteformaliteiten vervullen. Met Asycuda World is het bijvoorbeeld ook mogelijk om, samen met de douaneaangifte, de factuur of vrachtbrief mee te sturen. De Asycuda World software zal worden aangepast met een ingebouwde applicatie voor het doen van de aangifte BBO/BAVP en BAZV bij invoer. De elektronische douaneaangifte en afhandeling daarvan

is inmiddels de regel, terwijl aangiften en afhandeling op papier de uitzondering vormen. Dit is thans al het geval bij het op eenvoudige wijze indienen van de maandelijks aangifte(s) door ondernemers voor de BBO/BAVP en BAZV, loonbelasting, toeristenheffing, speelvergunningsrecht, bijzondere belasting verblijf (afgekort: BBV) met gebruikmaking van het Bo impuesto portaal (afgekort: BOi) van de belastingdienst.

De digitalisering van het Asycuda portaal van de douane en het Bo impuesto portaal van de belastingdienst, faciliteren de handel en het bedrijfsleven. Dit past ook in een steeds meer richting een minder papierloze omgeving voor de douane, de belastingdienst en het bedrijfsleven dat essentieel is voor de facilitering, maar tevens voor de effectiviteit van de controles door zowel de douane en de belastingdienst.

Overigens wordt in het ontwerp zelf niet het begrip “BBO bij invoer” of iets dergelijks gehanteerd. In plaats daarvan wordt het neutrale begrip “belasting over de invoer van goederen” voorgesteld ter invoering van de desbetreffende belasting in de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten. Dit hangt samen met het feit dat het belastingobject bij de invoer geen omzet is, maar de goederen zelf. Bij de invoer van goederen aan de grens wordt immers geen omzet gerealiseerd. Dit gebeurt pas als het goed wordt doorverkocht door de ondernemer. Derhalve kan terminologisch gezien geen sprake zijn van een belasting op bedrijfsomzet op het moment van invoer van een goed. Niettemin is de regering zich bewust van het feit dat inmiddels begrippen “BBO aan de grens”, “BBO bij invoer” algemeen worden gebruikt en in zekere zin ook ingeburgerd zijn geraakt, hetgeen gelet op de voorgeschiedenis van deze belastingsoort niet onbegrijpelijk is. Zelfs de belastingdienst hanteert dit begrip en wenst dit verder ook te doen bij de toepassing en handhaving ervan, bijvoorbeeld bij de inning ervan. Haar IT-systeem is inmiddels ook erop ingericht. In deze memorie van toelichting en in de toepassingspraktijk wordt hierop aangesloten.

§ 5. Samenwerkingsverband en informatieuitwisseling

De uitvoering van de voorgestelde wijzigingen in het onderhavige ontwerp, vergt een nauwe samenwerking tussen de belastingdienst en de douane voor wat betreft de BBO/BAVP en BAZV bij invoer. Bij beslissing van de ministerraad (5 en 9 oktober 2012) is bepaald dat de voormalige Dienst der Invoerrechten en Accijnzen respectievelijk de Dienst der Belastingen van de Directie der Belastingen onder gelijktijdige opheffing van de Directie der Belastingen per ingang van 1 januari 2013 van elkaar zijn gesplitst. Bij Landsbesluit van 7 januari 2013 no. 1 is het Departement der Belastingen oftewel Departamento di Impuesto met ingang van 1 januari 2014 ingesteld. Bij Landsbesluit van 27 december 2012 no. 2 is het Departement der Invoerrechten en Accijnzen oftewel Departamento di Aduana met ingang van 1 januari 2013 ingesteld.

De Departamento di Aduana (afgekort: DAA) heeft als doelstelling zorg te dragen voor de heffing, controle en inning van alle rechten bij invoer en accijnzen welke bevoegdheden zijn toegewezen. Daaronder wordt tevens begrepen de ontwikkeling en uitvoering van optimale toezicht- en controlesystemen met betrekking tot de invoer, uitvoer en doorvoer van goederen over 's Lands grenzen, inclusief maar de handhaving van de bijzondere landsverordeningen die de bestrijding van terrorisme, de controle op de invoer, uitvoer en doorvoer van geneesmiddelen, de handel in drugs, de bestrijding van witwaspraktijken en de bewaking van 's Lands grenzen regelen. Daarnaast is het Departement der Invoerrechten en Accijnzen belast met het toezicht houden op de naleving van de financiële integriteit, het zorg dragen voor de opsporing op al de hierboven genoemde terreinen.

De Departamento di Impuesto (afgekort: DIMP) heeft als doelstelling het zorg dragen voor de heffing, controle en inning van de belastingen. Daaronder wordt tevens het toezicht houden op de naleving van de fiscale wetgeving in de ruimste zin des woords, doch waarvan de bevoegdheden ter zake bij of krachtens landsverordening aan het Departement der Belastingen is opgedragen. Het Departement der Belastingen houdt tevens toezicht op de naleving van de financiële integriteit, het zorg dragen voor de heffing en inning van premies AOV/AWW en AZV.

Het voorgaande vergt in de nieuwe situatie per 1 juli 2023 een goede informatie-uitwisseling tussen de twee betrokken beleidsdepartementen die onafhankelijk van elkaar werken en beiden onder het ministerie, belast met Financiën ressorteren. In het onderhavige ontwerp is hiertoe een wettelijke basis opgenomen in zowel de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten en de Landsverordening bestemmingsheffing AZV. De hechte samenwerking tussen de twee departementen is nader uitgewerkt aan de hand van convenanten die tussen de belastingdienst en de douane zijn opgesteld. De belastingdienst en de douane wisselen gegevens en inlichtingen uit die nodig zijn voor de uitvoering van zowel de BBO/BAVP en BAZV wetgeving.

§ 6. Overige maatregelen en technische aanpassingen

Het onderhavige ontwerp bevat maatregelen waarvan wenselijk is dat zij uiterlijk op 1 juli 2023 in werking treden. Daarnaast bevat het onderhavige ontwerp enkele wijzigingen, bijstellingen en technische aanpassingen. Nadrukkelijk is gekeken in welke mate aanpassingen nog op een effectieve wijze bijdragen aan de gebruikelijkloonregeling en effectiever kunnen worden ingezet of wetstechnisch beter kunnen worden vormgegeven.

Ten einde de economie verder te stimuleren middels investeringen, wordt de investeringsaftrek in zowel de Landsverordening winstbelasting en de Landsverordening inkomstenbelasting uitgebreid naar buitenlandse investeringen.

In de Landsverordening vrije zones 2000 wordt een tweetal wetstechnische aanpassingen voorgesteld. Ten eerste wordt de term “vrije zone” opgesplitst in een tweedelige definitie. Ten tweede wordt voorgesteld om een grondslagbepaling op te nemen voor toegestane vormen van dienstverlening die vanuit de vrije zone mogelijk zijn en voorzover er sprake is van reële aanwezigheid op Aruba, ook wel *substance* genoemd. Dit is om vervolgens bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, bepaalde dienstverlenende activiteiten aan te wijzen (positieve lijst) die vanuit een vrije zone kunnen worden verricht teneinde deze activiteiten te stimuleren.

In de Landsverordening reparatietoeslag wordt de huidige bijlage I vervangen door een geheel nieuwe bijlage I en betreft slechts een technisch onderhoud aan de vormgeving van het formulier verklaring werknemer voor reparatietoeslag. Op het huidige formulier staat nog steeds de Dienst der Belastingen (Servicio di Impuesto) en de Dienst der Invoerrechten en Accijnzen (Servicio di Aduana) vermeld, aangezien beide overheidsdiensten al sinds 1 januari 2013 van elkaar zijn ontkoppeld.

Verder bevat het wetsvoorstel enkele technische aanpassingen ter opschoning van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten, de Landsverordening bestemmingsheffing AZV en de Landsverordening overdrachtsbelasting. Het betreffen een aantal bepalingen dat komt te vervallen. Deze hebben geen budgettaire consequenties. Voorts wordt de Landsverordening bijzondere belasting op winstuitdelingen ingetrokken en een enkele veegwetachtige wijziging in de Landsverordening Belastingplan 2023 aangebracht.

Tegelijkertijd wordt ook een (spoed)reparatiemaatregel doorgevoerd in de Landsverordening winstbelasting. Voor de reparatiemaatregel is terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 noodzakelijk.

§ 7. Gevolgen voor het bedrijfsleven en de burger

In deze paragraaf wordt ingegaan op een aantal effecten en aspecten die optreden als gevolg van de voorgestelde wijzigingen en enkele gevolgen voor het bedrijfsleven en de burger toegelicht. Zoals hiervoor al aangegeven betreft een belangrijk onderdeel van het onderhavige ontwerp de introductie van de BBO/BAVP en BAZV bij invoer door ondernemers. Deze maatregelen hebben over het algemeen geen of zeer beperkte

effecten voor het bedrijfsleven. De mogelijke incidentele administratieve lasten voor de ondernemers in verband met de introductie van de BBO/BAVP en BAZV bij invoer, zijn dan ook zeer beperkt.

Voor burgers die online goederen bestellen en gebruikmaken van een douanevertegenwoordiger of douane expediteur zal het een en ander automatisch worden toegepast en zal geen extra inspanningen vergen.

§ 8. Financiële consequenties

Gelet erop dat de BBO/BAVP alsmede de BAZV bij invoer per 1 juli 2023 zal worden geïmplementeerd, zijn de geschatte meeropbrengsten geraamd op Afl. 20 miljoen. Het onderhavige ontwerp bevat ook enkele wetswijzigingen van technische aard. Dergelijke wijzigingen hebben geen budgettaire consequenties.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel I

Met onderdeel A wordt het opschrift van hoofdstuk I gewijzigd. De BBO en BAVP zullen voortaan ook geheven worden ten aanzien van de invoer van goederen. Aldus zijn er dan twee belastbare feiten: (i) de invoer van goederen en (ii) bij het realiseren van bedrijfsomzetten door ondernemers door het leveren van goederen en verrichten van diensten in Aruba in het kader van hun bedrijf of beroep. Deze twee belastbare feiten worden in afzonderlijke hoofdstukken uitgewerkt. Hiertoe dient de opbouw van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten te worden aangepast. Het voorgaande heeft zijn weerslag gevonden in het onderhavige ontwerp. In het voorgestelde nieuwe hoofdstuk IA wordt de belastingheffing ter zake van de invoer van goederen nader uitgewerkt. Met het voorgestelde hoofdstuk IB wordt de belasting over bedrijfsomzetten ter zake van leveringen en diensten uitgewerkt zoals thans het geval is.

Door middel van onderdeel B wordt met het voorgestelde nieuwe artikel A een opsomming gegeven van de verschillende belastbare feiten, die met de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten worden geheven. Artikel V.11, eerste lid, van de Staatsregeling van Aruba (AB 1987 no. GT 1), schrijft voor dat belastingen worden geheven uit kracht van een landsverordening.

Met onderdeel C wordt ten eerste een technische wijziging aangebracht in het eerste lid van artikel 1 en een tweetal definitiebepalingen opgenomen en voegt ten tweede een nieuw vijfde lid toe in artikel 1. De eerste nieuwe definitiebepaling betreft de introductie van het begrip “handelsgoederen”, dat zijn goederen bestemd voor de wederverkoop. Met wederverkoop wordt bedoeld het doorverkopen van de ingevoerde goederen zonder verdere bewerking, zoals met name groothandelaren en winkeliers doen. Een kapsalon bijvoorbeeld die haarproducten zelf importeert, gebruikt deze producten in het kader van de haarverzorging van klanten. Hieronder valt onder andere het wassen, knippen en verven van het haar dat te kwalificeren is als een dienstverlening. Het verkopen van aan de kapsalon verwante producten zoals een hoog geconcentreerde kappersshampoo voor thuisgebruik door de klant, kan als een ondergeschikte activiteit worden gekwalificeerd van een kapsalon en valt onder de verkoop van goederen waarvoor een recht op aftrek kan worden geclaimd. Ondernemers kunnen de betaalde BBO/BAVP en BAZV aan de grens op ingekochte handelsgoederen crediteren met de verschuldigde BBO/BAVP en BAZV, die de ondernemers maandelijks verschuldigd zijn over hun omzet, door aangifte te doen in het Bo impuesto portal van de belastingdienst. Derhalve wordt om redenen van praktische aard de belasting(en) en bestemmingsheffing niet per transactie maar over maandelijks tijdvakken geheven, waarbij de betaalde BBO/BAVP en BAZV bij de grens reeds vooringevuld staat vermeld in de aangifte. De ondernemer die van het aftrekrecht kan genieten, zal in beginsel lagere kosten hebben. Feitelijk geschiedt de aftrek van de belasting in de periodieke aangifte.

De tweede voorgestelde definitie betreft het belastbaar feit bij invoer, waarbij een omschrijving van het begrip “invoer van goederen” wordt ingevoegd. Dit betreft het brengen van goederen in het vrije verkeer van Aruba. In de Landsverordening in-, uit- en doorvoer (AB 2000 no. GT 10) is een soortgelijke bepaling opgenomen voor “invoeren”, het betreft zowel rechtstreeks uit het buitenland als na voorafgaande opslag in een entrepôt. Dat betekent kort gezegd dat goederen die vanuit het buitenland in het vrije verkeer van Aruba worden gebracht vervolgens worden vrijgemaakt, dan is de ondernemer douanerechten verschuldigd. Daarbij komt met het onderhavige ontwerp erbij dat men ook BBO/BAVP alsmede BAZV bij invoer is verschuldigd, dat in het Asycuda-systeem van de douane wordt opgenomen. Als goederen in een douane-entrepôt zijn opgeslagen, betekent dat een schorsing van accijnzen, invoerrechten, BBO/BAVP en BAZV. Douanetechnisch wordt een douane-entrepôt als een stukje buitenland gezien.

Met onderdeel C, ten 2°, wordt met het voorgestelde vijfde lid van artikel 1 een grondslagbepaling opgenomen, waarbij bij ministeriële regeling nadere invulling kan worden geven met betrekking tot de toepassing van het begrip “handelsgoederen” en de

daarbij te hanteren kaders. Hierboven is reeds vermeld dat het begrip “handelsgoederen” essentieel is voor de toepassing van het recht op aftrek door een ondernemer. De regering is zich van bewust dat met betrekking tot de voorgestelde definitie er in de praktijk behoefte kan zijn aan nadere invulling daarvan in het algemeen door ondernemers bij de toepassing ervan.

Onderdeel D voorziet in de invoeging van een nieuw hoofdstuk IA en een zestal nieuwe artikelen met betrekking tot de heffing van de BBO/BAVP bij invoer. Hierbij wordt in dit nieuwe hoofdstuk in grote mate aangesloten bij het huidige stelsel van invoerrechten. De verschuldigde belasting(en) oftewel de BBO en BAVP bij invoer, worden berekend over de douanewaarde (artikel 1b), hetgeen ook overeenkomt met de heffing van invoerrechten en accijnzen.

Het tarief van de heffing van BBO bij invoer is 2½ percent (artikel 1c). Het voorgestelde artikel 1c voorziet in een verwijzing naar het huidige artikel 8 van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten genoemde tarief van de BBO. Bij de invoer zal er eveneens BAVP verschuldigd zijn. Dit wordt verder geregeld in onderdeel M. De regels die gelden voor de heffing van BBO bij invoer, zoals hiervoor besproken, zullen van overeenkomstige toepassing zijn ter zake van de heffing van de BAVP bij invoer. Voorts zijn de regels voor de heffing van de BBO/BAVP bij invoer gelijk aan de regels die gelden voor de heffing van invoerrechten (artikel 1d). Verwezen zij in dit kader naar artikel 59 e.v. van de Landsverordening in-, uit- en doorvoer.

De toepassing van vrijstelling, teruggaaf en kwijtschelding van invoerrechten werken ongewijzigd door naar de heffing van de BBO/BAVP bij invoer (artikel 1d). Voor de vrijstellingen (artikel 1d, eerste lid) zij in dit verband verwezen naar artikel 128 van de Landsverordening in-, uit- en doorvoer. Hierin zijn onder meer een vrijstelling opgenomen voor de invoer van grond- en hulpstoffen, halffabricaten en andere goederen, bestemd voor een industriële onderneming die deze goederen verwerkt, bewerkt of samenvoegt tot een nieuw product binnen de eigen onderneming. Derhalve zullen lokale producenten niet worden getroffen door de BBO/BAVP bij invoer en aldus geen concurrentie nadeel ondervinden. Voor zowel de ontheffing (artikel 1d, tweede lid) en teruggaaf (artikel 1d, derde lid) van de BBO/BAVP aan de de grens gelden de regels zoals opgenomen in de Landsverordening in, uit- en doorvoer.

Voorts zijn de regels voor de heffing van de BBO/BAVP bij invoer gelijk aan de regels die gelden voor de heffing van invoerrechten (artikel 1e).

De uitvoering van de BBO/BAVP bij invoer is in handen van de douane en de belastingdienst. De samenhang tussen beleid en uitvoering is zodanig, dat een duidelijke scheiding de transparantie en uitvoerbaarheid van de wetgeving bevordert. Dit betekent bijvoorbeeld dat in het kader van de BBO/BAVP bij invoer aan de grens, de douane hiermee belast is. Met het online aangifteprogramma Asycuda World, wordt immers ook de BBO/BAVP en BAZV bij invoer opgenomen. Stel dat in de gevallen waar eventueel op grond van de douanewaarde te veel of te weinig invoerrechten, accijnzen zijn afgedragen, dan dient daarmee ook BBO/BAVP en BAZV bij invoer te worden gecorrigeerd. Met deze correcties zal bij het doen van aangifte BBO/BAVP en BAZV ook rekening worden gehouden.

Met onderdeel E wordt in verband met de nieuwe indeling van verschillende hoofdstukken van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten, een hoofdstuk IB geïntroduceerd teneinde tot uitdrukking te brengen dat dit hoofdstuk betrekking heeft op de belasting op bedrijfsomzetten die door ondernemers in het kader van hun onderneming worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Met onderdeel F wordt voorts het opschrift geactualiseerd tot paragraaf 1 in verband met het belastbaar feit en de belastingplichtige zoals opgenomen in artikel 2.

Met onderdeel G wordt aan artikel 2, derde lid, een nieuwe volzin toegevoegd. Daarmee wordt verduidelijkt dat artikel 9b niet van toepassing is.

Onderdeel H ziet op de toevoeging van een nieuwe paragraaf 2 dat de maatstaf van heffing regelt van artikel 3.

Onderdeel I voorziet in een uitbreiding van artikel 10. Het huidige artikel 10 regelt dat de in een kalendermaand verschuldigde BBO op aangifte dient te worden voldaan. Het nieuwe derde lid voorziet in de mogelijkheid voor ondernemers om de BBO/BAVP die is geheven ter zake van de invoer van handelsgoederen in aftrek te brengen. De aftrek van de betaalde BBO/BAVP bij invoer (lees: vooraftrek) geschiedt eenvoudig door middel van het Bo Impuesto portaal van de belastingdienst. Hiervoor hoeft derhalve geen afzonderlijk verzoek te worden ingediend, zo blijkt uit het derde lid van artikel 10. De aftrek kan in de kalendermaand van de invoer worden geclaimd, ongeacht of de ingevoerde handelsgoederen reeds zijn wederverkocht.

Teneinde vooraftrek te kunnen claimen zal de ondernemer ter zake van de wederverkopen facturen dienen op te maken of gebruik dienen te maken van een kasregistratiesysteem

en daarbij dienen te voldoen aan de eisen die in artikel 48, vierde en vijfde lid, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) worden gesteld ten aanzien van facturen en kasregistratiesystemen. Dit wordt vastgelegd in het voorgestelde vierde lid van artikel 10.

Blijkens het voorgestelde vijfde lid van artikel 10, wordt er in principe automatisch teruggaaf verleend indien de aftrek van BBO/BAVP en BAZV betaald bij invoer van handelsgoederen hoger is dan de BBO/BAVP en BAZV die in een kalendermaand is verschuldigd ter zake van de bedrijfsomzet behaald met de leveringen van goederen en het verrichten van diensten. Hiervoor hoeft geen speciaal verzoek te worden ingediend bij de inspecteur. De belastingdienst zal belastingplichtigen die vermoedelijk recht op teruggaaf hebben, daartoe zoveel mogelijk zonder aanvraag, dus op eigen initiatief (ambtshalve) aan deze benadering uitvoering geven. Dienaangaande zij opgemerkt dat de huidige fiscale rechtsbescherming wordt gekenmerkt door het gesloten stelsel van rechtsbescherming. Aldus kan bezwaar en beroep slechts worden aangetekend als er sprake is van een aanslag, of beschikking waarvan bij landsverordening expliciet is bepaald dat deze voor bezwaar en beroep vatbaar is. Er is bewust gekozen om af te zien van de mogelijkheid van bezwaar- en beroepsprocedure tegen de teruggaafbeschikking. Dit ligt mede in het feit dat het terug te geven bedrag puur het resultaat is van de op de aangifte aangegeven verschuldigde belasting en de aftrek als gevolg van de door de ondernemer ingevoerde handelsgoederen. Tegen deze teruggaafbeschikking kan dan ook geen bezwaar worden aangetekend.

Het karakter van de heffing van BBO/BAVP en BAVP bij de invoer van goederen, is voor een beperkt aantal en bepaald type ondernemers te kwalificeren als een voorheffing. Een voorheffing is dan ook dat het een voorschot is op het uiteindelijke te betalen bedrag aan BBO/BAVP en BAZV over de levering van goederen en diensten als een eindheffing. Het betaalde bedrag aan voorheffingen van de BBO/BAVP en BAVP bij de invoer van handelsgoederen is in veel gevallen niet gelijk aan het bedrag aan verschuldigde BBO/BAVP en BAVP. In het geval dat het bedrag aan voorheffing groter is dan het bedrag van de verschuldigde BBO/BAVP en BAVP, kan de belastingplichtige het verschil terugkrijgen. Vooral omwille van de uitvoerbaarheid, in het bijzonder ingegeven vanuit de capaciteit van de ICT-mogelijkheden van de belastingdienst en vanuit een oogpunt van eenvoud, is ervoor gekozen om in deze gevallen te werken met een specifieke beschikking (teruggaafbeschikking). Een andere reden voor deze keuze is erin gelegen dat op deze manier voor zowel de belastingplichtige als de inspecteur het aantal beschikkingen beperkt blijft en daarmee dus ook de administratieve lasten.

Uit het derde lid blijkt immers dat het aftrekrecht onmiddellijk en volledig is. Blijkens het vijfde lid van artikel 10 blijkt dat de aftrek derhalve ook onmiddellijk is ingeval de ondernemer die over een tijdvak minder belasting (en bestemmingsheffing AZV) verschuldigd is dan aan die ondernemer in rekening is gebracht.

Artikel 10, zesde lid, houdt verband met de huidige kleineondernemersregeling (hierna: KOR). Met de Landsverordening Belastingplan 2023 is de KOR vereenvoudigd. De nieuwe KOR kent per 1 januari 2023 een omzetgrens van Afl. 50.000,-. De huidige KOR bestaat uit een mogelijke ontheffing van bepaalde administratieve verplichtingen waaronder de maandelijkse aangiftes belasting over BBO/BAVP en BAZV te voldoen. Daarmee hoeven KOR-ondernemers niet te voldoen aan deze voornoemde (administratieve) verplichtingen, die samenhangen met het ondernemerschap en krijgen zij de mogelijkheid om geleidelijk over te gaan naar de volledig belaste ondernemersfeer met bijbehorende (administratieve) verplichtingen zodra die voornoemde omzetgrens wordt overschreden. Met het voorgestelde zesde lid wordt ter verduidelijking opgenomen dat de KOR-ondernemer geen recht op aftrek heeft. Deze beperking is gerechtvaardigd om recht te doen aan de kleineondernemersregeling. Een KOR-ondernemer die bijvoorbeeld rechtstreeks handelsgoederen invoert is dus wel de BBO/BAVP (alsmede BAZV) bij invoer verschuldigd.

Onderdeel J betreft een nieuw artikel 10a dat betrekking heeft op de gevallen waarin te veel belasting (en bestemmingsheffing) is betaald en een correctie/herziening moet plaatsvinden. Met het voorgestelde eerste lid wordt, indien blijkt dat een ondernemer bij de invoer van goederen aan de grens een te hoog bedrag aan BBO/BAVP (en BAZV) heeft betaald, waarvoor ook al aftrek is geclaimd, dit bedrag gecorrigeerd wordt in de aangifte BBO/BAZV en BAVP van het betreffende tijdstip (lees: maand). Dus naast wat de ondernemer normaal al verschuldigd is over de betreffende maand, is de ondernemer diensgevolge deze maand ook het te veel afgetrokken bedrag over de voorgaande maand(en) verschuldigd. Met het voorgestelde tweede lid is dit dus ook mutatis mutandis voor de te weinig betaalde BBO/BAVP en BAZV aan de grens. Dit laatste kan leiden tot verzuimboetes en – bij grove nalatigheid of opzet – tevens tot vegrijpboetes of strafrechtelijke vervolging. Het voorgestelde derde lid stelt voorziet in een grondslag zodat bij ministeriële regeling nadere invulling kan worden gegeven aan de toepassing van het eerste en tweede lid van artikel 10a.

In verband met de nieuwe indeling van verschillende hoofdstukken van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten, wordt met onderdeel K een nieuwe paragraaf met opschrift opgenomen na hoofdstuk II.

Bij de invoer van handelsgoederen zal er eveneens BAVP verschuldigd zijn. Dit wordt geregeld door de onderdelen L en N. De regels die gelden voor de heffing van BBO bij invoer, zoals hiervoor besproken, zullen van overeenkomstige toepassing zijn ter zake van de heffing van BAVP bij invoer.

Onderdeel M betreft een een nieuwe paragraaf met opschrift opgenomen na artikel 13b.

Onderdeel O betreft een nieuw artikel 14c dat betrekking heeft op de informatie-uitwisseling tussen de douane en de belastingdienst. De uitvoering van deze landsverordening vergt een nauwe samenwerking tussen de douane en de belastingdienst. De twee voornoemde diensten wisselen de gegevens en inlichtingen uit die nodig zijn bij de uitvoering van deze landsverordening, onder vermelding van het persoonsnummer van de ondernemer op wie de gegevens en inlichtingen betrekking hebben. De belastingdienst krijgt de beschikking over gegevens en inlichtingen van de betaalde BBO/BAVP bij invoer door ondernemers. De door de douane gecontroleerde gegevens bij invoer, zijn nodig zijn voor het bepalen van de aanspraak op het mogelijke recht van aftrek. De inspecteur en ontvanger van de belastingdienst krijgen op hun beurt de beschikking over gegevens en inlichtingen die van belang kunnen zijn om de controle van het recht op aftrek efficiënt en doelmatig te kunnen uitvoeren, en de gegevens en inlichtingen die van belang kunnen zijn voor de heffing en invordering van belastingen.

De wijzigingen in onderdeel P betreffen wetstechnische wijzigingen, die hoofdstuk III en de bijbehorende artikelen 15 en 16 van de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten laten vervallen.

Artikel II

De Landsverordening bestemmingsheffing AZV (AB 2014 no. 59) betreft een aangifteheffing die de bedrijfsomzet als grondslag heeft en die door ondernemers in het kader van hun omzet worden behaald met het leveren van goederen en het verrichten van diensten. De Landsverordening bestemmingsheffing AZV heeft dus dezelfde wijze van heffing als bij de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten. Bij de invoer van goederen zal er eveneens BAZV verschuldigd zijn. Hiertoe dienen in de Landsverordening bestemmingsheffing AZV soortgelijke wijzigingen te worden aangebracht net als in de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten. Voor een toelichting ter zake van de opgenomen onderdelen wordt mutatis mutandis verwezen naar die opmerkingen (vide artikel I), te meer die voorgestelde wijzigingen intrinsiek daarmee zijn verbonden.

De wijzigingen in onderdeel L betreffen wetstechnische wijzigingen, die hoofdstuk III en de bijbehorende artikelen 16 en 17 van de Landsverordening bestemmingsheffing AZV laten vervallen.

Artikel III

Artikel 2 van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) bepaalt ter zake van welke belastingen deze landsverordening van toepassing vindt. Onderdeel A voorziet erin dat de nieuwe citeertitel voor de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten wordt aangepast.

Met de onderdelen B en C wordt een grondslag gecreëerd na zowel artikel 45 en artikel 49 van de ALB. De belastingdienst heeft veel gegevens over belastingplichtigen. De gegevens waarover de belastingdienst beschikt zijn te onderscheiden in gegevens die de belastingdienst van anderen (lees: derden) heeft verkregen en gegevens die de belastingdienst zelf heeft gevormd. De belastingdienst verzamelt gegevens en inlichtingen ten dienste van een bepaald doel, namelijk de heffing en inning van belastingen. De belastingdienst verwerkt gegevens en inlichtingen en genereert daarmee relevante informatie. De daardoor verkregen informatie kan de belastingdienst als daartoe een wettelijke verplichting bestaat of met gebruikmaking van de mogelijkheid tot ontheffing van de fiscale geheimhoudingsplicht, verder verstrekken dan nodig is voor de heffing of invordering van belastingen. Daarom wordt voorgesteld dat ook rekening kan worden gehouden met de gegevens en inlichtingen die de belastingdienst verkrijgt uit op geautomatiseerde wijze toegankelijke gegevensverzamelingen, die op grond van artikel 14c van de Landsverordening belasting op invoer van goederen, over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten alsmede artikel 15e van de Landsverordening bestemmingsheffing AZV op invoer van goederen en over bedrijfsomzetten, zijn verkregen.

De belastingdienst werkt samen met andere overheidsinstanties zoals bijvoorbeeld de douane. De samenwerking moet bijdragen aan de vervulling van de kerntaken van de belastingdienst, namelijk de heffing en de invordering van belastingen (in ruime zin), maar ook de controle en het toezicht op fiscale verplichtingen, de opsporing van fiscale delicten en de in niet-fiscale wetgeving aan de belastingdienst opgedragen taken. Het verstrekken van informatie binnen de belastingdienst is mogelijk voor zover de informatie nodig is voor de uitvoering van de belastingwetgeving. Deze uitbreidingen in de ALB passen goed in het beleid van een zo goed mogelijke naleving door belastingplichtigen.

Artikel IV

In dit artikel zijn een tweetal technische wijzigingen ter zake van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89) opgenomen in verband met de nieuwe citeertitel voor de Landsverordening belasting over bedrijfsomzetten en additionele voorzieningen PPS-projecten.

Artikel V

Met onderdeel A wordt het huidige artikel 3, negende lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51) opnieuw vastgesteld. Met de Landsverordening Belastingplan 2023 (AB 2022 no. 161) is met ingang van 1 januari 2023 in artikel 6a van de Landsverordening loonbelasting de zogenoemde gebruikelijkloonregeling opgenomen. De gebruikelijkloonregeling strekt ertoe te voorkomen dat personen die arbeid verrichten ten behoeve van een lichaam waarin zij een aanmerkelijk belang (d.w.z. 25% of meer van de aandelen) houden, door middel van het geheel of gedeeltelijk afzien van een loon de heffing van loonbelasting (en inkomstenbelasting) ontgaan of andere onbedoelde voordelen behalen. Per abuis is artikel 3, negende lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting met de Landsverordening Belastingplan 2023 niet aangepast.

Met onderdeel B wordt de investeringsaftrek uitgebreid voor bedrijfsmiddelen die van buitenlandse leveranciers zijn gekocht. Voorts zij voor de goede orde opgemerkt dat met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023 in zowel de Landsverordening inkomstenbelasting als de Landsverordening winstbelasting (zie artikel VII, onderdeel A) de uitbreiding van de investeringsaftrek van toepassing is.

Artikel VI

Met onderdeel A van dit artikel wordt artikel 3, tweede lid, van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63) aangevuld met een nieuw onderdeel i, dat specifiek de dienstbetrekking regelt. Men spreekt van een dienstbetrekking wanneer er een arbeidsverhouding bestaat met gezagsverhouding tussen degene die het werk opdraagt en degene die het moet uitvoeren en loon hiervoor ontvangt. Teneinde enige discussies te ontgaan, wordt de gebruikelijkloonregeling ook als fictieve dienstbetrekking aangemerkt in artikel 3 van de Landsverordening loonbelasting.

Met onderdeel B wordt in artikel 4 van de Landsverordening loonbelasting de nodige aansluiting aangebracht voor toepassing van de inhoudingsplichtige ingeval van de gebruikelijkloonregeling.

Voorts wordt met onderdeel C een verduidelijking aangebracht door toevoeging van een nieuw zesde lid aan artikel 6a van de Landsverordening loonbelasting, waarbij ter verduidelijking verwezen wordt naar artikel 6, vierde lid, onderdelen, a, b en c, van de Landsverordening winstbelasting.

Artikel VII

Met onderdeel A wordt de investeringsaftrek uitgebreid voor bedrijfsmiddelen die van buitenlandse leveranciers zijn gekocht. Voorts zij voor de goede orde opgemerkt dat de investeringsaftrek is in zowel de Landsverordening inkomstenbelasting en de Landsverordening winstbelasting met ingang van 1 januari 2023 verhoogd van 6% naar 10%.

De aanpassing in onderdeel B vloeit voort uit de Landsverordening Belastingplan 2023 en betreft een benodigde reparatie in artikel 6 van de de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47). Overeenkomstig het aangekondigde beleid inzake de toepassing van artikel 6 van de Landsverordening winstbelasting (zie editie no. 3 van de Landscourant van Aruba d.d. 24 februari 2023 p.11 en p. 14), wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023 artikel 6, vierde lid, onderdelen a, b en c, van de Landsverordening winstbelasting gewijzigd. Bij de totstandkoming van de Landsverordening Belastingplan 2023 is namelijk met de tweede nota van wijziging artikel 6, vierde lid, onderdelen a, b en c, van de Landsverordening winstbelasting gewijzigd. Daarbij is met de beoogde aanscherping van de aftrekbeperking in artikel 6, vierde lid, onderdelen a, b en c, de Landsverordening winstbelasting het belang van “een derde gedeelte” gewijzigd in: een vijfentwintigste gedeelte. Uit het voorgaande volgt, kort gezegd, dat er bij een 4% belang al sprake is van gelieerdheid. Deze wijziging betreft echter een duidelijke herkenbare beschrijving en is een door de wetgever niet beoogd gevolg.

De beoogde wetswijziging met de Landsverordening Belastingplan 2023, was dan ook om aanscherping van de aftrekbeperking te bewerkstelligen, waarbij een belang van “een derde gedeelte” gewijzigd zou worden in: “een vierde gedeelte” oftewel een belang van 25%. De voorgestelde aanpassing van artikel VII, onderdeel B, geschied met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023 (vide artikel XIII, eerste lid), zoals op 24 februari 2023 is aangekondigd in de Landscourant van Aruba). Deze reparatiemaatregel betreft herstel van een omissie die noodzakelijk is.

Artikel VIII

Met de Landsverordening van 24 mei 2018 (AB 2018 no. 34) is met artikel XIX de Landsverordening successiebelasting ingetrokken en waarbij als keerzijde geldt, dat

verkrijgingen krachtens erfrecht van onroerende zaken alsmede schenkingen voortaan belast zijn met overdrachtsbelasting (vide artikel 3, eerste lid, van de Landsverordening overdrachtsbelasting (AB 1989 no. GT 73)). Voorgesteld wordt om onderdeel i van artikel 4 van de Landsverordening overdrachtsbelasting te laten vervallen, aangezien dit onderdeel overbodig is.

Artikel IX

In de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28) wordt met onderdeel A de huidige definitiebepaling van “vrije zone” gesplitst. De bepaling van de vrije zone onder ten 1° komt vrijwel geheel overeen met de huidige bepaling. Alleen wordt de bepaling opgesplitst, waarbij onder ten 2°, voor de dienstverlenende activiteiten verwezen wordt naar het nieuwe artikel 2a. De traditionele vrije zone, waarin een fysieke goederenstroom plaats vindt en die onder toezicht van de douaneautoriteiten staan, wordt douanetechnisch gezien als een stukje buitenland. Met het Landsbesluit vrije zoneterreinen (AB 2006 no. 71) zijn terreinen aangewezen waar goederen kunnen worden opgeslagen, bewerkt, verwerkt, gemonteerd, verpakt dan wel andere behandelingen kunnen ondergaan. Ten aanzien van dienstverlenende activiteiten vanuit de vrije zone, geldt in het bijzonder dat deze niet onder toezicht van de douaneautoriteiten hoeven te staan, aangezien er immers geen fysieke goederenstroom plaats vindt.

Voorts wordt met onderdeel B met het nieuwe artikel 2a een grondslagbepaling gecreëerd. Dit legt de basis om bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, een zogeheten ‘positieve lijst’ aan te wijzen van toegestane dienstverlening die vanuit de vrije zone kunnen worden verricht. Uiteraard worden er alleen dienstverlenende bedrijven tot de vrije zone toegelaten die voldoen aan reële aanwezigheid op Aruba, zoals bijvoorbeeld de aanwezigheid van kantoorruimte en personeel, ook wel *substance* genoemd.

Artikel X

Met dit artikel wordt de bijlage I oftewel de verklaring werknemer reparatietoeslag als bedoeld in de Landsverordening reparatietoeslag (AB 2010 no. 99) vervangen door een nieuwe bijlage. Deze wijziging is reeds besproken in paragraaf 6.

Artikel XI

Bij de afkondiging van de Landsverordening Belastingplan 2023 (AB 2022 no. 161) is gebleken dat enkele artikelen bijstelling of aanvulling behoeven. Enkele wijzigingen zijn opgenomen in artikel XI van het onderhavige ontwerp. De voorgestelde wijziging van onderdeel A heeft slechts het karakter van een veegwetbepaling. Voor wat betreft de benodigde wijzigingen van de Landsverordening winstbelasting zij verwezen naar de toelichting bij artikel VII.

Onderdeel B beoogt een technische wijziging in artikel XXV van de Landsverordening Belastingplan 2023 aan te brengen. De huidige formulering in het zesde lid, aanhef, bevat onbedoeld enige onduidelijkheden. Daarnaast wordt voorgesteld om in het zesde lid, onderdeel b, het herstel van een technische aanpassing.

Onderdeel C brengt tevens enkele technische wijzigingen aan in artikel XXX, derde lid, van de Landsverordening Belastingplan 2023. Het betreffen correcties van misslagen met betrekking tot de verliescompensatie van gebroken boekjaren.

Artikel XII

Dit artikel regelt dat de Landsverordening bijzondere belasting op winstuitdelingen (AB 2000 no. 54) afgeschaft kan worden, aangezien deze landsverordening voor een zéér beperkte periode van toepassing was.

Artikel XIII

Dit artikel regelt tenslotte de inwerkingtreding. De regering is voornemens om het onderhavige ontwerp in werking te laten treden met ingang van 1 juli 2023. Het voorgestelde tijdstip tot inwerkingtreding is in dit geval gerechtvaardigd omdat de nieuwe regelgeving samenhangt met de Landsbegroting voor het jaar 2023. Voor enkele wijzigingen zijn een inwerkingtreding met terugwerkende kracht opgenomen. Dat betreffen de technische correcties van artikel 6, vierde lid, onderdelen a, b en c van de Landsverordening winstbelasting, en de uitbreiding van de investeringsaftrek welke terugwerken tot en met 1 januari 2023. Dit is reeds toegelicht bij de toelichting van de betreffende artikelen.

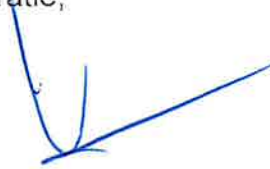
De minister van Financiën en Cultuur, *a.i.*



De minister van Toerisme en Volksgezondheid,



De minister van Arbeid, Energie en Integratie,



De minister van Economische Zaken,
Communicatie en Duurzame Ontwikkeling,



De minister van Algemene Zaken, Innovatie,
Overheidsorganisatie, Infrastructuur en Ruimtelijke Ordening,

