

Introductie Belasting Additionele Voorzieningen PPS-projecten ("BAVP")

Op 22 mei 2018 hebben de Staten van Aruba (om de openbare financiën van land Aruba op orde te brengen) de Ontwerplandsverordening Invoering crisisheffing en andere fiscale voorzieningen met meerderheid aanvaard. In dit kader verwijzen wij naar onze NewsFlash "Wetswijziging per 1 juli 2018" waarin alle wijzigingen besproken zijn. In deze Special NewsFlash belichten wij de gevolgen die de invoering van de BAVP heeft en gaan wij kort in op de factuurvereisten.



BAVP

Naast de verhoging van de BAZV tot 3%, wordt per 1 juli 2018 een nieuwe belasting geïntroduceerd, te weten de BAVP (bij invoering genaamd BPPS, maar bij amendement gewijzigd in "Belasting Additionele Voorzieningen PPS-projecten") die in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten wordt opgenomen.

Met de BAVP wordt een belasting ter zake van PPS-projecten 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. Het tarief van de BAVP bedraagt 1,5%.

De aangifteformulieren BBO/BAZV worden uit praktische overwegingen en op grond van kostenbesparing voor het jaar 2018 niet aangepast. De ondernemers dienen voor het jaar 2018 derhalve bij het vakje "totaal verschuldigde BBO" het totaal aan BBO en BAVP (3%) aan te geven.

De wijzigingen brengen met zich dat de totaal belaste omzet in 2018 gesplitst moet worden namelijk, belaste omzet periode 1 januari - 30 juni 2018 (waarbij de BBO 1,5% en de BAZV 2% bedragen) en belaste omzet periode 1 juli - 31 december 2018 (waarbij de BBO 1,5% , de BAZV 3% en de BAVP 1,5% bedragen). Echter, in sommige gevallen is de belaste omzet ook na 1 juli 2018 niet onderworpen aan de BAVP van 1,5% en de verhoging van de BAZV van 1%. Dit betreft de situaties waarbij een goed wordt geleverd (of een dienst wordt verricht) vóór 1 juli 2018, maar de betaling pas plaats vindt na 1 juli 2018. In zo'n situatie is de betaling onderworpen aan de "oude tarieven" (1,5% BBO en 2% BAZV).

**Er worden geen
aparte BAVP aangifte
biljetten uitgereikt
voor het jaar 2018!**

Factuurvereisten

Als een factuur wordt uitgereikt moet die aan bepaalde wettelijke eisen voldoen. Een ondernemer is vrij om de verschuldigde BBO, BAZV en BAVP op de factuur te vermelden; dit is dus niet verplicht. Enkel voor de BAZV geldt wettelijk dat de "aan de belastingdienst af te dragen BAZV" op de factuur vermeld dient te worden. Deze verplichting geldt niet voor de BBO en BAVP.

Wij hebben hieronder enkele voorbeelden geplaatst ter illustratie van correcte facturen.

Voorbeeld 1		Voorbeeld 2	
Goed/dienst	100.00	Goed/dienst	100.00
BBO	1.50	BBO/BAZV/BAVP	6.00
BAZV	3.00		
BAVP	1.50		
	<hr/>		<hr/>
Totaal	106.00	Totaal	106.00
BAZV af te dragen	3.18	BAZV af te dragen	3.18

Voorbeeld 3	
Goed/dienst (incl.)	106.00
	<hr/>
Totaal	106.00
BAZV af te dragen	3.18

Legal Jurisdiction

Any dispute or other legal matter resulting from this correspondence shall be governed by the jurisdiction of the Common Court of Justice of Aruba, Curaçao, Sint Maarten and of Bonaire, Sint Eustatius and Saba.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www.deloitte.com/about> to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Dutch Caribbean is part of the Deloitte Network. In the Dutch Caribbean the services are provided by Deloitte Dutch Caribbean, an entity which is registered with the trade register in Curaçao under number 34292, in Aruba under number 42205.0 and in Bonaire under number 9629 (0).

© 2018. For information, contact Deloitte Dutch Caribbean.

CONTACTS

**For more information
please contact:**

Michael Leo van Romondt
Tax Partner
mlvanromondt@deloitte.aw

Ruben Giel
Tax Director
rgiel@deloitte.aw

Raoul Kurban
Jr. Tax Manager
rkurban@deloitte.aw

Christine Laclé – de Groot
Tax Consultant
clacle@deloitte.aw

Julienne Curiel
Tax Consultant
jcuriel@deloitte.com