



## Wat betekent BBO voor u als ondernemer?

### AANGIFTE

belasting op  
bedrijfsomzetten



Per 1 januari 2007 wordt de BBO geïntroduceerd in Aruba. Als u ondernemer bent, hebt u vrijwel altijd te maken met de BBO. Maar wat is BBO eigenlijk? En hoe moet u BBO berekenen? Hoe doet u aangifte? In deze brochure krijgt u antwoord op deze vragen.

2006



Servicio di Impuesto

Belastingkantoor

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Algemeen.....</b>	<b>3</b>
1.1	Voor wie gelden de BBO-regels?.....	3
1.2	Het systeem van de BBO .....	4
1.3	Als u producten inkoop in het buitenland .....	4
<b>2</b>	<b>BBO berekenen over uw omzet .....</b>	<b>5</b>
2.1	Wat is met BBO belast?.....	5
2.2	Hoe berekent u de BBO over uw omzet?.....	5
2.3	Waarover berekent u BBO?.....	6
2.4	Welk BBO-tarief geldt voor uw leveringen van goederen en diensten? .....	7
2.5	Vindt de dienst of de levering plaats in Aruba? .....	7
2.6	Zijn de goederen of diensten van BBO vrijgesteld?.....	7
<b>3</b>	<b>Aangifte doen en betalen .....</b>	<b>8</b>
3.1	Op welk tijdstip moet u BBO aangeven en betalen? .....	9
3.1.1	Op tijd aangifte doen en betalen .....	9
3.1.2	Op welk tijdstip bent u de BBO verschuldigd?.....	9
3.2	Welke gegevens vult u op uw Aangifte BBO in? .....	10
3.3	Hoe moet u een onjuiste aangifte corrigeren?.....	10
<b>4</b>	<b>Administratieve verplichtingen.....</b>	<b>10</b>
4.1	Welke eisen stelt de Servicio di Impuesto aan uw administratie?.....	10
4.2	Welke gegevens moet u administreren? .....	10
4.3	Wanneer moet u factureren? .....	11
4.4	Wat moet er op een factuur staan?.....	11
<b>5</b>	<b>Meer informatie .....</b>	<b>11</b>

# 1 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2007 wordt in Aruba een nieuwe belastingsoort geïntroduceerd namelijk de Belasting op Bedrijfsomzetten. Deze belasting wordt geheven volgens het BBO-systeem. Net als in het gewone taalgebruik wordt in deze brochure de term BBO gebruikt in plaats van Belasting op Bedrijfsomzetten. BBO is de belasting die u verschuldigd bent over uw bedrijfsomzet. De belasting wordt geheven over het totaal aan vergoedingen die u realiseert door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Als ondernemer hebt u vrijwel altijd te maken met de BBO. De BBO en alles wat daarmee samenhangt, is vaak een belangrijke factor in uw bedrijfsvoering. In het algemeen geldt dat u over al uw gerealiseerde omzet BBO moet aangeven en afdragen. U moet daarom meerdere keren per jaar *Aangifte Belasting op Bedrijfsomzetten* doen.

Daarnaast stelt de Servicio di Impuesto ook eisen aan uw administratie. Doet u zelf uw administratie of bent u nog maar pas een eigen bedrijf gestart dan is deze brochure een hulpmiddel om inzicht te krijgen in de BBO-regels. Misschien hebt u het berekenen van de verschuldigde BBO en het aangeven in zijn geheel of gedeeltelijk uitbesteed. Ook dan is het goed om op de hoogte te zijn van de BBO voorschriften.

In deze brochure vindt u de voorschriften en procedures zoals die voor de meeste ondernemers gelden. In hoofdstuk 1 leest u over het systeem van de BBO en voor wie het van toepassing is. In hoofdstuk 2 leest u hoe u BBO over uw omzet berekent. Verder leest u in hoofdstuk 3 hoe u aangifte kunt doen en moet betalen en in hoofdstuk 4 wat de administratieve verplichtingen zijn voor de BBO.

## 1.1 Voor wie gelden de BBO-regels?

De BBO-regels gelden voor ondernemers. Voor de BBO bent u ondernemer als u zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent. De rechtsvorm van uw onderneming speelt daarbij geen rol. U kunt uw activiteiten onder andere uitoefenen in de vorm van een eenmanszaak, een maatschap of een NV. Ook een stichting of vereniging kan ondernemer zijn voor de BBO.

Om te beoordelen of u ondernemer bent, let de Servicio di Impuesto op de volgende zaken:

– *Oefent u zelfstandig een bedrijf of beroep uit?*

Het is niet van belang of u winst maakt. Ook een inschrijving bij de Kamer van Koophandel is niet doorslaggevend. U moet zelfstandig werkzaam zijn. Voor werkzaamheden die u in dienstbetrekking verricht, bent u dus geen ondernemer.

– *Werkt u in dienstbetrekking én heeft u daarnaast andere werkzaamheden?*

Als u naast een vaste baan ook nevenwerkzaamheden uitvoert, dan kan het zijn dat u voor die nevenwerkzaamheden ondernemer bent en dat u daarover BBO moet berekenen. Een schilder die naast zijn vaste baan regelmatig schilderwerk doet, moet over zijn bijverdiensten BBO berekenen.

– *Exploiteert u een zogenoemd 'vermogensbestanddeel' of een recht?*

U verhuurt bijvoorbeeld een pand of u ontvangt auteursrechten voor een boek, dan kunt u ook als ondernemer worden beschouwd.

– *Hoe regelmatig werkt u als zelfstandige?*

Als u incidenteel of alleen in besloten kring uw werkzaamheden uitvoert, dan bent u voor de BBO geen ondernemer. Als u bijvoorbeeld af en toe uw boot verhuurt aan vrienden of familieleden, bent u daarvoor geen ondernemer en heeft u niets met de BBO te maken.



Ook is het mogelijk dat u valt onder het begrip fiscale eenheid. U kunt, op verzoek, worden aangemerkt als fiscale eenheid voor de BBO. Als de Servicio di Impuesto uw verzoek goedkeurt, betekent dit dat u voor de vergoeding voor prestaties binnen deze fiscale eenheid niet in de heffing van BBO wordt betrokken.

Ook als iemand ondernemer is, is het mogelijk dat hij geen BBO hoeft te betalen. Dit is het geval als een vrijstelling van toepassing is. Zie paragraaf 2.6 in deze brochure.

Twijfelt u of u BBO moet afdragen, neem dan contact op met de Servicio di Impuesto.

Let op!

*Voor de BBO is het begrip 'ondernemer' ruimer dan voor de inkomstenbelasting. Het kan dus zo zijn dat u voor de BBO wel een ondernemer bent, maar voor de inkomstenbelasting niet.*

## **1.2 Het systeem van de BBO**

U bent over de door u gerealiseerde omzet door het leveren van goederen en het verrichten van diensten BBO verschuldigd. De heffing van BBO gaat volgens het cumulatieve stelsel. Dat wil zeggen dat de heffing van BBO door de hele productketen van grondstof via halffabrikaat tot en met verkoop aan de consument gaat.

### **Voorbeeld: BBO van grondstof tot consument in drie stappen**

**1**

Een houthandelaar importeert hout en verkoopt voor Afl. 1.000, - hout aan een meubelfabrikant. Hij is over deze omzet 3% zijnde Afl. 30, - BBO verschuldigd. De houthandelaar moet de BBO afdragen aan de Servicio di Impuesto.

**2**

De meubelfabrikant maakt van het hout een kast en verkoopt die voor Afl. 1.600, - aan een meubelwinkelier. De meubelfabrikant is over deze omzet Afl. 48, - BBO verschuldigd. De meubelfabrikant moet de BBO afdragen aan de Servicio di Impuesto.

**3**

De meubelwinkelier verkoopt de kast aan een particulier. De verkoopprijs is Afl. 3.000, - Daarover is hij Afl. 90, - BBO verschuldigd. De meubelwinkelier moet de BBO afdragen aan de Servicio di Impuesto.

Iedere schakel voldoet zijn stukje van de totale BBO afdracht aan het Land, dus zonder verrekening van de BBO uit de voorgaande schakel, het zogenaamde cumulatieve stelsel. Er wordt dus in totaal Afl. 168, - afgedragen: handelaar importeur Afl. 30, -, meubelfabrikant Afl. 48, - en meubelhandelaar Afl. 90, -.

## **1.3 Als u producten inkoop in het buitenland**

Als u goederen invoert vanuit landen buiten Aruba bent u geen BBO verschuldigd. U betaalt pas BBO op het moment dat u deze goederen in het kader van uw onderneming doorverkoop.

## 2 BBO berekenen over uw omzet

In dit hoofdstuk leest u waarover u BBO moet berekenen, welk tarief u toepast en over welke bedragen u de BBO berekent. Vervolgens leest u welke goederen en diensten zijn vrijgesteld van BBO en wanneer de leveringen en diensten in Aruba plaatsvinden.

### 2.1 Wat is met BBO belast?

Met BBO belast zijn de vergoedingen die u ontvangt voor het leveren van goederen en het verlenen van diensten die in Aruba plaatsvinden.

Voor de BBO levert u *goederen* als u:

- goederen verkoopt;
- goederen in huurkoop geeft;
- onroerende zaken, zoals woningen of bedrijfspanden bouwt en oplevert;
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnesherm of een keuken.

Let op!

*Voor de BBO levert u ook goederen als u producten uit uw bedrijf voor privé-gebruik mee naar huis neemt, bijvoorbeeld een pak koffie uit uw eigen winkel.*

Diensten zijn voor de BBO alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Het begrip diensten is heel ruim. Diensten kunnen bestaan uit het verrichten van bepaalde werkzaamheden bijvoorbeeld reparaties. Maar ook kappers, boekhouders, adviseurs, taxichauffeurs, schoonmaakbedrijven, tourbussen, verhuurders, bioscoopexploitanten, bemiddelaars en dergelijke verlenen diensten.



Of de omzet behaald met de levering van *goederen* of het verrichten van *diensten* ook echt belast is met BBO hangt af van de volgende punten:

- Vindt de dienstverlening of de levering van de goederen plaats in Aruba? Zie paragraaf 2.5.
- Zijn de goederen of de diensten vrijgesteld van BBO? Zie paragraaf 2.6.

### 2.2 Hoe berekent u de BBO over uw omzet?

U berekent de BBO over de vergoeding voor de levering van een goed of voor het verrichten van een dienst. De vergoeding is het totale bedrag dat u aan uw klant in rekening brengt. Als uw klant u meer betaalt dan u in rekening heeft gebracht, dan behoort dat ook tot de vergoeding. Over fooien die door *werknemers* worden ontvangen, hoeft u geen BBO te betalen. Echter over de service charge die u als ondernemer in rekening brengt, dient u wel BBO te betalen. Om te bepalen hoeveel BBO u moet berekenen, moet u rekening houden met de volgende punten:

- Wat valt er onder het totale bedrag? Zie paragraaf 2.3.
- Het tarief van de BBO dat is vastgesteld. Zie paragraaf 2.4.

### 2.3 Waarover berekent u BBO?

U berekent BBO over het totaalbedrag dat u uw klanten in rekening brengt. Vaak is de vergoeding voor de levering of de dienst opgebouwd uit verschillende onderdelen: de prijs voor de geleverde goederen of diensten en de bijkomende kosten. De BBO berekent u over de totale ontvangsten, zijnde de vergoeding voor de geleverde goederen of diensten inclusief de vergoedingen voor bijkomende kosten. Als uw afnemer niet in geld betaalt maar in natura (in de vorm van goederen en/of diensten) moet u daarvan de waarde bepalen. U moet dan BBO betalen over de waarde van de betaling in natura.

#### Voorbeeld: factuur van een accountant

Een accountant stuurt een factuur aan een opdrachtgever voor verrichte diensten. Naast zijn uurtarief brengt de adviseur ook bijkomende kosten in rekening. Op de factuur staan de volgende gegevens:

Honorarium	Afl. 1.970, -
Reiskosten	Afl. 100, -
Portokosten	<u>Afl. 30, -</u>
Totaal van de nota	Afl. 2.100, -

De omzet waarover BBO wordt berekend is het totaal van Afl. 2.100, -

Uit het voorbeeld kan worden afgeleid dat ook de zo genaamde service charge tot de omzet behoort.

#### *Doorlopende post*

Een doorlopende post behoort niet tot de omzet waarover u BBO moet berekenen. Een doorlopende post is een vergoeding die u ontvangt voor betalingen die u hebt verricht op naam en voor rekening van iemand anders.

#### Voorbeeld: factuur van een notaris

Een notaris brengt voor het passeren van een akte zijn honorarium in rekening, daarnaast heeft hij voor u griffierecht en zegelrecht betaald. De nota ziet er als volgt uit.

Honorarium	Afl. 1.500, -
Griffierecht	Afl. 50, -
Zegelrecht	<u>Afl. 16, -</u>
Totaal nota	Afl. 1.566, -

De vergoeding voor de berekening van de verschuldigde BBO bedraagt in dit geval echter Afl. 1.500, -. Het griffierecht en het zegelrecht zijn doorlopende posten. Zo zal bijvoorbeeld een reisbureau slechts BBO verschuldigd zijn over de vergoeding voor de geleverde dienst (provisie).

## 2.4 Welk BBO-tarief geldt voor uw leveringen van goederen en diensten?

De BBO kent slechts één tarief, namelijk 3 %. Wanneer u over uw ontvangen vergoeding de af te dragen BBO gaat berekenen dan dient u dit tarief te gebruiken.

### Voorbeeld:

*Ontvangen omzet Afl. 100.000, -*

*Af te dragen BBO op aangifte Afl. 100.000, - x 3 % = Afl. 3.000, -*

## 2.5 Vindt de dienst of de levering plaats in Aruba?

Voor de BBO is het van belang om te bepalen of de levering van uw goederen of uw dienstverlening in Aruba plaatsvindt. Alleen als leveringen of diensten in Aruba plaatsvinden, bent u Arubaanse BBO verschuldigd. Als de leveringen of diensten niet in Aruba plaatsvinden, bent u geen Arubaanse BBO verschuldigd. Wel is het mogelijk dat u in het buitenland een bepaalde vorm van BBO, BTW of VAT verschuldigd bent.

### Leveren van goederen

Als u goederen verkoopt die zich in Aruba bevinden, vindt de levering in Aruba plaats. U bent dan Arubaanse BBO verschuldigd. Ook als u goederen verkoopt aan klanten in het buitenland, vindt de levering in Aruba plaats.

### Verrichten van diensten

Bij het verrichten van diensten is het uitgangspunt dat een ondernemer die in Aruba is gevestigd, al zijn diensten in Aruba verricht. Deze diensten zijn dus belast met Arubaanse BBO. Er zijn wel uitzonderingen:

- Bepaalde diensten die u voor een klant in het buitenland verricht, worden voor de BBO beschouwd als diensten die in het buitenland plaatsvinden. Het gaat hier bijvoorbeeld om diensten die betrekking hebben op onroerende zaken welke gelegen zijn in het buitenland.
- U verricht bepaalde diensten feitelijk in het buitenland, bijvoorbeeld werkzaamheden met betrekking tot onroerende zaken, culturele-, artistieke- en onderwijsactiviteiten en diensten bestaande uit het laden en lossen.

In deze situaties vindt het verrichten van diensten in veel gevallen niet in Aruba plaats en bent u dus ook geen Arubaanse BBO verschuldigd.

Twijfelt u waar de dienst die u verricht plaatsvindt? Neem dan bij het verrichten van diensten aan buitenlandse klanten contact op met de Servicio di Impuesto.

## 2.6 Zijn de goederen of diensten van BBO vrijgesteld?

Niet alle goederen en diensten zijn belast met BBO. Sommige goederen en diensten zijn vrijgesteld van BBO. Als u zulke goederen levert of zulke diensten verleent, dan bent u over de daarmee gerealiseerde omzet geen BBO verschuldigd.

De in de Landsverordening BBO opgenomen vrijstellingsbepalingen omvatten onder andere de levering van:

- onroerende zaken voor zover overdrachtsbelasting is betaald;
- brandstoffen aan luchtvaartuigen en zeeschepen voor internationaal goederenvervoer, Koninkrijks- of buitenlandse strijdkrachten en aan bedrijven die



- opwekking en levering van water en elektriciteit als doel hebben;
- geneesmiddelen afgegeven op recept;
- medische kunst- en hulpmiddelen;
- water en elektriciteit.

Voor het overige wordt vrijstelling van BBO verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet voor zover dat is gerealiseerd door:

- verhuur van hotelkamers en appartementen voorzover over de opbrengst logeerbelasting is verschuldigd;
- gelegenheid te geven tot deelname aan hazardspelen voorzover over de opbrengst daarvan speelvergunningrecht is verschuldigd;
- het verrichten van internationaal personen- of goederenvervoer;
- diensten die worden verricht door openbare onderwijsinstellingen;
- bepaalde leveringen en diensten met betrekking tot het bank- en verzekeringswezen;
- verhuur van woningen voor zover deze als hoofdverblijf worden gebruikt;
- het ontvangen van rentebaten over het ter beschikking stellen van gelden.

Daarnaast kunnen bij landsbesluit 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.

Voor de exacte reikwijdte van de vrijstellingsbepalingen dient u de wettekst te raadplegen.

Als u niet zeker weet of een vrijstelling van toepassing is, bel dan met de Servicio di Impuesto.

### 3 Aangifte doen en betalen

In dit hoofdstuk leest u op welk tijdstip u de BBO moet aangeven en betalen, welke gegevens u nodig hebt om aangifte te kunnen doen en hoe u moet handelen als u een onjuist bedrag hebt aangegeven.



**Servicio di Impuesto**

*Belastingkantor*

Paardenbaanstraat 11, Oranjestad, Aruba - telefoon: 5831800, fax: 5838763  
e-mail: info@siad.aw, website: www.siad.aw

**AANGIFTE**  
belasting op  
bedrijfsomzetten

**Jaar: 2007**

Datum ontvanger:  
(Niet invullen)

Deze aangifte heeft betrekking op de verschuldigde belasting in de MAAND  van 2007

U moet als ondernemer zelf berekenen hoeveel BBO u aan de Servicio di Impuesto moet betalen. Dit bedrag berekent u aan de hand van de gegevens die u invult op uw *Aangifte BBO*.

De Servicio di Impuesto controleert achteraf aan de hand van uw administratie of u de aangiften juist heeft ingevuld.

### 3.1 Op welk tijdstip moet u BBO aangeven en betalen?

De BBO werkt met aangiftetijdvakken: per aangiftetijdvak geeft u aan hoeveel BBO u moet betalen.

*Het aangiftetijdvak voor de BBO bedraagt één maand.*

Per kalenderjaar krijgt u dus 12 aangiftebiljetten voor de BBO uitgereikt.

Let op!

*Als u zich als startende ondernemer bij de Servicio di Impuesto heeft aangemeld, ontvangt u automatisch de aangiftebiljetten die u nodig heeft om maandelijks de verschuldigde BBO aan te geven en af te dragen. U moet het aangiftebiljet altijd invullen, ook als uw activiteiten nog niet zijn gestart.*

*Let er ook op dat u per aangifte periode het juiste voorbedrukte biljet gebruikt. Dus over de aangifte periode April het aangiftebiljet met als opdruk BBO aangifte maand April. Doet u dit niet en u gebruikt bijvoorbeeld de aangifte van september, dan kan het zijn dat uw betaling niet is te matchen met uw aangifte. U loopt dan de kans om een naheffingsaanslag en / of een boete te ontvangen.*

#### 3.1.1 Op tijd aangifte doen en betalen

Uw Aangifte BBO en betaling moeten uiterlijk op de 15e van de maand volgende op het afgelopen aangiftetijdvak bij de Servicio di Impuesto binnen zijn.

*Als u te laat aangifte doet of te laat betaalt, dan riskeert u een boete.*

#### 3.1.2 Op welk tijdstip bent u de BBO verschuldigd?

Kasstelsel

De BBO gaat uit van aangifte volgens het kasstelsel. Als u niet heeft gekozen voor het factuurstelsel dan bent u de BBO verschuldigd op het moment waarop u de vergoeding ontvangt voor uw product of dienst. U vult de verschuldigde BBO in op het aangiftebiljet van het tijdvak waarin u de vergoeding heeft ontvangen. Dit heet het kasstelsel.

Factuurstelsel

Op verzoek is het mogelijk aangifte te doen volgens het factuurstelsel. U bent dan de BBO verschuldigd op het moment dat u de factuur hebt uitgereikt. U vult de BBO in op de aangifte van het tijdvak waarin de datum van de factuur valt. Dit heet het factuurstelsel.

Let op!

*Als u de factuur te laat uitreikt, bent u de BBO toch verschuldigd op het moment dat u de factuur had moeten uitreiken (zie paragraaf 4.3).*

Stel u past het factuurstelsel toe en een klant heeft uw factuur niet of gedeeltelijk niet betaald. De BBO op de factuur hebt u wel aangegeven en betaald. In dat geval kunt u bij de Servicio di Impuesto per brief een verzoek doen om teruggaaf van deze BBO. U moet wel aannemelijk kunnen maken dat u het bedrag niet meer van uw klant zult ontvangen.



boekhouding hier rekening mee houden. Dit kan bijvoorbeeld door de ontvangsten voor die goederen en diensten die onder het 3%-tarief vallen apart te registreren.

#### **4.3 Wanneer moet u factureren?**

Als u hebt gekozen voor toepassing van het factuurstelsel of om andere redenen boekhoudt volgens het factuurstelsel en derhalve facturen uitschrijft, worden aan de inhoud van de factuur en het tijdstip van uitreiking bepaalde voorwaarden gesteld.

U moet de factuur versturen uiterlijk op de 15<sup>e</sup> van de maand die volgt op de maand waarin u de goederen hebt geleverd of de diensten hebt verricht.

U levert bijvoorbeeld op 10 april een product af bij uw klant, dan moet u uiterlijk op 15 mei de factuur verstuurd hebben.

#### **4.4 Wat moet er op een factuur staan?**

Als u een factuur uitreikt, moet die aan bepaalde wettelijke eisen voldoen. Uw facturen moeten in elk geval de volgende gegevens bevatten:

- het factuurnummer: facturen moeten doorlopend zijn genummerd;
- de factuurdatum;
- uw naam en adres;
- naam en adres van uw afnemer;
- datum van de levering of de dienst;
- de hoeveelheid en soort geleverde goederen;
- de omvang en de soort verrichte diensten;
- de eenheidsprijs;
- de vergoeding;
- bij vooruitbetaling: de datum van betaling als die afwijkt van de factuurdatum.

## **5 Meer informatie**

Voor meer informatie of vragen over de BBO kunt u terecht bij het Informatiecentrum BBO van de Servicio di Impuesto in de Rockefellerstraat (gebouw Maduro & Sons). Het Informatiecentrum BBO is geopend van maandag tot en met vrijdag van 8.00 tot 12.00 en van 13.30 tot 16.00 uur. U kunt ook bellen, een mail of fax sturen of de website bezoeken.

### **Informatiecentrum BBO**

**Rockefellerstraat**

**Telefoonnummer: 588-3598**

**Faxnummer: 583-8446**

**E-mail: [bbo@siad.aw](mailto:bbo@siad.aw)**

**Website: [www.siad.aw](http://www.siad.aw)**

Por download e version na Papiamento di e foieto aki via e website [www.siad.aw](http://www.siad.aw).

Dit is een uitgave van:

**Servicio di Impuesto**  
Paardenbaaistraat 11  
Oranjestad, Aruba  
Tel: 583-1800  
Website: [www.siad.aw](http://www.siad.aw)  
Email: [info@siad.aw](mailto:info@siad.aw)

*De informatie in deze brochure is gebaseerd op de concept wettekst BBO oktober 2006.*

*Aan deze brochure kunnen geen rechten worden ontleend.*