

Informatiebrochure Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen¹

De Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen (hierna te noemen: de "LBI") is de landsverordening op grond van welke aan investeerders fiscale faciliteiten kan worden verleend mits ze aan de daarin genoemde voorwaarden voldoen.

De LBI verving per 1 januari 2017 de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening renovatie hotels en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling.

Deze informatie brochure bevat belangrijke informatie voor investeerders omtrent de wettelijke grondslag van de fiscale faciliteiten en het huidige beleid van de Sector Fiscale Zaken (hierna te noemen: "SFZ") in het kader van de afhandeling van verzoeken op grond van de LBI.

I. Wettelijke grondslag fiscale faciliteiten

Fiscale faciliteiten

Indien voldaan wordt aan de voorwaarden kunnen de volgende fiscale faciliteiten worden verleend:

- a. vrijstelling van de onroerendezaakbelasting;
- b. toepassing van een verminderd winstbelastingtarief van 3%;
- c. vrijstelling van invoerrechten op:
 - 1° materialen en goederen ten behoeve van de bouw en eerste inrichting van bedrijfspanden bestemd voor de uitoefening van een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel a;
 - 2° materialen en goederen bestemd voor de aanleg van wegen, de bouw van onroerende zaken en de aanleg of de bouw van gelegenheden tot verblijf en ontspanning ter bevordering van vreemdelingenbezoek en sociale woningen op de percelen grond, bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b;
 - 3° bedrijfsmiddelen, ten behoeve van de eerste inrichting van een onderneming, die als bedrijf wordt aangemerkt, voor zover vaststaat dat de aanwending van die bedrijfsmiddelen tot het wezen van het bedrijf, bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel a, behoort;
 - 4° materialen en goederen, waaronder bedrijfsmiddelen, ten behoeve van de uitbreiding, verbetering of vernieuwing van het bedrijf, bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel d, en waarvan vaststaat dat de aanwending ervan tot het wezen van het bedrijf behoort;
 - 5° materialen en goederen ten behoeve van de bouw en eerste inrichting van bedrijfspanden bestemd voor de uitoefening van een bedrijf of ten behoeve van de bedrijfsvoering van een onderneming als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel c;
 - 6° bedrijfsmiddelen, ten behoeve van de eerste inrichting van een onderneming, die als bedrijf wordt aangemerkt, voor zover vaststaat dat de aanwending van die bedrijfsmiddelen tot het

¹ P.B. 2016, no. 77., zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2024, no. 40.

wezen van het bedrijf of ten behoeve van de bedrijfsvoering van een onderneming als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel c, behoort.

- d. vrijstelling van inkomstenbelasting op dividenden en andere winstuitkeringen aan aandeelhouders en houders van andere op een deel van de winst rechtgevend bewijzen, waarvan ten genoegen van de Inspecteur der Belastingen wordt aangetoond, dat zij geheel afkomstig zijn van een bedrijf, welke is onderworpen aan het verminderde winstbelastingtarief.

Voorwaarden investeringen

De volgende bedrijven, als bedoeld in artikel, 1 tweede lid, onderdelen a tot en met d, kunnen indien zij voldoen aan de hieronder genoemde voorwaarden, in aanmerking komen voor de toepassing van de fiscale faciliteiten:

- a. een onderneming tot exploitatie van hotels of andere gelegenheden tot verblijf en ontspanning, waarvan de bouw en eerste inrichting een investering vergt van ten minste N Af 5.000.000, die aan ten minste tien in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen blijvend en voltijds werk zal verschaffen bij de aanvang van de bedrijfsactiviteiten en welke gericht is op de bevordering van het vreemdelingenbezoek;
- b. een onderneming die zich grondontwikkeling ten doel stelt, waarbij percelen braakliggende grond tot ontwikkeling worden gebracht, door het bouwrijp maken van de grond, het aanleggen van infrastructuur al dan niet in combinatie met de bouw van onroerende zaken, waarvan de ontwikkeling buiten de waarde van de grond een investering vergt van ten minste N Af 5.000.000 en welke gericht is op de bevordering van het vreemdelingenbezoek dan wel op sociale woningbouw;
- c. een industrie danwel een onderneming, niet zijnde een bedrijf als bedoeld in onderdelen a en b waarvan de oprichting een investering vergt dan wel in het kader van zijn bedrijfsvoering een investering van ten minste N Af 5.000.000 die aan ten minste tien in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen blijvend en voltijds werk zal verschaffen bij de aanvang van de bedrijfsactiviteiten en waarvan de activiteiten geheel of nagenoeg geheel zijn gericht op:
 - 1° onderzoek en ontwikkeling, ter zake van proces- of productinnovatie;
 - 2° lucht- of, ruimte- of scheepvaart;
 - 3° onderwijs;
 - 4° gezondheidszorg;
 - 5° transport en logistiek;
 - 6° creatieve industrie;
 - 7° moderne landbouw of moderne visserij;
 - 8° het opwekken alsmede het leveren van groene energie;
 - 9° informatie technologie;
 - 10° bosbouw;
 - 11° mijnbouw en delfstoffen;
 - 12° winning en distributie van water, rioolsysteem, afvalverwerking en sanering (herstel);
 - 13° groot- of kleinhandel;
 - 14° reparatie van motorvoertuigen of motorfietsen;
 - 15° maatschappelijke dienstverlening;
 - 16° cultuur of, sport en recreatie;

- d. de uitbreiding, verbetering of vernieuwing van een een bedrijf als bedoeld in onderdelen a en b, die een investering vergt van ten minste NAF 5.000.000. De investerings- en oprichtingsvoorwaarden zijn niet van toepassing op de uitbreiding, verbetering of vernieuwing.

Een bedrijf is een besloten vennootschap of een naamloze vennootschap of een vennootschap naar buitenlands recht opgericht die met een van deze rechtsvormen vergelijkbaar is.

Verzoek fiscale faciliteiten

Aan de Sectordirecteur Fiscale Zaken (hierna te noemen: "Directeur") wordt een schriftelijk verzoek gedaan om in aanmerking te komen voor de toepassing van de fiscale faciliteiten. Elk verzoek is ingericht overeenkomstig het wettelijke aanvraagformulier opgenomen in de Regeling verzoek toepassing belastingfaciliteiten investeringen² (hierna te noemen: de "Regeling"). Het verzoek omvat een duidelijke en volledige omschrijving van de voorgenomen activiteiten en dient een duidelijk omschrijving te omvatten van het bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdelen a tot en met d waarvoor de fiscale faciliteit wordt verzocht.

Het verzoek omvat de volgende informatie:

- naam vennootschap;
- vestigingsadres;
- KvK-nummer;
- Crib-nummer;
- SVB-nummer;
- vestigingsvergunningnummer;
- naam directeur(en) vennootschap;
- telefoonnummer directeur(en);
- e-mailadres(sen) directeur(en);
- naam indiener van het verzoek;
- hoedanigheid indiener;
- telefoonnummer indiener;
- e-mailadres indiener;
- naam aandeelhouder(s);
- naam uiteindelijk gerechtigde(n)³;
- (aandelenbezit >25%);
- investeringsbedrag;
- overzicht van de in voeren materialen, goederen en bedrijfsmiddelen;
- minimale aantal in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen aan wie blijvend en voltijds werk zal worden verschaft (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel a, b, of d, betreft);

² P.B. 2017, no. 12.

³ Het betreft hier natuurlijke personen als bedoeld in artikel 45 leden 6 tot en met 11, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

- een motivering van de wijze waarop het vreemdelingenbezoek wordt bevorderd (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel a, of onderdeel b, of onderdeel d, betreft);
- bouwvergunning (ingeval het verzoek een als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel a, of onderdeel b, of onderdeel c, of onderdeel d, bedrijf betreft);
- de kadastrale gegevens ter zake van de grond (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, betreft);
- de waarde in het economische verkeer van de grond (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, betreft);
- een door Uitvoeringsorganisatie Openbare Werken goedgekeurd verkavelingsplan (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, betreft);
- een motivering van de wijze waarop het vreemdelingenbezoek wordt bevorderd dan wel een beschrijving van de voorgenomen sociale woningbouw (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, (industrie) betreft);
- een duidelijke en volledige omschrijving van het productieproces van materiaal of grondstof tot aan het nieuwe handelsproduct (ingeval het verzoek een bedrijf als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel c, (industrie) betreft);
- indien van toepassing, een kopie van eerder verleende beschikking of landsbesluit belastingfaciliteiten;
- een gemotiveerd ondernemingsplan met een duidelijke en volledige omschrijving van interne organisatie van het bedrijf, de externe organisatie van het bedrijf en het financieel plan, bestaande uit in ieder geval; de investeringsbegroting, de financieringsbegroting, de exploitatiebegroting en de liquiditeitsbegroting aangaande het project of de activiteiten waarvoor een onderneming of een industrie de fiscale faciliteiten verzoekt;
- een door de Ontvanger afgegeven bewijsstuk waaruit blijkt dat er geen direct invorderbare schulden aan belastingen of sociale premies zijn, dan wel dat er met de Ontvanger een betalingsregeling is getroffen en dat deze betalingsregeling wordt nagekomen.

Het verzoek wordt voorzien van de volgende bescheiden:

- kopie origineel gewaarmerkt uittreksel uit het Handelsregister (niet ouder dan 2 maanden);
- kopie oprichtingsakte;
- kopie statutenwijziging;
- kopie vestigingsvergunning;
- kopie originele afschrift Crib-nummer;
- kopie originele afschrift SVB-nummer;
- machtiging indiener verzoek;
- kopie aandeelhoudersregister;
- kopie paspoort van de directeur(en) en uiteindelijk gerechtigde(n).

Het verzoek dient tijdig, dus vóór de aanvang van het project, door belanghebbende bij de Directeur te worden ingediend. Aan de vrijstellingen, bedoeld in artikel 2 kan geen terugwerkende kracht worden verleend indien het verzoek niet uiterlijk binnen twee maanden na de datum met ingang waarvan de belastingplichtige een beroep wil doen op de vrijstellingen is ingediend. De

vrijstellingen gaan, indien het verzoek niet binnen de termijn van twee maanden is ingediend, in op de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin het verzoek is ingediend⁴.

II. Beleid fiscale faciliteiten

Beleid inzake een onvolledig verzoek

De Regeling is een uitvoeringsregeling⁵ van de LBI, waarin wordt bepaald welke documenten en informatie aan het verzoek dient te worden toegevoegd. Bij ontvangst wordt het verzoek gecontroleerd op de aanwezigheid en juistheid van alle relevante documenten en informatie. Indien aan het verzoek documenten ontbreken wordt het verzoek als onvolledig aangemerkt en derhalve niet inhoudelijk beoordeeld⁶.

Het verzoek is tevens onvolledig indien:

- het verzoek met betrekking tot aan te leveren documenten naar eerdere verzoeken verwijst;
- de documenten geen betrekking hebben op belanghebbende; of
- de invoerlijst ontbreekt.

Wanneer het verzoek als onvolledig wordt aangemerkt wordt het verzoek inclusief alle aangeleverde documenten binnen een periode van twee weken (14 dagen) na ontvangst van het verzoek aan belanghebbende retour verzonden. Het geretourneerd verzoek wordt vergezeld door een door de Directeur ondertekende standaardbrief. Deze brief vermeldt aan belanghebbende waarom het verzoek wordt geretourneerd en welke documenten afwezig en/of onvolledig zijn.

Op het moment dat het verzoek compleet is kan belanghebbende een nieuw verzoek indienen. Indien het verzoek alle relevante documenten en informatie heeft, wordt het verzoek in behandeling genomen.

Beleid inzake het intrekken van een verzoek

Belanghebbende is, voordat een beschikking wordt afgegeven, te allen tijde bevoegd om het ingediende verzoek in te trekken. De intrekking van het verzoek dient door belanghebbende schriftelijk te geschieden. Aan belanghebbende wordt door de Directeur een schriftelijke bevestiging van de sluiting van het dossier naar aanleiding van de intrekking verzonden.

Beleid inzake investeringsbedrag

Belanghebbende die overeenkomstig artikel 1, tweede lid, onderdeel b, van de LBI een onderneming gaat drijven dient te voldoen aan het bepaalde minimum investeringsbedrag. Het

⁴ Artikel 9, tweede lid, van de LBI.

⁵ Artikel 9, zesde lid, van de LBI.

⁶ Artikel 9, achtste lid, van de LBI.

bedrag van genoemd investeringsbedrag is exclusief de waarde of gedane investering ter aankoop van de betrokken grond.

Beleid inzake afgifte bouwvergunning en termijnverlies belastingfaciliteiten

De Regeling vereist in het derde lid, onderdeel c, en voor zover van toepassing in het vijfde lid, onderdeel b, van artikel 2, dat belanghebbende over een bouwvergunning beschikt. Een kopie van het aanvraagformulier van de benodigde bouwvergunning of enkel een aantal van het totale benodigde bouwvergunningen is hiervoor niet toereikend. Aangezien de procedure vanaf het moment van aanvraag tot het moment van afgifte van de bouwvergunning vaak veel tijd in beslag kan nemen hanteert SFZ het volgende beleid in dit kader.

SFZ informeert belanghebbende dat een verzoek zonder een kopie van een afgegeven bouwvergunning kan worden beoordeeld. Aan belanghebbende wordt de mededeling gedaan dat het verzoek, indien belanghebbende dit wenselijk acht, zonder de vereiste bouwvergunning kan worden beoordeeld, maar dat indien de bouwvergunning laat wordt afgegeven hetgeen vertraging in de voortgang van het project veroorzaakt, belanghebbende- in dit kader- geen beroep kan doen op een eventueel verzoek tot verlenging van de termijn van invoerrechten als gevolg van overmacht. Aan belanghebbende wordt dus de voorwaarde gesteld dat het verzoek zonder de vereiste bouwvergunning wordt beoordeeld, mits hij het risico van termijnverlies schriftelijk en uitdrukkelijk aanvaardt.

Belanghebbende dient, onmiddellijk na ontvangst van de bouwvergunning(en), deze binnen drie weken aan SFZ te doen toekomen. In het register van afgegeven beschikkingen op grond van de LBI⁷ wordt een aantekening van deze voorwaarde gemaakt. Indien belanghebbende binnen zes (6) maanden de vergunningen nog niet heeft overlegd wordt de verzoeker door SFZ benaderd met het verzoek deze alsnog te overleggen. Kan belanghebbende genoemde vergunning(en) alsnog niet overleggen dan kan, afhankelijk van de omstandigheden, de beschikking door de Directeur worden ingetrokken.

Beleid inzake vestigingsvergunning

Overeenkomstig artikel 2, tweede lid, onderdeel f, van de Regeling, dient belanghebbende een kopie van de vestigingsvergunning als onderdeel van het verzoek over te leggen. De procedure van aanvraag en toekenning van deze vergunning kan een langere periode in beslag nemen. Indien belanghebbende op moment van indiening van het verzoek niet beschikt over een kopie van de afgegeven vestigingsvergunning hanteert de SFZ hetzelfde beleid als voor een bouwvergunning. SFZ informeert belanghebbende dat een verzoek zonder een kopie van een afgegeven vestigingsvergunning kan worden beoordeeld. Aan belanghebbende wordt de mededeling gedaan dat het verzoek, indien belanghebbende dit wenselijk acht, zonder de vereiste vestigingsvergunning kan worden beoordeeld, maar dat indien de vergunning laat wordt afgegeven hetgeen vertraging in de voortgang van het project veroorzaakt, belanghebbende- in dit kader- geen beroep kan doen op een eventueel verzoek tot verlenging van de termijn van invoerrechten. Aan belanghebbende wordt dus de voorwaarde gesteld dat het verzoek zonder de

⁷ Artikel 9, derde lid, van de LBI.

vereiste vestigingsvergunning wordt beoordeeld, mits hij het risico van termijnverlies schriftelijk en uitdrukkelijk aanvaardt.

Belanghebbende dient dus, onmiddellijk na ontvangst van de bovengenoemde vergunning, deze binnen drie weken aan SFZ te doen toekomen. Indien belanghebbende binnen zes (6) maanden na afgifte van de beschikking de vergunning nog niet heeft overlegd wordt belanghebbende door SFZ benaderd met het verzoek deze alsnog te overleggen. Kan belanghebbende genoemde vergunning alsnog niet overleggen dan kan de beschikking, afhankelijk van de omstandigheden, door de Directeur worden ingetrokken.

Beleid inzake bevordering vreemdelingenbezoek

Overeenkomstig artikel 1, tweede lid, onderdeel b, van de LBI, dienen bepaalde verzoeken aan het vreemdelingenbezoekvoorwaarde te voldoen. De onderneming moet gericht zijn op de bevordering van het vreemdelingenbezoek. Dit betekent dus dat het twee feitelijke situaties kan betreffen;

Situatie 1 - Een project waarbij met gebruikmaking van bovengenoemd artikel o.a. een hotel wordt gebouwd.

Situatie 2 - Een resort, vakantiepark, samenstelling van luxe villa's, of soortgelijke complexen welke voor ten minste tachtig procent verhuurd of verkocht worden aan niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen.

De verschillende voorbeelden genoemd onder situatie 2 geven invulling aan dit vreemdelingenvereiste. Het resort, vakantiepark, samenstelling van luxe villa's of soortgelijke complexen dient voor ten minste tachtig procent verhuurd of verkocht te worden aan niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen, de zogenaamde 80/20-regeling. Belanghebbende moet aantonen dat voor ten minste tachtig procent jaarlijks de onroerende zaken door niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen ofwel buitenlanders gebruikt zullen worden (door verkoop dan wel verhuur aan vreemdelingen).

In afwijking hiervan heeft de Directeur als gevolg van de COVID-19 pandemie en daarmee samenhangende wereldwijde beperkende maatregelen, een Beleid inzake tijdelijke versoepeling belastingfaciliteiten investeringen grondontwikkeling gepubliceerd, waarin tijdelijk een verdeelsleutel van 20/80 wordt gehanteerd. Belanghebbende moet aantonen dat jaarlijks de onroerende zaken voor ten minste twintig procent door niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen ofwel buitenlanders worden gebruikt (door verkoop dan wel door verhuur aan vreemdelingen). Dit tijdelijk beleid gold voor alle reeds op of na 1 januari 2020 bij de Sector Fiscale Zaken ingediende verzoeken. Verder gold het tijdelijk beleid voor alle reeds afgegeven en op dat moment nog geldende beschikkingen toepassing belastingfaciliteiten investeringen die in

het kader van grondontwikkeling, gericht op het bevorderen van vreemdelingenbezoek zijn afgegeven. Het tijdelijk beleid was van toepassing met ingang van de dag na datum bekendmaking en verviel 31 december 2022. Met ingang van 1 januari 2023 is het versoepelde beleid aangepast welke geldt voor de jaren 2023 en 2024. Dit aangepast beleid wordt in 2025 gecontinueerd. Een grondontwikkelingsproject, niet zijnde een hotel, wordt vanaf 1 januari 2025 geacht te zijn gericht op het bevorderen van vreemdelingenbezoek als ten minst 50% van de vervaardigde onroerende zaken wordt verkocht aan vreemdelingen of indien 50% van de vervaardigde onroerende zaken hoofdzakelijk ter beschikking wordt gesteld aan vreemdelingen, in de zin van de LBI.

Beleid inzake het registratienummer van de Sociale Verzekeringsbank

Artikel 2, tweede lid, onderdeel i, van de Regeling, noemt als een van de te overleggen documenten een kopie van het originele afschrift van het registratienummer van de Sociale Verzekeringsbank. Het komt echter voor dat er belanghebbenden zijn die geen werknemers in dienst hebben. Het gaat dan om belanghebbenden die een beroep doen op de bepaling omtrent grondontwikkeling van de LBI en die een aannemer inschakelen om het project te realiseren. In bovengenoemd geval hanteert SFZ het volgende beleid.

Belanghebbenden die geen werknemers in dienst hebben hoeven geen kopie van dit afschrift te overleggen.

Beleid inzake de invoerlijst en aanvulling hiervan

Belanghebbende dient op grond van artikel 1, tweede lid, onderdeel I, van de Regeling een overzicht van de in te voeren materialen, goederen en bedrijfsmiddelen (hierna te noemen: de "invoerlijst") te overleggen

De Regeling noch de LBI stelt verdere eisen aan de invulling en vorm van deze invoerlijst.

Ten aanzien het van de vorm en invulling van deze invoerlijst hanteert SFZ het volgende beleid: De invoerlijst dient een overzicht te bevatten van de materialen, goederen en bedrijfsmiddelen, het in te voeren aantal hiervan en indien voorhanden de prijs per eenheid. Het is wellicht voor de belanghebbende niet mogelijk om tot en met de laatste spijker op de invoerlijst aan te geven, maar de invoerlijst moet wel dusdanig volledig zijn dat SFZ een goed en compleet overzicht heeft van de in te voeren goederen. Daarnaast dient de invoerlijst uitsluitend de in te voeren goederen te bevatten en niet tevens te verrichten werkzaamheden zoals bijvoorbeeld het schilderen, het aanleggen van de nodige infrastructuur, het verrichten van grondonderzoek en soortgelijke werkzaamheden.

Indien het verzoek is toegekend wordt aan de beschikking een kopie van de invoerlijst aangehecht. Iedere pagina van de invoerlijst wordt voorzien van een stempel van SFZ. Zo wordt het voor de Douane mogelijk gemaakt om te controleren of de aan hen door de belanghebbende overhandigde invoerlijst inderdaad door SFZ is goedgekeurd. Het is van uiterst belang om maatregelen te treffen die de kans op het frauderen met invoerlijsten zoveel mogelijk verminderen.

Ingevolge artikel 3 van de Regeling is het mogelijk voor de belanghebbende om de invoerlijst nadat de beschikking is afgegeven aan te vullen. Hiertoe dient de belanghebbende een schriftelijk en gemotiveerd verzoek bij de Directeur in te dienen. Hiermee wordt voorkomen dat belanghebbenden zelf de invoerlijsten, zonder tussenkomst van SFZ, gaan aanvullen. In het geval het verzoek tot aanvulling van de invoerlijst wordt gehonoreerd wordt de oorspronkelijke invoerlijst aangevuld met de nieuw in te voeren goederen, waarbij SFZ de lijsten toetst ter voorkoming van doublures. De invoerlijst inhoudende de nieuw in te voeren goederen wordt ook per pagina voorzien van een stempel van SFZ en de datum van goedkeuring van het verzoek. Een kopie van de eerder toegekende beschikking met de aangevulde invoerlijst wordt zowel naar de verzoeker als naar de Algemene Rekenkamer, de Inspectie der Belastingen en de Douane verzonden.

Is voor de beoordeling van het verzoek aanvullende informatie nodig dan wordt dit zo snel mogelijk aan de belanghebbende kenbaar gemaakt. Wanneer de belanghebbende geen overtuigende motivatie heeft kunnen overleggen voor de aanvulling van de invoerlijst wordt dit verzoek door de directeur afgewezen. De afwijzing geschiedt in de vorm van een brief. Men dient wel rekening mee te houden dat aan het begin van een project vaak moeilijk kan zijn om precies aan te geven wat allemaal aan goederen dient te worden ingevoerd. Hierdoor kan het zonder meer aannemelijk zijn, vooral bij de meer omvangrijke projecten, dat de invoerlijst na een bepaalde periode moet worden aangevuld. Het is echter niet de bedoeling dat de invoerlijst meer dan twee (2) keer wordt aangevuld.

Ten aanzien van bedrijven aan wie op basis van artikel 1, tweede lid, onderdeel b, van de LBI ter zake van grondontwikkeling vrijstelling van invoerrechten wordt toegekend geeft SFZ ter verduidelijking de volgende toelichting. De vrijstelling van invoerrechten wordt in dit kader toegekend op basis van artikel 2, eerste lid, onderdeel c, onder 2°, van de LBI. De vrijstelling van invoerrechten heeft in het geval van grondontwikkeling enkel betrekking op **materialen en goederen** bestemd voor de bouw van onroerende zaken en de aanleg of de bouw van gelegenheden tot verblijf en ontspanning ter bevordering van vreemdelingenbezoek. Dit betekent dat goederen die ten behoeve van de inrichting van de onroerende zaken zoals meubilair niet onder de vrijstelling vallen. Andere goederen die tevens niet onder deze vrijstelling vallen zijn (niet cumulatief):

- inbouwovens;
- inbouwmagnetrons;
- inductiekookplaten;
- vaatwasmachines;
- toiletborstelgarnituren;
- airco's;
- toiletrolhouders;
- zeephouders;
- cuphouders;

- wine coolers;
- kookeilanden;
- koelkasten;
- toiletborstels;
- brandblussers;

Het is van belang dat van de invoerlijst precies kan worden afgeleid welke goederen er worden ingevoerd. Slechts vermelding van "keuken" of "badkamer" is derhalve niet voldoende. Er zal gespecificeerd moeten worden waar die keuken of badkamer uit bestaat.

Ten overvloede wil SFZ hieraan toevoegen, en dat geldt voor alle categorieën van activiteiten genoemd in artikel 1, tweede lid, van de LBI waarvoor invoerrechtenvrijstelling kan worden verzocht, dat deze niet van toepassing is op gereedschappen/ hulpmiddelen ten behoeve van de bouw. Gedacht kan worden aan:

- rolstijgers;
- stijgermateriaal;
- elektrisch handgereedschap (boor/ aag/schroefmachine etc.);
- handgereedschap (schoppen/ harken / pikhouweel etc.);
- betonmolens;
- pick ups (auto).

Beleid inzake ingangsdata van vrijstellingen

In de beschikking waarbij belastingfaciliteiten aan belanghebbende worden toegekend worden de ingangsdata en termijnen van de verschillende vrijstellingen vermeld.

Invoerrechten - Voor de ingangsdatum van de vrijstelling van invoerrechten wordt met belanghebbende afgestemd wat de eerste verwachte datum van invoer van de goederen is. Aan de datum van inwerkingtreding van de vrijstelling van invoerrechten kan terugwerkende kracht worden verleend waardoor deze zich vóór de inwerkingtredingsdatum van de beschikking bevindt. Dit is echter niet wenselijk en dient te allen tijde zoveel mogelijk voorkomen te worden, door voor aanvang van de werkzaamheden en invoer van goederen een verzoek op basis van de LBI te doen.

Onroerendezaakbelasting - Voor de ingangsdatum van de vrijstelling van onroerendezaakbelasting sluit men aan op 1 januari van het jaar waarin voor het eerst een beroep op de LBI is gedaan.

Winstbelasting - Voor de ingangsdatum van de vrijstelling van winstbelasting sluit men aan bij de eerste datum van invoer.

Beleid inzake een verzoek voor belastingfaciliteiten in het geval van participatie van meerdere vennootschappen

In situaties waarbij om niet-fiscale redenen ervoor wordt gekozen om de onroerende zaak of onroerende zaken in een aparte vennootschap/aparte vennootschappen te houden en de exploitatie, indien van toepassing, te laten verrichten door een andere vennootschap en een aantal van deze vennootschappen al dan niet in overeenstemming met artikel 3b, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen als transparante vennootschappen wordt aangemerkt, geldt het volgende beleid:

- elke vennootschap dient te voldoen aan de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de belastingfaciliteiten. Dit betekent wel dat iedere vennootschap enkel de belastingfaciliteit krijgt waar het recht op heeft. Bijvoorbeeld: De vennootschap die enkel de onderneming exploiteert en geen onroerende zaak bezit dat op het bedrijf betrekking heeft zal enkel de vrijstelling van invoerrechten en winstbelasting toegekend krijgen.
- het aantal vennootschappen wordt gemaximeerd tot drie vennootschappen. Ten overvloede zij vermeld dat de fiscale gevolgen van het transparant zijn van een of meerdere van de vennootschappen uitsluitend van toepassing zijn op de winstbelasting en de inkomstenbelasting.

Beleid inzake verzoek tot verlenging

Belanghebbende heeft de mogelijkheid om overeenkomstig artikel 10, eerste lid, van de LBI, een verzoek in te dienen ter verlening van de periode van vrijstelling van invoerrechten met twee (2) jaar. Het enige geldige argument voor dit verzoek is de aanwezigheid van overmacht waardoor het project niet binnen de gestelde periode kan worden afgerond. Er is sprake van overmacht indien het voor belanghebbende hierdoor onmogelijk is het project binnen de gestelde periode af te ronden en deze onmogelijkheid niet aan belanghebbende kan worden toegerekend.

Belanghebbende dient in de eerste plaats aan te tonen dat er sprake is van een overmachtssituatie en vervolgens dat er een causaal verband is tussen genoemde overmachtssituatie en de onmogelijkheid om het project binnen de gestelde periode af te ronden. Beide punten dient belanghebbende met alle relevante informatie en/of documenten te onderbouwen. Bij de beoordeling van dit verzoek dient men zich ervan bewust te zijn dat deze bepaling niet bedoeld is om het bedrijfsrisico van de ondernemer door de regering te laten ondervangen.

Gronden voor het **niet** toekennen van een verzoek tot verlenging;

- A. Er is geen sprake van een overmachtssituatie;
- B. Er ontbreekt een causaal verband tussen de overmachtssituatie en het niet kunnen afronden van het project; of
- C. De bouwvergunning of de vestigingsvergunning zijn te laat toegekend, terwijl belanghebbende schriftelijk deze mogelijke termijnverlies aanvaard heeft.

Indien het verzoek van belanghebbende wordt toegekend geschied dit bij een nieuwe beschikking. In deze beschikking wordt een nieuwe ingangsdatum voor de periode van de vrijstelling van invoerrechten opgenomen terwijl de ingangsdata voor de periodes van de vrijstelling van onroerendezaakbelasting en de vrijstelling van winstbelasting ongewijzigd blijven.

Beleid inzake verzoek betreffende artikel 11, eerste lid, van de LBI

Belanghebbende is op grond van artikel 11, eerste lid, van de LBI, verplicht om de Directeur te verzoeken te verklaren dat aan de voorwaarden van de LBI is voldaan. Belanghebbende doet het verzoek over het jaar waarin aan de vereisten wordt voldaan, uiterlijk op het moment waarop de termijn voor het indienen van de definitieve aangifte winstbelasting, eindigt,

Belanghebbende dient informatie te verstrekken waaruit blijkt dat aan de door de LBI gestelde investeringsvoorwaarden is voldaan. De informatie die de LBI voorschrijft is een jaarrekening die voldoet aan de vereisten van artikel 2: 116 of artikel 2:216 van het Burgerlijk Wetboek welke door een externe accountant of deskundige is gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende verklaring.

Echter, op basis van artikel 11, vijfde lid, van de LBI, is de Directeur bevoegd om additionele informatie op te vragen zoals bijvoorbeeld een overzicht verstrekt door de Sociale Verzekeringsbank van alle in dienst zijnde werknemers of een additionele toelichting op de gepleegde investeringen. Aan de hand hiervan kan beoordeeld worden of de werknemers in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen betreft aan wie voltijds en blijvend werk is verschaft dan wel dat is voldaan aan de investeringsvoorwaarde. Tevens kan de Directeur door tussenkomst van de Inspecteur der Belastingen of de Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau ("SBAB") belanghebbende verzoeken om additionele informatie te verstrekken waaruit op ondubbelzinnige wijze de gepleegde investeringen blijkt.

Volledigheidshalve zijt opgemerkt dat een onderzoek door de Directeur naar de gepleegde investeringen en de in dienst zijnde werknemers ten behoeve van de LBI, geen boekenonderzoek betreft in het kader van andere belastingverordeningen. De Directeur onderzoekt immers of de belastingfaciliteiten gebaseerd op de LBI terecht zijn toegekend. De Directeur doet geen

beoordeling over de aangegeven en/of betaalde belasting. Ten aanzien daarvan kan derhalve naderhand door de Inspecteur der Belastingen een boekenonderzoek worden aangekondigd.

Indien belanghebbende een dergelijk verzoek niet doet zal de Directeur een brief sturen met het verzoek de vereiste informatie te verstrekken. Indien op dit verzoek niet wordt gereageerd of indien niet kan worden aangetoond dat aan de voorwaarden van de LBI is voldaan, wordt aan belanghebbende geen beschikking overeenkomstig artikel 11, eerste lid, van de LBI, afgegeven maar wordt een beschikking tot intrekking van de beschikking toepassing belastingfaciliteit investeringen, overeenkomstig artikel 12 van de LBI aan belanghebbende verstrekt.

Belanghebbende die in het betreffende jaar aan de investeringsvereiste dient te voldoen (voor zover zij dit niet reeds vanuit zichzelf heeft gedaan), ontvangt van SFZ het verzoek om de nodige bescheiden aan SFZ te doen toekomen ter toetsing van artikel 11, eerste lid, van de LBI. Indien belanghebbende een beschikking inhoudende een verlenging van de periode van vrijstelling van invoerrechten heeft ontvangen en daardoor nog niet heeft kunnen voldoen aan de investeringseis zoals opgenomen in de oorspronkelijke beschikking, dient belanghebbende aan SFZ een schrijven te sturen waaruit duidelijk blijkt wat de tot dat moment door belanghebbende gedane investering bedraagt en aan welke posten van het project reeds is geïnvesteerd. SFZ zal vervolgens op grond van het voorgaande aan belanghebbende schriftelijk uitstel verlenen voor de duur van de verlengde periode van vrijstelling van invoerrechten voor de toetsing op grond van artikel 11, eerste lid, van de LBI. Het feit dat aan belanghebbende een verlenging van de periode van vrijstelling van invoerrechten is toegekend, betekent niet per definitie dat belanghebbende de minimum investering niet binnen de vastgestelde periode heeft kunnen plegen.

Ter uitvoering van de controle dient belanghebbende voorts middels het ondernemingsplan, aan te tonen dat voor ten minste tachtig procent⁸ jaarlijks de onroerende zaken aan niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen ofwel buitenlanders worden gebruikt (dan wel door verkoop of verhuur).

Indien blijkt dat de belanghebbende aan alle voorwaarden van de LBI en de afgegeven beschikking voldoet wordt aan belanghebbende een beschikking afgegeven inhoudende een verklaring dat aan alle voorwaarden is voldaan.

Willemstad, 10 december 2024

De Sectordirecteur Fiscale Zaken

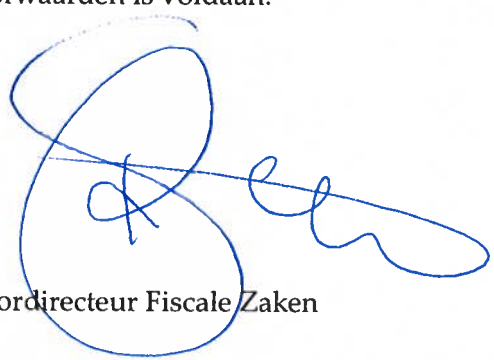
⁸ Dit beleid is voor de jaren 2022, 2023 en 2024 versoepeld zoals eerder vermeld in deze informatiebrochure.

Indien belanghebbende een dergelijk verzoek niet doet zal de Directeur een brief sturen met het verzoek de vereiste informatie te verstrekken. Indien op dit verzoek niet wordt gereageerd of indien niet kan worden aangetoond dat aan de voorwaarden van de LBI is voldaan, wordt aan belanghebbende geen beschikking overeenkomstig artikel 11, eerste lid, van de LBI, afgegeven maar wordt een beschikking tot intrekking van de beschikking toepassing belastingfaciliteit investeringen, overeenkomstig artikel 12 van de LBI aan belanghebbende verstrekt.

Belanghebbende die in het betreffende jaar aan de investeringsvereiste dient te voldoen (voor zover zij dit niet reeds vanuit zichzelf heeft gedaan), ontvangt van SFZ het verzoek om de nodige bescheiden aan SFZ te doen toekomen ter toetsing van artikel 11, eerste lid, van de LBI. Indien belanghebbende een beschikking inhoudende een verlenging van de periode van vrijstelling van invoerrechten heeft ontvangen en daardoor nog niet heeft kunnen voldoen aan de investeringsseis zoals opgenomen in de oorspronkelijke beschikking, dient belanghebbende aan SFZ een schrijven te sturen waaruit duidelijk blijkt wat de tot dat moment door belanghebbende gedane investering bedraagt en aan welke posten van het project reeds is geïnvesteerd. SFZ zal vervolgens op grond van het voorgaande aan belanghebbende schriftelijk uitstel verlenen voor de duur van de verlengde periode van vrijstelling van invoerrechten voor de toetsing op grond van artikel 11, eerste lid, van de LBI. Het feit dat aan belanghebbende een verlenging van de periode van vrijstelling van invoerrechten is toegekend, betekent niet per definitie dat belanghebbende de minimum investering niet binnen de vastgestelde periode heeft kunnen plegen.

Ter uitvoering van de controle dient belanghebbende voorts middels het ondernemingsplan, aan te tonen dat voor ten minste tachtig procent⁸ jaarlijks de onroerende zaken aan niet in het lokale bevolkingsregister ingeschreven personen ofwel buitenlanders worden gebruikt (dan wel door verkoop of verhuur).

Indien blijkt dat de belanghebbende aan alle voorwaarden van de LBI en de afgegeven beschikking voldoet wordt aan belanghebbende een beschikking afgegeven inhoudende een verklaring dat aan alle voorwaarden is voldaan.



De Sector directeur Fiscale Zaken

Willemstad, 17 december 2024

⁸ Dit beleid is voor de jaren 2022, 2023 en 2024 versoepeld zoals eerder vermeld in deze informatiebrochure.