

Initiatiefvoorstel: krachtens artikel 78 van de Grondwet van de Republiek Suriname (S.B. 1987 no. 116, zoals gewijzigd bij S.B. 1992 no. 38), ingediend d.d. 8 december 2022 door V. Ramsukul en Ch. Wang, allen leden van De Nationale Assemblée, **houdende wijziging van de Wet Belasting over de Toegevoegde Waarde 2022 (S.B. 2022 no. 121).**

Paramaribo, 8 december 2022

De initiatiefnemers:



V. Ramsukul



Ch. Wang

DE NATIONALE ASSEMBLEE	
Ingek.	09 december 20 22
Agenda no.	2614/22
Verwezen	
Naar	

Aan: De Nationale Assemblée

WET van
houdende wijziging van de
Wet Belasting over de Toegevoegde
Waarde 2022 (S.B. 2022 no. 121)

ONTWERP

DE PRESIDENT VAN DE REPUBLIEK SURINAME,

In overweging genomen hebbende, dat het wenselijk is de Wet Belasting over de Toegevoegde Waarde 2022 (S.B. 2022 no. 121) nader te wijzigen;

Heeft, de Staatsraad gehoord, na goedkeuring door De Nationale Assemblée, bekrachtigd de onderstaande wet:

ARTIKEL I

In de Wet Belasting over de Toegevoegde Waarde 2022 (S.B. 2022 no. 121) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. Artikel 4 lid 2 onderdeel a wordt vervangen door een nieuwe tekst luidende als volgt:

- a. de levering en invoer van goederen en het verrichten van diensten genoemd in bijlage 1;

B. Artikel 4 lid 3 wordt vervangen door een nieuwe tekst luidende als volgt:

In afwijking van het bepaalde in lid 1 van dit artikel bedraagt het tarief van de belasting 25 (vijfentwintig) procent op de invoer en levering van goederen die zijn genoemd in bijlage 3.

C. Artikel 5 lid 2 komt te vervallen en wordt vervangen door een nieuwe tekst luidende als volgt:

De Minister kan onder door hem te stellen voorwaarden en beperkingen, vrijstelling van belasting verlenen voor de levering van goederen en het verrichten van diensten:

- a. aan ambassades, consulaten en gezantschappen op basis van wederkerigheid;
- b. indien de internationale betrekkingen zulks wenselijk maken.

D. De tekst van artikel 27, lid 1 aanhef komt te vervallen en wordt vervangen met een nieuwe tekst luidende als volgt:

De ondernemer is verplicht gedagtekende en doorlopend genummerde facturen aan zijn afnemers uit te reiken, indien die afnemers in de zin van deze wet geregistreerde ondernemers zijn.

E. Artikel 28 wordt gewijzigd als volgt:

Lid 1 onderdeel d wordt geschrapt, onder verlettering van onderdelen e t/m m tot respectievelijk d t/m l.

- F. De volgende aanvullende vereisten wordt opgenomen in artikel 68 lid 2 als onderdeel c en lid 4:

de invoer van de goederen feitelijk in het kalenderjaar 2022 heeft plaatsgevonden;

Na deze aanpassing luiden de leden 2 en 4 artikel 68 als volgt:

2. Hiertoe dient een aanvraag te worden gericht aan de Inspecteur waarbij het bewijs dient worden geleverd van:
 - a. de betaling van de omzetbelasting;
 - b. het feit dat de goederen opgenomen waren in de inventaris van de ondernemer per 31 december 2022;
 - c. de invoer of productie van de goederen feitelijk in het kalenderjaar 2022 heeft plaatsgevonden; en
 - d. de wederverkoop van de goederen met toepassing van de BTW.

4. De aftrek volgens lid 3 is slechts toegestaan in de aangiftetijdvakken van het kalenderjaar 2023.

G. Bijlage 1 wordt vervangen door:

Bijlage 1

Nultarief

Onderworpen aan het tarief van nul (0) procent zijn:

- a. water, elektriciteit en kookgas;
- b. de verhuur gedurende minstens 3 maanden van onroerende goederen, welke zijn ingericht, bestemd en door de huurder worden gebruikt voor permanente bewoning;
- c. binnenlands openbaar personenvervoer over de weg, over het water en door de lucht, alsmede schoolbusdiensten;
- d. de diensten die door ziekenhuizen, laboratoria voor medisch onderzoek, artsen, tandartsen, tandtechnici, verpleeg- en verloskundigen, fysio- en oefentherapeuten, chiropractors, logopedisten, diëtisten, psychologen en podotherapeuten als zodanig worden verricht, evenals oral health therapists (jeugd tandverzorging en mondhygiëne) en diensten van alternatieve genezers en overige paramedici;
- e. medische kunst- en hulpmiddelen, waaronder wordt verstaan orthopedische artikelen en toestellen - daaronder begrepen medisch-chirurgische gordels en banden alsmede krukken - kunstgebitten, kunststanden, kunststogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten voor hardhorigen, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel, brillen en brillenglazen;
- f. geneesmiddelen.

- g. de levering en invoer van goederen en het verrichten van diensten door organisaties van sociale, culturele, charitatieve, sportieve of godsdienstige aard, mits de organisatie geen winststreven heeft en er geen sprake is van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen;
- h. ziektekostenverzekering en levensverzekering;
- i. de verzorging van publiek onderwijs dat valt onder het toezicht van het Ministerie van Onderwijs, Wetenschap en Cultuur inclusief leermiddelen, schoolbenodigdheden en schooluniformen;
- j. uitvaartdiensten;
- k. de opvang van kinderen in kinderopvang;
- l. de zorg van ouderen, hulpbehoevenden en bejaardentehuizen;
- m. zieken- en gewondenvervoer;
- n. de volgende diensten:
 - 1°. het verlenen van en de bemiddeling inzake krediet;
 - 2°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende giro- en rekeningcourantverkeer, deposito's, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen;
 - 3°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten, welke in enig land de hoedanigheid van de wettig betaalmiddel bezitten, met uitzondering van bankbiljetten en munten;
- o. basisgoederen of goederen van vergelijkbare aard:
 - 1°. aardappel;
 - 2°. verse groenten en fruit;
 - 3°. verse en niet bewerkte vleeswaren;
 - 4°. verse en niet verwerkte vis;
 - 5°. eieren;
 - 6°. haverhout;
 - 7°. brood;
 - 8°. rijst;
 - 9°. padi;
 - 10°. niet geconserveerde bruine bonen;
 - 11°. groene erwten;
 - 12°. gele erwten;
 - 13°. zout;
 - 14°. melk;
 - 15°. uien;
 - 16°. knoflook;
 - 17°. kaas;
 - 18°. thee;
 - 19°. sardien in blik;
 - 20°. sojaolie;
 - 21°. zonnebloemolie;
 - 22°. witte suiker;
 - 23°. bruine suiker;
 - 24°. babyvoeding in blik;
 - 25°. kindervoeding van granen;
 - 26°. toiletpapier;
 - 27°. badzeep;

- 28°. lucifer;
- 29°. muskietenkaars;
- 30°. maandverband en tampons;
- 31°. voorbehoeds- en anticonceptiemiddelen;
- 32°. wegwerpluiers.
- p. de binnenlandse leveringen van goederen en het verrichten van diensten aan:
 - 1°. contractors en sub-contractors ingevolge de Petroleumwet 1990 (S.B. 1991 no. 7);
 - 2°. staatsondernemingen ingevolge de Petroleumwet 1990 (S.B. 1991 no. 7);
 - 3°. goudwinningsbedrijven ingevolge overeenkomsten met de status van wet;
 - 4°. de levering van goud aan vergunningsplichtige goudopkopers in de zin van de Wet Bedrijven en Beroepen.
- q. motorgasoline en andere daarmee gelijkgestelde motorbrandstoffen en dieselolie.

H. Bijlage 2 wordt vervangen door:

Bijlage 2

Vrijgesteld van belasting zijn:

- a. de levering van onroerende goederen en van rechten waaraan deze zijn onderworpen;
- b. het verlenen van toegang tot openbare gemakkelikheden ingevolge de Wet Vermakelijkheidsbelasting;
- c. het verlenen van gelegenheid tot deelname aan hazardspelen volgens de Wet Casinobelasting 2002 (S.B. 2002 no. 111, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2011 no. 39);
- d. het verlenen van gelegenheid tot deelname aan loterij volgens artikel 1 van Loterijwet 1939 (G.B. 1939 no. 31, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2004 no. 24).

I. Bijlage 3 onderdeel a wordt vervangen door een nieuwe tekst luidende:

- a. automobielen en andere motorvoertuigen hoofdzakelijk ontworpen voor personenvervoer met een cilinderinhoud van meer dan 2.000 cm³ en met een cif waarde van US\$ 25.000,- (vijfentwintigduizend Amerikaanse dollar) of meer;

ARTIKEL II

- 1. Deze wet wordt in het Staatsblad van de Republiek Suriname afgekondigd.
- 2. Zij treedt in werking van de dag volgende op die van haar afkondiging.
- 3. De minister van Financiën en Planning is belast met de uitvoering van deze wet.

Gegeven te Paramaribo, de

CHANDRIKAPERSAD SANTOK

WET van
houdende wijziging van de
Wet Belasting over de Toegevoegde
Waarde 2022 (S.B. 2022 no. 121)

MEMORIE VAN TOELICHTING

De Wet Belasting over de Toegevoegde Waarde is behandeld in De Nationale Assemblée en goedgekeurd op 30 augustus 2022. Thans is gebleken dat enige wijzigingen van deze wet noodzakelijk zijn, mede ten behoeve van een effectieve uitvoering. De via deze initiatiefwet gepleegde wijzigingen worden in het hiernavolgende nader toegelicht.

In ARTIKEL I onder A wordt nu geregeld dat niet alleen de binnenlandse levering van de in Bijlage 1 genoemde goederen onderworpen zijn aan het nultarief, maar tevens de invoer van dergelijke goederen.

In ARTIKEL I onder B wordt nu geregeld dat niet alleen de binnenlandse levering van de in Bijlage 3 genoemde goederen onderworpen zijn aan het tarief van 25%, maar tevens de invoer van dergelijke goederen.

In ARTIKEL I onder C wordt nu geregeld dat er alleen een vrijstelling van BTW aan ambassades, gezantschappen en consulaten verleend kan worden, indien op basis van wederkerigheid ook aan de Surinaamse vertegenwoordigingen in het buitenland een vrijstelling van BTW wordt verleend.

In ARTIKEL I onder D komt de aanhef van artikel 27 lid 1 te vervallen en vervangen met een nieuwe tekst. In de nieuwe tekst is aangegeven dat de afnemers BTW-geregistreeerde ondernemers moeten zijn. Dergelijke ondernemers hebben belang bij een factuur die voldoet aan de wettelijk gestelde vereisten in verband het recht op aftrek van voorbelasting.

In ARTIKEL I onder F wordt Bijlage 1 vervangen door een uitgebreidere en op enkele onderdelen aangepaste lijst van goederen en diensten. Verschillende goederen en diensten zijn weggehaald van Bijlage 2 met de vrijstellingen en nu opgenomen in Bijlage 1. Hierdoor is het nultarief bij de invoer en levering van deze goederen en het verrichten van deze diensten van toepassing. Het nultarief heeft als voordeel dat daadwerkelijk een particuliere consumentprijs wordt gerealiseerd zonder BTW als extra kosten. Ter aanvulling op de uitleg in de Memorie van Toelichting op Bijlage 1 het volgende:

Verschillende basis voedingsmiddelen en goederen (onderdeel o), maar ook water, elektriciteit en kookgas (onderdeel a) zijn nu opgenomen in Bijlage 1. In de bijlage zijn ook verscheidene noodzakelijke primaire diensten op het gebied van de (para) medische zorg (onderdeel d) in de brede zin des woord geneesmiddelen, medische kunst- en hulpmiddelen, alsmede brillen en brillenglazen (onderdeel e). Bovendien is toegevoegd verzorging van onderwijs (onderdeel i) en binnenlands openbaar personenvervoer aangevuld met dergelijk vervoer over de weg, het water en door de lucht, alsmede

schoolbusdiensten (onderdeel c). De bijlage bevat nu ook levensverzekering (onderdeel h), kredietbemiddeling en -verlening en overige aangegeven financiële diensten (onderdeel n).

Een belangrijke toevoeging om een andere reden dan het tot stand brengen van een particuliere consumentprijs zonder extra BTW, is de verkoop van goud en verse vis aan respectievelijk (vergunningplichtige) goudopkopers (onderdeel p ten 4°) en visverwerkingsbedrijven en visexporteurs (onderdeel o ten 4°). Hierdoor wordt het risico van geen BTW-afdracht van in rekening gebrachte en door deze goudopkopers en visverwerkingsbedrijven en visexporteurs betaalde BTW (10%) te voorkomen.

Op de lijst van basisgoederen zijn verse- groenten en fruit, verse- en niet bewerkte vleeswaren en verse- niet verwerkte vis opgenomen. Onder verse groenten en fruit vallen dus niet verwerkt en verpakte ingevroren geïmporteerde groente- en fruitsoorten. Bewerkt vlees is vlees dat een verandering heeft ondergaan zoals ingeval van pekelen, drogen, fermenteren of roken. Dit om een specifiek vleesproduct te maken, de smaak te verbeteren of om het vlees beter houdbaar te maken. Voorbeelden van bewerkt vlees zijn salami, ham alsmede gehakt waaraan zout is toegevoegd. Van verwerkte vis is bijvoorbeeld sprake indien gezouten, gemarineerd, gedroogd, gerijpt en gerookt. In de Wet Inspectie Vlees en overige Dierlijke Producten van 27 februari 2017 is opgenomen dat onder vers vlees moeten worden verstaan:

Vlees dat niet is onderworpen aan een behandeling die de organoleptische en fysicochemische kenmerken ervan onomkeerbaar wijzigt. Dit omdat tevens bevroren, gekoeld, gehakt en separatorvlees, alsook producten die vers vlees bevatten;

In ARTIKEL I onder E wordt aangegeven dat het vereiste van artikel 28 lid 1 onderdeel d dat het fiscaal identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of dienst is verricht en van wie de belasting wordt geheven, komt te vervallen. Dit vanwege met name praktische uitvoerbare redenen.

In ARTIKEL I onder G wordt Bijlage 2 vervangen door een nieuwe Bijlage 2 met een levering en een beperkt aantal daarin opgesomde diensten. Dit als gevolg van de verschillende goederen en diensten weggehaald van Bijlage 2 en nu opgenomen in Bijlage 1. Met deze aanpassing komt de volgende uitleg in de Memorie van Toelichting op Bijlage 2 te vervallen:

De vrijstellingen onder e t/m l betreffen voedingsmiddelen, maar ook water, elektriciteit en kookgas alsmede verschillende noodzakelijke primaire diensten op het gebied van de (para) medische zorg in de brede zin des woord, verzorging van onderwijs en openbaar personenvervoer. De inzet van deze vrijstellingen in de sfeer van de eerste levensbehoeften is ter realisatie van een lagere consumentenprijs. Ook deze goederen en diensten nemen in het huishoudbudget van de lagere inkomensgroepen en sociaal zwakkeren een relatief grote(re) plaats in.

ARTIKEL I onder H.

Bijlage 3 onderdeel a wordt gewijzigd en vervangen met “automobielen en andere motorvoertuigen hoofdzakelijk ontworpen voor personenvervoer met een cilinderinhoud van meer dan 2.000 cm³ en met een cif waarde van US\$ 25.000,- (vijfentwintigduizend

Amerikaanse dollar) of meer”. Hiermee worden de vereisten gehandhaafd die reeds in verband met de heffing van invoerrechten gelden.

Tenslotte is de volgende wijziging in de toelichting op artikel 6 lid 1 onderdeel a aangebracht:

Een schenking strekt ook tot eigendomsoverdracht van goederen. Deze levering zal echter buiten de BTW-heffing blijven wegens het ontbreken van een vergoeding als maatstaf van heffing. In geval van bijvoorbeeld natrekking, erfopvolging en toeëigening is er wel sprake van eigendomsovergang maar geen levering in de zin van de wet.

Paramaribo, 8 december 2022

De initiatiefnemers:



V. Ramsukul



Ch. Wang