

Aan de Regering van Curaçao
d.t.v. de Minister van Financiën
Pietermaai 17
Curaçao

Datum: Curaçao, 29 augustus 2013

Ref.nr.: 135/2013-SER

Betreft: ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd)

Naar aanleiding van het adviesverzoek van de Minister van Algemene Zaken gedateerd 19 juni 2013 met betrekking tot zaaknr. 2013/034814 is de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", verzocht om advies uit te brengen betreffende het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd). De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

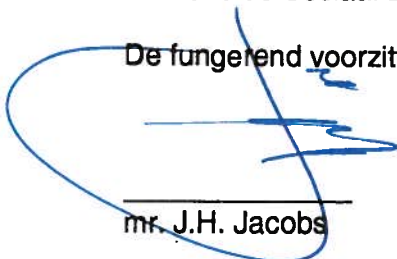
Het ontwerp is in behandeling genomen in de vergaderingen van de SER op 25 juli, 16, 23 en 27 augustus 2013.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 27 augustus 2013 vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

de Secretaris,



Mw. drs. J.J. Provence

c.c.: - Minister van Algemene Zaken
- Wetgeving en Juridische Zaken

Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van 27 augustus 2013 inzake het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd)

1. Inleiding

Bij besluit van de Raad van Ministers gedateerd 19 juni 2013, zaak nr. 2013/034814 is de Sociaal Economische Raad, hierna de "SER", verzocht om advies uit te brengen betreffende het ontwerp-landsbesluit ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd).

In de Zegelverordening 1908 wordt bepaald dat naar de grondslagen opgenomen in de Zegelverordening zelf een belasting wordt geheven over alle geschriften die in de verordening zijn aangeduid.

De Zegelverordening 1908 is bij de invoering van de Landsverordening tot aanpassing van de omzetbelasting, het formele belastingrecht en aanverwante belastinglandsverordeningen (P.B. 2013, no. 50) gewijzigd. De regering stelt in de bijbehorende memorie van toelichting het wenselijk te achten om de in de Zegelverordening 1908 genoemde bedragen bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te kunnen aanpassen.

In dit verband is een nieuw artikel 28a ingevoegd in de Zegelverordening 1908 luidende:

'Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen de bedragen bedoeld in deze landsverordening, als mede alle ter uitvoering van deze landsverordening gegeven wettelijke regelingen, worden gewijzigd.'

Het gaat daarbij om bedragen die in de Zegelverordening 1908 worden aangeduid als belasting, zegelpapier, buitengewoon gestempeld papier, plakzegels, visum en quitantie, alsmede de boetes.

2. Inhoud en strekking van het ontwerp

Het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 strekt tot het verdubbelen van vrijwel alle in de Zegelverordening 1908 opgenomen belastingbedragen.

Het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 kent zeven artikelen.

Artikel 1 tot en met 6 betreffen het verdubbelen van de tarieven opgenomen in de bepalingen met betrekking tot:¹

- de opmaak van het zegelpapier;

¹ Zie bijlage 1 voor een uitgebreider overzicht van de wijzigingen per artikel.

- de formaatzegel;
- het enkele en dubbele vel zegelpapier;
- het gebruik van zegelpapier;
- de belasting op aktes van hypotheekstelling;
- de vertrekpassen voor schepen;
- de machtiging tot het dragen van een wapen;
- handlichting;
- brieven van wettiging;
- akten van huwelijksvoorwaarden;
- paspoorten;
- de verlenging geldigheidsduur paspoorten;
- de verandering of bijvoeging van voornamen;
- de verandering of bijvoeging van geslachtsnamen;
- bewijzen van inschrijving in het register van vestigingen;
- vergunning voor het aanhouden van openbare danshuizen;
- vergunning tot het hebben van pandhuizen;
- legalisatiën van handtekeningen door openbare autoriteiten;
- apostilles, als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van het Verdrag tot afschaffing van het vereiste van legalisatie van buitenlandse openbare akten;
- de vergunningen bedoeld in artikel 146, tweede lid van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908.

In artikel 7 wordt het landsbesluit houdende algemene maatregelen ter uitvoering van het eerste lid van artikel 57 onder 20 van de verordening (P.B. 1962, no. 80) zoals gewijzigd ingetrokken.

3. Standpunt van de SER

3.1. Algemeen

Op 19 juni 2013 heeft de Raad van Ministers de SER verzocht om binnen een periode van twee weken advies uit te brengen betreffende het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908, zoals gewijzigd.

De door de SER voor het opstellen van een advies noodzakelijk geachte informatie was niet opgenomen in de nota van toelichting, noch in andere documentatie bij het adviesverzoek. Evenmin was deze informatie op zeer korte termijn beschikbaar. Het betreft informatie met betrekking tot de opbrengsten per belastingcategorie opgenomen in de Zegelverordening, de uitvoeringskosten en de derving voortvloeiende uit de verlate invoering van de Landsverordening tot wijziging van de omzetbelasting.

Op 24 juli 2013 heeft de SER schriftelijk een deel van de gevraagde informatie ontvangen.

De SER heeft tijdens de voorbereidende vergadering van 16 augustus 2013 een nadere toelichting op de ter advisering aangeboden ontwerp-wetgeving zijdens de regering ontvangen.

3.2. Verhoging zegelbelasting

De laatste integrale wijziging van bedragen binnen de Zegelverordening 1908 heeft plaatsgevonden bij de invoering van de Landsverordening van de 3^{de} december 1985 tot wijziging van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1956, no. 108), de Registratieverordening 1908 (P.B. 1908, no. 47), de Verordening op het Testamentregister (P.B. 1919, no. 28), de Verkoopverordening 1908 (P.B. 1908, no. 51), de Overdrachtsbelastingverordening 1908 (P.B. 1908, no. 49), en de Landsverordening van de 24^{ste} december 1985 tot verhoging van bedragen, verschuldigd en/of te voldoen krachtens verschillende wettelijke regelingen (P.B. 1958, no. 170).²

In voornoemde Landsverordening werden binnen de Zegelverordening 1908 de boetes vertienvoudigd, terwijl de belastingen en retributies met factor drie werden vermenigvuldigd.

In de jaren daarna is bij de invoering van de Landsverordening van de 23^{ste} juli 1994 tot wijziging van de Zegelverordening 1908 een verlaging (met factor drie) van de zegelbedragen doorgevoerd voor vergunningen³ voor in- uit- en doorvoer van sigaretten, gedistilleerd en andere goederen.

In het landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van de 10^{de} december 2012, strekkende tot uitvoering van artikel 57, eerste lid, ten 2^o, van de Zegelverordening 1908, is de belasting voor de afgifte van zeebrieven en voorlopige zeebrieven, en voor het ingeschreven houden van een zeeschip in het register van zeebrieven voor de kleinere schepen met factor 20 respectievelijk factor 40 verhoogd.

Toepassing Consumer Price Index (CPI)

In de nota van toelichting wordt op pagina 5 gesteld dat de stijging van de Consumer Price Index (CPI) zoals berekend door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) in de periode 1985-2013 als uitgangspunt dient voor het verdubbelen van de zegelbelastingbedragen.

De SER heeft op basis van gegevens van het CBS kunnen vaststellen dat er in de periode 1985-2013 inderdaad sprake is van een verdubbeling⁴ van het consumentenprijsindexcijfer.

De SER is echter van mening dat de stijging van de CPI maar ten dele iets zegt over de stijging van de kosten van de overheid. Voor de overheid gelden andere gewichten en componenten binnen het totaal aan bestedingen en uitgaven dan voor huishoudens, waarop de CPI van toepassing is. De component salarissen bijvoorbeeld vormt een belangrijke uitgavenpost van de overheid. De overheid past echter slechts een gedeeltelijke inflatiecorrectie toe op de salarissen, waardoor deze uitgaven minder stijgen dan de CPI.

De hoogte van de zegelbelastingbedragen betreft volgens de SER dan ook een beleidsbeslissing van de regering die onafhankelijk van de inflatiecijfers kan worden genomen.

² P.B. 1986, no. 1

³ Vergunningen zoals bedoeld in het tweede lid van artikel 146 van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908 (P.B. 1949, no. 62).

⁴ De CPI is in de periode 1985 tot 2012 gestegen van 58,5 naar 120,7, het geen een stijging inhoud van 106,4%. Het basisjaar is 2006 (CPI₂₀₀₆ = 100).

Motief voor het verhogen van de zegelbelasting

De regering stelt in de overwegingen bij het onderhavige ontwerp-landsbesluit het wenselijk te achten een aantal tarieven van de zegelbelastingen aan te passen.

De SER constateert dat noch in de overwegingen bij het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen noch in de memorie van toelichting wordt gesteld waarom de regering het wenselijk acht een aantal tarieven van de zegelbelastingen aan te passen.

Volgens de brief van de Secretaris-generaal a.i. van het Ministerie van Financiën aan de Minister van Financiën d.d. 17 juni 2013 wordt gesteld dat de aanpassingen van de tarieven noodzakelijk zijn door de verlate invoering van de aanpassing van de tarieven omzetbelasting zoals opgenomen in de Landsverordening tot aanpassing van de omzetbelasting, het formele belastingrecht en aanverwante belastinglandsverordeningen (P.B. 2013, no. 50), waardoor de daadwerkelijke inkomsten achterblijven bij de begrote inkomsten.

De hoogte van deze achterblijvende belastinginkomsten wordt echter niet toegelicht. Door het ontbreken van dit bedrag kan de SER aldus niet beoordelen of de verwachte meeropbrengsten voldoende zullen zijn om de achterblijvende inkomsten te compenseren.

De motivatie van de verhoging van de zegelbelastingen zoals opgenomen in de brief van de Secretaris-generaal a.i. van het Ministerie van Financiën wekt bij de SER de indruk dat deze maatregel slechts van tijdelijke aard is. De SER gaat ervan uit dat indien het compenseren van achterblijvende belastinginkomsten als gevolg van de verlate invoering van de tariefdifferentiatie in de omzetbelasting de werkelijke reden is voor het verhogen van de zegelbelasting er nadat de achterblijvende belastinginkomsten zijn gecompenseerd een verlaging van de zegelbelasting zal plaatsvinden.

In de nota van toelichting bij het ontwerp-landsbesluit ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 wordt in de financiële paragraaf gesteld dat op basis van de opbrengsten over de jaren 2011 en 2012 de verdubbeling van de zegelbelastingbedragen een geschatte meeropbrengst zal opleveren van NAF. 4,5 miljoen.

De SER verwijst naar de brief van de Secretaris-generaal a.i. van het Ministerie van Financiën van 24 juli 2013, gericht aan de SER waarin wordt vermeld dat over de jaren 2011 en 2012, de gemiddelde jaarlijkse zegelopbrengsten, NAF. 3,4 miljoen bedraagt en constateert dat er een verschil bestaat in de aangedragen cijfers.

Overigens geeft de SER de regering in overweging om nader te onderzoeken of er sprake is van additionele tekorten in de begroting naar aanleiding van de verlate invoering c.q. het achterblijven van de financiële effecten van andere wetgeving die recent is ingevoerd met het oog op het herstellen van het begrotingsevenwicht. Indien er sprake is van andere financiële tegenvallers verneemt de SER dit graag tijdig. Dit laatste met het oog op een spoedige advisering door de SER met betrekking tot soortgelijke conceptregelgeving zoals het onderhavige ontwerp-landsbesluit.

Doelmatigheid van de zegelbelasting

Uit de brief van de Secretaris-generaal a.i. van het Ministerie van Financiën van 24 juli 2013 aan de SER blijkt dat de gemiddelde zegelopbrengsten over de jaren 2011 en 2012 NAf. 3.4 miljoen bedroegen. De SER wijst erop dat dit de bruto-opbrengsten betreft en dat de administratieve last en de maatschappelijke kosten niet in dit bedrag zijn verrekend.

Een zegelbelasting past naar het oordeel van de SER niet meer in deze tijd, waarin het streven van de regering is de regeldruk te verminderen en 'red tape' zoveel mogelijk te elimineren, naast het verbeteren van het niveau van dienstverlening door de overheid door het bieden van 'red carpet' benadering.⁵

De SER geeft de regering in overweging om de mogelijkheden te onderzoeken om de zegelbelasting in deze vorm af te schaffen en om alternatieven voor het heffen van zegelbelasting te bestuderen die meer in overeenstemming zijn met de moderne fiscale praktijken.

De SER denkt hierbij bijvoorbeeld aan een integrale landsverordening, waarin de bijdrage van de burger in de vorm van leges, retributies en/of belastingen voor diensten en/of producten van de overheid wordt geregeld en waarbij de bedragen in de prijs van de dienstverlening en/of het product zijn opgenomen.

Het onderzoek naar alternatieven voor het heffen van een zegelbelasting kan opgenomen worden in het lopende traject dat moet leiden tot een versimpeling van het belastingstelsel.

⁵ Zie ook Akuerdo pa un Gobernashon 2012-2016, p.9

4. Conclusie

Bij besluit van de Raad van Ministers gedateerd 19 juni 2013, zaak nr. 2013/034814 is de SER verzocht om advies uit te brengen betreffende het ontwerp-landsbesluit ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd). Het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 strekt tot het verdubbelen van vrijwel alle in de Zegelverordening 1908 opgenomen belastingbedragen.

Naar het oordeel van de SER zijn de overwegingen en motieven van de regering die ten grondslag liggen aan de in onderhavig ontwerp-landsbesluit opgenomen verhoging van een aantal tarieven van de zegelbelastingen niet duidelijk verwerkt in het ontwerp en geeft in overweging deze nader te expliciteren.

De SER vraagt tenslotte aandacht voor de in dit advies gegeven standpunten inzake het ontwerp-landsbesluit ter uitvoering van artikel 28a van de Zegelverordening 1908 (P.B. 1908, no. 52, zoals gewijzigd) en geeft de regering in overweging om het ontwerp-landsbesluit nader te doen analyseren en motiveren alvorens deze te doen vaststellen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,



mw. drs. J.J. Provence

Bijlage 1. f.

Bijlage 1

Tabel 1 Overzicht van wijzigingen van de belastingbedragen

Artikel van ontwerp-landsbesluit	Te wijzigen artikel van de Zegelverordening 1908	betreffende	Wijziging belastingbedrag	
			van	naar
Artikel 1	Artikel 19, tweede lid, sub a	Voorschrift opmaak zegelpapier	NAf. 10,-	NAf. 20,-
	Artikel 19, tweede lid, sub b		NAf. 5,-	NAf. 10,-
Artikel 2	Artikel 32, eerste lid	Hoogte belasting formaatzegeel	NAf. 5,-	NAf. 10,-
Artikel 3	Artikel 33, sub 1	Waarde van van Landswege uit te geven zegelpapier	NAf. 5,-	NAf. 10,-
	Artikel 33, sub 2		NAf. 10,-	NAf. 20,-
Artikel 4	Artikel 35, eerste lid	De regels met betrekking tot gebruik van zegelpapier.	NAf. 5,-	NAf. 10,-
	Artikel 35, tweede lid		NAf. 10,-	NAf. 20,-
Artikel 5	Artikel 51, eerste lid	Hoogte van belasting op aktes van hypotheekstelling per Naf. 100,- van hypotheekbedrag	NAf. 0,20	NAf. 0,40
	Artikel 51, derde lid		NAf. 0,20	NAf. 0,40
			NAf. 1,-	NAf. 2,-
			NAf. 0,50	NAf. 1,-
Artikel 6	Artikel 57, sub 3	Vertrekpassen schepen Net. Inhoud: >20m ² doch < 100m ² >100m ² doch < 500m ² >500m ² Machtiging tot dragen wapen Handlichting Wettiging Akte huwelijks voorwaarden Paspoort: - Individu		
			NAf. 1,-	NAf. 2,-
			NAf. 2,50	NAf. 5,-
	NAf. 5,-		NAf. 10,-	
	Artikel 57, sub 4		NAf. 15,-	NAf. 30,-
	Artikel 57, sub 5		NAf. 60,-	NAf. 120,-
	Artikel 57, sub 7		NAf. 10,-	NAf. 20,-
	Artikel 57, sub 9		NAf. 30,-	NAf. 60,-
	Artikel 57, sub 10		NAf. 15,-	NAf. 30,-

	- Gezin, incl. bedienden		NAf. 30,-	NAf. 60,-
Artikel 57, sub 11	Verlengingen geldigheidsduur paspoorten		NAf. 6,-	NAf. 12,-
Artikel 57, sub 12	Verandering of bijvoeging voornamen		NAf. 60,-	NAf. 120,-
Artikel 57, sub 13	Verandering of bijvoeging geslachtsnamen		NAf. 300,-	NAf. 600,-
Artikel 57, sub 14	Bewijzen van inschrijving in het register van vestigingen		NAf. 75,-	NAf. 150,-
Artikel 57, sub 15	Vergunning voor het aanhouden van openbare danshuizen (geldende voor 24 uur)		NAf. 15,-	NAf. 30,-
Artikel 57, sub 16	Vergunning tot het hebben van pandhuizen (geldende voor 1 jaar)		NAf. 150,-	NAf. 300,-
Artikel 57, sub 17	Legalisatiën van handtekeningen door openbare autoriteiten		NAf. 7,50	NAf. 15,-
Artikel 57, sub 17a	Apostilles als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van het Verdrag tot afschaffing van het vereiste van legalisatie van buitenlandse openbare akten		NAf. 7,50	NAf. 15,-
Artikel 57, sub 20	De vergunning bedoeld in artikel 146, tweede lid van de Algemene Verordening I.U. en D. 1908: a. voor elke collo inhoudende niet meer dan 10.000 stuk sigaretten of niet meer dan tien liters gedistilleerd b. voor elke collo inhoudende meer dan 10.000 stuks sigaretten of meer dan 10 liters gedistilleerd voor elke meerdere hoeveelheid 10.000 stuks sigaretten of gedeelte van dit aantal of voor elke meerdere hoeveelheid van 10 liters gedistilleerd of gedeelte van deze hoeveelheid c. voor elke honderd kilogram bruto van een partij goederen, niet vallende onder a of b.		NAf. 2,50 NAf. 7,50 NAf. 2,50 NAf. 2,50	NAf. 5,- NAf. 15,- NAf. 5,- NAf. 5,-