



Aan de Regering van Curaçao
d.t.v. de Minister van Algemene Zaken
Fort Amsterdam 17
Curaçao

Datum: Curaçao, 21 juni 2013

Ref.nr.: 090/2013-SER

Betreft: voorontwerp initiatief- landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd).

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 13 maart 2013 met betrekking tot zaaknr. 2013/014025 is de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", verzocht om advies uit te brengen betreffende de voorontwerp initiatief-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd). De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 5 april, 3 en 21 juni 2013.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 21 juni 2013 vastgesteld. Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

De SER verzoekt u bijgaand advies door te geleiden naar de Staten van Curaçao.

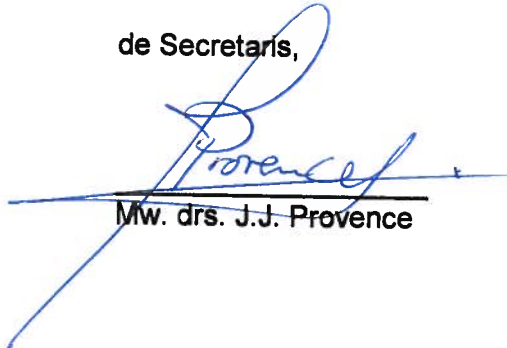
Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

de Secretaris,



Mw. drs. J.J. Provence

c.c.: - Wetgeving en Juridische Zaken



Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van 21 juni 2013 betreffende het voorontwerp van de initiatief-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd).

1. Inleiding

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 13 maart 2013 met betrekking tot zaak nr. 2012/014029 is de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", verzocht om advies uit te brengen betreffende een voorontwerp van de initiatief-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd).

De scheepstonnagebelasting werd ingevoerd in het jaar 1987 en is in 2007 ingrijpend gewijzigd en gemoderniseerd. Het belangrijkste kenmerk van de tonnagebelasting is dat de met zeescheepvaart behaalde winst op forfaitaire wijze wordt belast en schepen niet onder de vlag van Curaçao behoeven te varen om voor toepassing van de tonnagebelasting in aanmerking te komen.

Het voorontwerp is er op gericht de werkingssfeer van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 uit te breiden, door onder andere jachten die groter zijn dan 24 meter en voor een deel van het jaar commercieel worden geëxploiteerd tevens onder het bereik van deze landsverordening te brengen.

In de overwegingen van het voorontwerp wordt tevens gesteld dat met de voorgestelde wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting wordt beoogd de beleggingsactiviteiten in het zeescheepvaartbedrijf te stimuleren en de internationale dienstverlening op Curaçao op dit gebied te laten groeien.

2. Inhoud van het ontwerp

Het voorontwerp van de initiatieflandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd) strekt ingevolge de nota van toelichting tot het uitbreiden van het toepassingsbereik van de landsverordening met schepen die groter zijn dan 24 meter, de zogenaamde megajachten.

Het voorontwerp bevat twee artikelen, waarbij het eerste artikel bestaat uit 6 onderdelen (A tot en met F). De volgende zaken worden onder andere hierin geregeld:

Artikel 1

Onderdeel A bewerkstelligt door een wijziging van de begripsomschrijving van vennootschappen in artikel 1 van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 dat de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 mede van toepassing

wordt op de winst uit zeescheepvaart van niet binnen Curaçao gevestigde lichamen, indien en voor zover het zeescheepvaartbedrijf door middel van een binnen Curaçao gevestigde vaste inrichting wordt uitgeoefend.

In onderdeel B is een delegatiebepaling opgenomen, opdat de Minister bij ministeriële regeling met algemene werking kan bepalen welke groepen schepen onder het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 vallen.

Onderdeel C van het voorontwerp verhoogt de minimale verschuldigde belasting per schip van NAf. 1.000,- naar NAf 1.500,- per jaar. In geval van beheer van zeeschepen voor rekening van derden wordt de minimale verschuldigde belasting verhoogd van NAf. 500,- naar NAf 750,- per jaar.

Onderdeel D bewerkstelligt dat inkomsten uit korte termijnbeleggingen van ten behoeve van de zeescheepvaart aangehouden liquide middelen tot de winst uit zeescheepvaart kan worden gerekend.

In onderdeel E, sub 1, wordt artikel 6 van Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 gewijzigd, omdat thans, na de staatkundige herstructurering, zeebrieven worden uitgegeven door zowel Sint Maarten als Curaçao.

Onderdeel E, sub 2, maakt het mogelijk dat bij ministeriële regeling met algemene werking voor bepaalde groepen schepen afwijkende regels kunnen worden gesteld met betrekking tot de opname van schepen in het register en de daaraan verbonden voorwaarden.

Onderdeel F maakt het mogelijk dat bij ministeriële regeling met algemene werking voor bepaalde groepen schepen afwijkende regels kunnen worden gesteld inzake de in het register op te nemen gegevens en verklaringen.

Artikel 2

In 2007 is in de wijzigingslandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepsregistratiebelasting 1987 (P.B. 2007, no. 110) nagelaten om de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 aan te passen aan de nieuwe regeling van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007. Deze omissie wordt in artikel 2 gecorrigeerd.

3. Standpunt van de SER

3.1 Algemeen

In 1998 werd door Policy Research Corporation (PRC) uit Antwerpen een Economische Impact Studie (EIS) uitgevoerd voor de maritieme sector van de Nederlandse Antillen. In 2010 is door dr. Pieter A. Th. van Agtmaal en mr. W.W. Timmers in opdracht van de Maritieme Autoriteit Curacao het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst" opgesteld. Thans wordt door 'Maritime & Transport Business Solutions B.V.' in opdracht van het Ministerie van Economische Ontwikkeling gewerkt aan een havenbeleid voor de periode

2013-2022 gericht op het ontwikkelen van het verder economisch ontwikkelen van de maritieme sector op Curaçao.

De indieners stellen in de memorie van toelichting dat de voorstellen tot aanpassing van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 gebaseerd zijn op het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst", voorbereid door de Maritieme Autoriteit van Curaçao 2010.

De Scheepstonnagebelasting werd ingevoerd in het jaar 1987 (P.B. 1987, no 112). Het belangrijkste kenmerk van de tonnagebelasting is dat de met zeescheepvaart behaalde winst op forfaitaire wijze wordt bepaald. De invoering van de Scheepstonnagebelasting vormde een impuls voor de Nederlandse Antillen als vestigingsplaats van scheepvaartbedrijven.

Het succes van de Curaçaose Scheepstonnagebelasting leidde er toe dat in 1997 Nederland ook een tonnagebelasting invoerde, en daarin al snel werd nagevolgd door andere lidstaten van de Europese Unie, met als doel het uitvlaggen van schepen naar derde landen en de verplaatsing van managementactiviteiten c.q. van volledige ondernemingen te voorkomen.

Doordat andere landen tevens een tonnagebelasting voor zeescheepvaartbedrijven introduceerden werd Curaçao minder aantrekkelijk als vestigingsplaats van scheepvaartbedrijven. De verminderde concurrentiepositie van Curaçao als vestigingsplaats van scheepvaartbedrijven vormde aanleiding voor een ingrijpende wijziging en modernisering van de tonnagebelasting welke op 22 december 2007 (P.B. 2007, no 110) in werking is getreden en waaraan terugwerkende kracht werd gegeven tot 1 januari 2007.

De indieners van de voorontwerp initiatieflandsverordening stellen in de memorie van toelichting dat, gezien de recente economische ontwikkeling op Curaçao, het wenselijk is om alle mogelijke initiatieven ter stimulering van de lokale economie te ondersteunen en zo nodig in wettelijke regelingen te verankeren. Met de in dit initiatiefontwerp voorgestelde uitbreiding van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 wordt beoogd de nodige groei-impuls aan de beleggingsactiviteiten in de zeescheepvaartbedrijven op Curaçao te geven.

De SER heeft geconstateerd dat in de afgelopen jaren in opdracht van de overheid diverse onderzoeken zijn uitgevoerd naar de economische potentie van de maritieme sector op Curaçao, zoals de eerder genoemde Economische Impact Studie, het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst" en het in ontwikkeling zijnde havenbeleid.

Naar het oordeel van de SER is het van belang op basis van bovengenoemde rapporten eerst de noodzakelijke keuzes te maken en te komen tot een samenhangend en door de regering vastgesteld beleid met bijbehorend implementatieplan gericht op het ontwikkelen van de economische potentie van de maritieme sector op Curaçao in plaats van het implementeren van individuele aanbevelingen.

3.2 Economische impact tonnagebelasting

De invoering van de Scheepstonnagebelasting in 1987 en het succes hiervan heeft tot gevolg gehad dat ook andere landen een vergelijkbare wijze van het op forfaitaire wijze vaststellen van de met het zeescheepvaartbedrijf behaalde winst hebben ingevoerd.

De belangrijkste kenmerken van het regime, zoals dat nu geldt voor Curaçao, zijn dat:

- schepen niet onder de vlag van Curaçao behoeven te varen om voor toepassing van de tonnagebelasting in aanmerking te komen;
- het beheer van schepen voor rekening van derden ook onder de tonnagebelasting valt;
- sloopstonnagebelasting wordt geheven over de nettotonnage in plaats van over de bruto tonnage; en
- het regime ook van toepassing is op bijzondere typen vaartuigen voor transport of exploitatie van natuurlijke rijkdommen op zee.

Een schip dient na aanmelding voor het Curaçaose tonnageregime ten minste vijf jaren in de tonnagebelasting opgenomen te blijven. In het Nederlandse regime is die minimale periode 10 jaar.

In onderstaande tabel 2 wordt een overzicht gegeven van de forfaitaire winst en belastingtarieven van landen die een met Curaçao vergelijkbaar stelsel van sloopstonnagebelasting hanteren. In verband met de vergelijkbaarheid zijn alle bedragen uitgedrukt in euro's per 100 netto ton per dag.

Tabel 2: Forfaitaire winst per dag per 100 netto ton voor diverse landen in euro¹

Totaal netto tonnage	Curaçao	Nederland	Frankrijk	Duitsland	Ierland	Japan	Verenigd Koninkrijk
tot 1.000	0,23	0,91	0,93	0,92	1,00	1,19	0,70
1.001 – 10.000	0,23	0,68	0,71	0,69	0,75	0,89	0,53
10.001 – 25.000	0,16	0,45	0,47	0,46	0,50	0,60	0,35
25.001 – 50.000	0,07	0,23	0,24	0,23	0,25	0,30	0,18
>50.000	0,07	0,05	0,24	0,23	0,25	0,30	0,18
Winstbelasting tarief	27,50%	25%	36,10%	29,83%	12,50%	38%	30%

Over een schip met een netto tonnage van 30.000 ton moet op Curaçao:

$$10 * €0,23 * 365 = € 839,5$$

$$90 * €0,23 * 365 = € 7.555,5$$

$$150 * €0,16 * 365 = € 8.760,0$$

$$50 * €0,07 * 365 = € 1.277,5 +$$

$$€ 18.432,5 * 27,5\% = € 5.068,94 \text{ aan winstbelasting worden afgedragen.}$$

De Directie Fiscale Zaken heeft aan de SER medegedeeld dat de jaarlijkse belastingopbrengst van de huidige sloopstonnagebelasting ongeveer Naf. 300.000,-- bedraagt.

De SER is, gezien het ruime toepassingsbereik van de bestaande tonnageregeling, het gunstige fiscale regime ten opzichte van andere landen met een vergelijkbare fiscale behandeling van de winst verkregen uit de zeescheepvaart en de desondanks beperkte jaarlijkse belasting opbrengsten, van oordeel dat de economische implicaties van enkel het

¹ Ernst & Young, Shipping Industry Almanac 2012. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Shipping-Industry-Almanac-2012/\\$FILE/Shipping-Industry-Almanac-2012_Final.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Shipping-Industry-Almanac-2012/$FILE/Shipping-Industry-Almanac-2012_Final.pdf)

vergroten van het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting waarschijnlijk beperkt zullen zijn.

De SER is van mening dat de economische implicaties van het uitbreiden van het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting met megajachten zich pas zullen manifesteren wanneer Curaçao meer te bieden heeft aan eigenaren van megajachten dan alleen een aantrekkelijk fiscaal regime.

De meeste toegevoegde waarde is gelegen in het creëren van spin-off effecten van jachttoerisme door Curaçao te positioneren als thuishaven c.q. aanloophaven voor megajachten. Curaçao kan hierbij profiteren van haar ligging buiten de zogenoemde "hurricane belt" en de aanwezigheid van grote natuurlijke baaien, zoals het Spaanse Water. Hiertoe zullen door de regering in het kader van eerdergenoemd implementatieplan gericht op het ontwikkelen economische potentie van de maritieme sector op Curaçao de noodzakelijke randvoorwaarden moeten worden gecreëerd. Deze randvoorwaarden bestaan onder andere uit het creëren van havenfaciliteiten met hoogwaardige ligplaatsen, reparatie- en bunkerfaciliteiten voor megajachten en het vereenvoudigen van de procedures met betrekking tot immigratie-, registratie- en douaneformaliteiten voor passagiers en bemanning van megajachten.

Daarnaast dient de Curaçaose scheepstonnage regeling actief door de internationale financiële dienstverlenende sector te worden gepromoot.

Met het oog op het aantrekken van schepen en jachten die Curaçao als thuishaven hebben geeft de SER de indieners in overweging de mogelijkheden te onderzoeken om additionele fiscale voordelen te bieden aan op Curaçao gevestigde zeescheepvaartbedrijven in geval van inschrijving van de vaartuigen in het Curaçaose register.

3.3 Vergroting van het toepassingsbereik landsverordening

De Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 kent een ruim bereik. Om te kunnen opteren voor het tonnageregime is vereist dat een schip wordt geëxploiteerd door een op Curaçao gevestigd lichaam in de zin van artikel 1 van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Het schip dient te worden benut in de internationale zeevaart, dat wil zeggen buiten de territoriale wateren en er dient voor het schip een zeebrief en meetbrief te zijn afgegeven. De regeling is daarmee van toepassing op exploitatie van een schip bestemd voor vervoer van zaken of personen in het internationale verkeer of het vervoer van zaken of personen over zee, de exploratie en exploitatie van natuurlijke rijkdommen, de zeesleepvaart en hulpverlening op zee. Daarnaast valt de winst uit het beheren voor derden, het huren en verhuren van schepen, alsmede alle activiteiten die hiermee direct samenhangen, waaronder ook opbrengsten uit liquide middelen aangehouden in verband met het beheer c.q. de bouw van schepen, tevens onder het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007.

De indieners stellen in de memorie van toelichting dat onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening strekt tot het van toepassing verklaren van de tonnageregeling op megajachten, die voor een gedeelte van het jaar commercieel worden geëxploiteerd, en op het begeleiden van de bouw van nieuwe schepen.

De SER vraagt aandacht voor het feit dat de tekst van de onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening verder gaat dan uitsluitend megajachten en in aanbouw zijnde

schepen. In artikel 1, sub B, is een delegatiebepaling opgenomen die de Minister de bevoegdheid geeft om bij ministeriële regeling met algemene werking groepen schepen aan te wijzen waarvan de verschuldigde belasting, bij gebrek aan onderliggende documentatie, forfaitair kan worden vastgesteld op het in artikel 3 van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 opgenomen minimum bedrag.

Artikel 1, onderdeel E, sub 2, en artikel 1, onderdeel F, van het onderhavige voorontwerp bepalen dat bij ministeriële regeling met algemene werking in het kader van de scheepstonnagebelasting voor bepaalde groepen schepen afwijkende regels kunnen worden gesteld met betrekking tot de opname van schepen in het register en de daaraan verbonden voorwaarden.

De SER adviseert de indieners om in de memorie van toelichting bij de onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening duidelijker aan te geven dat en waarom in artikel 1, onderdeel B, van het voorontwerp een algemene delegatiebepaling is opgenomen die de Minister de bevoegdheid geeft om bij ministeriële regeling met algemene werking het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 uit te breiden met andere groepen schepen.

3.4. Financiële gevolgen

De indieners van de voorontwerp initiatieflandsverordening stellen in de financiële paragraaf te hopen dat de verruiming van het toepassingsbereik van de scheepstonnagebelasting een vernieuwde dan wel uitgebreide aantrekkingskracht uitoefent op de internationale zeescheepvaart. Hierdoor kan volgens de indieners op langere termijn een verhoging van de inkomsten uit deze belasting worden verwacht.

De toename van de belastingopbrengsten is afhankelijk van de toename van het aantal schepen van op Curaçao gevestigde zeescheepvaartbedrijven of van zeescheepvaartbedrijven met een vaste inrichting op Curaçao dat opteert voor het tonnageregime. Doordat geen inschatting gemaakt kan worden van de toename van het aantal schepen en de netto tonnage van deze schepen is het onmogelijk aan te geven in welke mate de verruiming van de scheepstonnagebelasting zal leiden tot een verhoging van de belastinginkomsten.

Naast een verruiming van het toepassingsbereik van de scheepstonnagebelasting wordt in onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening tevens het minimum bedrag van de af te dragen belasting per schip met 50% verhoogd van NAf. 1.000,- naar NAf. 1.500,-. In geval van beheer van zeeschepen voor rekening van derden als bedoeld in het tweede lid is de minimale verschuldigde belasting per jaar verhoogd van NAf. 500,- naar NAf. 750,-. Een verhoging van respectievelijk NAf. 500,- en NAf. 250,-.

Het effect van deze verhoging op de opbrengsten van de scheepstonnage belasting wordt door de indieners niet inzichtelijk gemaakt.

De SER is van oordeel dat omdat de huidige totale opbrengsten van de scheepstonnage belasting met NAf. 300.000 reeds beperkt zijn, het financiële effect van deze verhoging zeer beperkt zal zijn, ondanks dat het procentueel een aanzienlijke verhoging betreft.

4. Conclusie

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 13 maart 2013 met betrekking tot zaak nr. 2012/014029 is de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", verzocht om advies uit te brengen betreffende een voorontwerp van de initiatief-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd).

Het voorontwerp is er op gericht de werkingssfeer van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 uit te breiden, opdat onder andere jachten die groter zijn dan 24 meter en het begeleiden van de bouw van nieuwe schepen tevens onder het bereik van deze landsverordening komen te vallen. In de overwegingen wordt gesteld dat met de in het voorontwerp voorgestelde wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting wordt beoogd de beleggingsactiviteiten in het zeescheepvaartbedrijf te stimuleren en hiermede de internationale dienstverlening op Curaçao op dit gebied te doen groeien.

De SER heeft geconstateerd dat in de afgelopen jaren in opdracht van de overheid diverse onderzoeken zijn uitgevoerd naar de economische potentie van de maritieme sector op Curaçao.

Naar de opvatting van de SER is het van belang om, in plaats van het implementeren van individuele aanbevelingen, op basis van deze onderzoeken eerst de noodzakelijke keuzes te maken en te komen tot een samenhangend en door de regering vastgesteld beleid met bijbehorend implementatieplan gericht op het ontwikkelen economische potentie van de maritieme sector op Curaçao.

De SER is dan ook van oordeel dat de economische implicaties van enkel het vergroten van het toepassingsbereik van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting ondanks het relatief gunstige fiscale regime beperkt zullen zijn. De meeste toegevoegde waarde voor de Curaçaose economie is naar de mening van de SER gelegen in het creëren van spin-off effecten van jachttoerisme door Curaçao te positioneren als thuishaven c.q. aanloophaven voor megajachten. Hiertoe zullen door de regering de noodzakelijke randvoorwaarden moeten worden gecreëerd gericht op het ontwikkelen van de economische potentie van de maritieme sector op Curaçao.

De SER geeft de indieners tevens in overweging om met het oog op het aantrekken van schepen en jachten die Curaçao als thuishaven hebben additionele fiscale voordelen te bieden aan op Curaçao gevestigde zeescheepvaartbedrijven in geval van inschrijving van de vaartuigen in het Curaçaose register.

Daarnaast dient de Curaçaose scheepstonnage regeling actief door de internationale financiële dienstverlenende sector te worden gepromoot.

De tekst van de onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening gaat echter verder dan het uitsluitend op megajachten en in aanbouw zijnde schepen van toepassing verklaren van de tonnageregeling. In artikel 1, sub B, is een delegatiebepaling opgenomen die de Minister de bevoegdheid geeft om bij ministeriële regeling met algemene werking groepen schepen aan te wijzen waarop de tonnageregeling van toepassing is.

De SER adviseert om in de memorie van toelichting bij de onderhavige voorontwerp initiatieflandsverordening duidelijker aan te geven dat er sprake is van een algemene delegatiebepaling en om de reden van de opname daarvan in de memorie aan te geven.

De SER is van oordeel dat ondanks dat het minimaal verschuldigde bedrag aan winstbelasting procentueel aanzienlijk wordt verhoogd de wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 maar een zeer beperkt financieel effect zal hebben. De SER komt tot dit oordeel omdat de huidige totale opbrengsten van de scheepstonnage belasting met NAF. 300.000 reeds beperkt zijn.

De SER vraagt de aandacht van de indieners van de voorontwerp initiatieflandsverordening voor de in dit advies gegeven standpunten inzake de voorontwerp initiatieflandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 (P.B. 2007, no. 110) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63, zoals gewijzigd) en geeft de indieners in overweging om de voorontwerp initiatieflandsverordening op deze punten nader te doen analyseren en motiveren alvorens deze ter behandeling aan de Staten van Curaçao voor te leggen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,



mw. drs. J.J. Provence

S.E.R.	
Agenda nr.	060/2013
Datum ontv.	14-3/2013
Par.	15 14/3/13 7

**Besluit Raad van Ministers****Datum: 13 maart 2013**

Akkoord om de initiatief-ontwerplandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 ter advisering voor te leggen aan de Sociaal Economische Raad (SER) d.t.k.v. de Afdeling Document Management (DM), e.e.a. conform het verzoek dd. 05 maart 2013 van de Ondervoorzitter van de Staten.

Cc. *Alle Ministers;
De SG a.i. van het Ministerie van Financiën;
De SD Fiscale Zaken.*

Zaaknummer:

2013/014025

De Minister-president,



VOORZITTER DER STATEN
CURAÇAO

PARLAMENTO DI KÒRSOU

Parliament of Curaçao • Parlamento de Curazao • Staten van Curaçao

Aan de Minister van Financiën,
Pietermaai 17,
Alhier.

Ons nr.: 461-V/12-13

Willemstad, 5 maart 2013

Hierbij verzoek ik uw aandacht voor het volgende.

De Staten zijn voornemens onderstaande - door de PAIS-fractie voorgestelde- initiatief-ontwerplandsverordening in behandeling te nemen:

“Ontwerplandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (2012-2013-027)”.

Bijgaand doe ik u bedoeld voorontwerp toekomen, met het verzoek op dit voorontwerp, rekening houdende met de daarin behandelde onderwerpen, het advies te vragen van de adviesinstantie van de Regering, te weten de SER.

De indieners stellen het op prijs om het gevoel van de SER op dit initiatief ontwerp te mogen ontvangen, opdat alhier rekening kan worden gehouden met de eventuele opmerkingen zijdens de SER, alvorens wordt overgegaan tot de behandeling van voornoemde initiatief-ontwerplandsverordening.

De Ondervoorzitter,

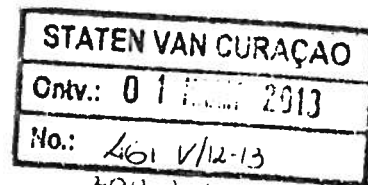


dhr. J.L. Córdoba.



PARLAMENTO DI KÒRSOU

Parliament of Curaçao • Parlamento de Curazao • Staten van Curaçao



Aan de Voorzitter van de Staten
Dhr. Mike Franco
Wilhelminaplein 4
Alhier

Willemstad 1 maart 2013

Onderwerp: voorontwerpinitiatieflandsverordening tot wijziging van de de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.


Bijgevoegd ontvangt u een voorontwerpinitiatieflandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

Dit voorontwerp beoogt de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 uit te breiden, opdat onder andere jachten onder het bereik van deze landsverordening komen te vallen.

Met een beroep op artikel 20 van de Landsverordening Raad van Advies verzoek ik u het voorontwerp voor advies aan de Raad van Advies aan te bieden.

Tevens verzoek ik dit voorontwerp door tussenkomst van de Minister van Financiën, aan de Sociaal Economische Raad aan te bieden. Het verzoek aan de Sociaal Economische Raad dient via de Minister van Financiën te geschieden, omdat de Minister van Financiën de eerstverantwoordelijke minister is het in dit voorontwerp geregelde materie en de Staten de Sociaal Economische Raad niet rechtstreeks kunnen benaderen. In artikel 2 van de Landsverordening Sociaal Economische Raad wordt namelijk bepaald dat de Raad aan de regering advies uitbrengt.

Namens de PAIS-fractie,


Alex Rosaria

STATEN VAN CURAÇAO
ZITTING 2012 – 2013 - 027

LANDSVERORDENING tot wijziging van de Landsverordening op de
Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

Aanbieding

No. 1

Initiatiefnemers bieden met een beroep op artikel 77 van de Staatsregeling van Curaçao aan de Staten een voorontwerplandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

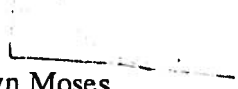
Willemstad, 26 FEB. 2013



Alex Rosaria



Eugene Cleopa



Marilyn Moses

STATEN VAN CURACAO
ZITTING 2012-2013 -027

LANDSVERORDENING

tot wijziging van de Landsverordening op de
Scheepstonnagebelasting 2007¹ en de
Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943²

ONTWERP

No. 1

IN NAAM DER KONINGIN!

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat één van de speerpunten van het Land is om nieuwe impulsen te
geven aan de lokale economie;

dat met onderstaande wijziging wordt beoogd de beleggingsactiviteiten
in het zeescheepvaartbedrijf te stimuleren en hiermede de internationale
dienstverlening op Curaçao op dit gebied te doen groeien;

Heeft de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der
Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel I

A.

In artikel 1 van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 komen de
begrippen Vennootschappen en zeescheepvaartbedrijf te luiden:

- vennootschappen: lichamen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de
Landsverordening op de winstbelasting 1940;
- zeescheepvaartbedrijf: de exploitatie, waaronder mede verstaan het beheren
voor derden en het huren en verhuren, onder welke titel dan ook, van schepen,
het begeleiden van de bouw van nieuwe schepen, alsmede alle activiteiten die

¹ P.B. 2007, no. 110.

² P.B. 2002, no. 63, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B.

direct samenhangen met de hiervoor bedoelde exploitatie, met uitzondering van gebruik van schepen, anders dan incidenteel.

B. Aan artikel 2 wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. In afwijking van het eerste lid, wordt de winst van bij ministeriële regeling met algemene werking vast te stellen groepen schepen bepaald aan de hand van het vaste bedrag, bedoeld in artikel 3, zesde lid.

C. Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. De eerste volzin van artikel 3, tweede lid, komt te luiden:

Per belastbaar schip en, in afwijking van het eerste lid, per 10 netto ton wordt de winst in elk belastingjaar uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, waaronder mede verstaan het begeleiden van de bouw van nieuwe schepen en het voor een ander het bemanning- of technische beheer verrichten, vastgesteld aan de hand van de hierna vermelde bedragen:

2. Het zesde lid komt te luiden:

6. De verschuldigde belasting bedraagt per schip per jaar ten minste NAF 1.500,-. In geval van beheer van zeeschepen voor rekening van derden als bedoeld in het tweede lid bedraagt de verschuldigde belasting per jaar ten minste NAF 750,-.

D. Artikel 4, derde lid, komt te luiden:

3. Indien in een jaar de winst, bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 niet nagenoeg uitsluitend wordt behaald met de exploitatie van schepen die op naam van de vennootschap in het register zijn opgenomen, wordt de winst welke in dat jaar niet met de exploitatie van daarin opgenomen schepen wordt behaald, belast op grond van artikel 3, tweede lid, in samenhang met de andere terzake toepasselijke bepalingen van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Bij de bepaling van de winst wordt de waarde van bezittingen en schulden per balansdatum gesteld op die in het economische verkeer. Inkomsten uit beleggingen worden gerekend tot de winst uit zeescheepvaart, indien de beleggingen worden aangehouden ter voldoening van lopende verplichtingen of verplichtingen die binnen 36 maanden zullen worden aangegaan voor de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf.

E. Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid wordt "de Nederlandse Antillen", vervangen door Curaçao, van Sint Maarten.
2. Er wordt een vierde lid toegevoegd, luidende:
 4. In afwijking van het tweede en derde lid kunnen bij ministeriële regeling met algemene werking als bedoeld artikel 2, tweede lid, voor bepaalde groepen schepen afwijkende regels worden gesteld.

F. Aan artikel 8 wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. In afwijking van het eerste en tweede lid kunnen bij de ministeriële regeling met algemene werking als bedoeld in artikel 2, tweede lid, voor bepaalde groepen schepen afwijkende regels worden gesteld.

Artikel II

In de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt overal "Scheepsregistratiebelasting 1987" vervangen door: Landsverordening op de sloopstonsnagebelasting 2007.

Willemstad,

Minister van Financiën,

Uitgegeven de
De Minister van Algemene Zaken,

STATEN VAN CURACAO
ZITTING 2012-2013 -027

LANDSVERORDENING

tot wijziging van de Landsverordening op de
Scheepstonnagebelasting 2007¹ en de Landsverordening
op de inkomstenbelasting 1943²

MEMORIE VAN TOELICHTING

No. 3

§1. Inleiding

Gezien de recente economische ontwikkeling op Curaçao, waarbij ook voor het jaar 2013 een zwakke economische groei wordt verwacht, is het wenselijk om alle mogelijke initiatieven ter stimulering van de lokale economie, te ondersteunen en zo nodig in wettelijke regeling te verankeren. Met de in dit initiatiefontwerp voorgestelde uitbreiding van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 wordt beoogd de beleggingsactiviteiten in de zeescheepvaartbedrijven op Curaçao de nodige groei-impuls te geven.

Het is dan ook om laatstgenoemde reden dat het voorstel van lokale belangverenigingen van belastingadviseurs, de Vereniging Antilliaanse Belastingadviseurs, (VAB), om de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007 in de lijn met het vorenstaande, aan te passen, in goede orde is ontvangen en aangevuld met voorstellen gebaseerd op het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst", voorbereid door de Maritieme Autoriteit van Curaçao 2010³.

In 1998 werd door Policy Research Corporation (PRC) uit Antwerpen een Economische Impact Studie (EIS) uitgevoerd voor de maritieme sector van de Nederlandse Antillen. In aansluiting op de uitkomsten van het rapport van Policy Research heeft de toenmalige regering van de Nederlandse Antillen een kwalitatieve analyse van de maritieme sector in relatie tot de nieuwe staatsrechtelijke situatie per ingang van 10 oktober 2010 laten verrichten.

Consultants Pieter van Agtmaal en Tim Timmers hebben ter uitvoering van het vorenstaande het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst" overhandigd aan de Minister van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Ordening. In dit rapport zijn diverse aanbevelingen aan de Curaçaose overheid gedaan. Voor wat betreft de tonnagebelasting zijn de volgende aanbevelingen gedaan⁴:

¹ P.B. 2007, no. 110

² P.B. 2002, no. 63, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B.

³ Te vinden op www.maritimecuracao.org

⁴ Tim Timmers en Pieter van Agtmaal, Rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst", pagina

Megajachten

De fiscale regeling ook van toepassing te verklaren op megajachten die voor een gedeelte van het jaar commercieel worden geëxploiteerd.

Vaste inrichting

Uit het bedrijfsleven is de vraag gekomen om de tonnagebelasting ook van toepassing te verklaren op de winst van niet binnen de NA gevestigde lichamen die werken via een op de Nederlandse Antillen gevestigde vaste inrichting. Aangezien de bepaling van art. 1, eerste lid, sub c van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940 ook geldt voor andere activiteiten bestaat er geen probleem om ook de scheepvaartactiviteiten onder deze bepaling te laten vallen. Kernpunt is de daadwerkelijke bedrijfsvoering door de vaste inrichting op de eilanden van de voormalige Nederlandse Antillen.

Rente deposito's

In contacten met de financiële sector is gewezen op de onduidelijke situatie ten aanzien van de rente op tijdelijk uitgezette middelen bij bedrijven die opteren voor de tonnagebelasting. In de wettekst is hierover niets vermeld. Wel is in de Memorie van toelichting hierop ingegaan, maar op een betrekkelijk summiere wijze. Dit punt speelt ook in de EU en de Europese Commissie heeft hierover een uitspraak gedaan. Het betreft hier een uitvoeringsprobleem waarover afspraken moeten worden gemaakt met de belastingdienst.

Belastingovereenkomsten

Het sluiten van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting is een belangrijk instrument in deze.

Na bestudering van het bovengenoemde rapport hebben initiatiefnemers, in overleg met de hierboven genoemde lokale belangenvereniging, voorgesteld om het toepassingsbereik van de landsverordening uit te breiden met schepen die groter zijn dan 24 meter, de zogenaamde megajachten.

In het rapport "Koers voor onze Maritieme Toekomst" wordt gewezen op de sterk groeiende markt voor megajachten. Het betreft hier beroepsmatig gebruikte vaartuigen met een lengte groter dan 24 meter, die worden gebruikt voor het vervoer van passagiers. Bij mechanische voortstuwing mag het aantal passagiers niet meer dan 12 bedragen; voor zeilschepen geldt een aantal van niet meer dan 36 passagiers. Voor deze schepen bestaan internationaal technische voorschriften zoals de Large Yacht Code (UK) en de Commercial Cruising Vessels (CCV) regels (Nederland), die eisen stellen voor veiligheid en voor de voorkoming van lozing van vervuilende middelen die passen bij de aard van de schepen en het gebruik van de schepen. Deze eisen zijn samengesteld op basis van de

nationale schepenwetten, internationale eisen en equivalente eisen voor situaties, waar het praktisch of redelijk niet opportuun is aan bestaande eisen te voldoen.

Teneinde deze fiscale regeling ook van toepassing te verklaren op megajachten, zoals hierboven aanbevolen, is het niet nodig om het begrip zeescheepvaartbedrijf uit te breiden. Wel is het nodig om te beginnen om de wijze van registratie van deze megajachten, en de gegevens die in het register moet worden opgenomen, wettelijk vast te stellen. Daarvoor wordt in het initiatiefontwerp een delegatiebepaling opgenomen. Bij ministeriële regeling met algemene werking wordt door de minister regels vastgesteld voor de registratie van megajachten. Hiermee laten initiatiefnemers de ruimte open voor de regering om in samenwerking met de belangrijke stakeholders te bestuderen en nadere regels te stellen over de wijze waarop met deze nieuwe categorieën schepen dient te worden omgegaan.

§ 2. Overleg

Dit initiatief is voorgelegd aan belangrijke stakeholders, zoals de Vereniging Antilliaanse Belastingadviseurs (VAB), de Curaçao International Financial Services Association (CIFA), en de International Financial Services. Alle drie bovengenoemde belangenverenigingen konden zich verenigen met het ontwerp en hopen dat de Staten zo spoedig mogelijk hun goedkeuring aan het ontwerp verlenen. Ook is dit initiatief ondershands aangeboden aan de Inspectie der Belastingen, Fiscale Zaken en Maritieme Autoriteit Curaçao. Thans worden de nodige stappen ondernomen om met de hiervoor genoemde overheidsorganen een werkoverleg te voeren.

§ 3. Financiële paragraaf

Initiatiefnemers hopen dat de verruiming van de sloopstonsnagebelasting, een vernieuwde dan wel uitgebreide aantrekkingskracht uitoefent op de internationale zeescheepvaart.

Hierdoor kan op de langere termijn een verhoging van de inkomsten uit deze belasting worden verwacht.

Ook de mogelijke hogere belastinginkomsten als gevolg van de verhoging van de verschuldigde sloopstonsnagebelasting, zoals opgenomen in het nieuwe zesde lid van artikel 3, kunnen niet gekwantificeerd worden door initiatiefnemers. Hier is een taak weggelegd voor de Inspectie.

§4. Raad van Advies en SER

P.M.

§5. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I

Onderdeel A

Thans kan door een wijziging van het begrip vennootschappen in dit ontwerp de Landsverordening op de sloopstonsnagebelasting 2007 mede van toepassing zijn op de winst uit zeescheepvaart van niet binnen Curaçao gevestigde lichamen onder de regeling vallen, indien en voor zover dit door middel van een binnen Curaçao gevestigde vaste inrichting wordt uitgeoefend. Het zij opgemerkt dat gelet op de vrijstelling van artikel 2, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 de winst behaald met het internationaal vervoer te water van personen en goederen tussen binnen en niet binnen Curaçao gelegen havens, vrijgesteld is. De voorgestelde wijziging laat deze vrijstelling onverlet.

Voor alle duidelijkheid wordt tevens opgemerkt dat de Landsverordening op de sloopstonsnagebelasting 2007 de toepassing van de Landsverordening maritiem beheer onverlet laat.⁵

Onderdeel B

In verband met de invoering van de jachten onder het toepassingsbereik van deze landsverordening, alsmede het vergroten van een beter begrip van deze landsverordening, wordt in dit artikel een delegatiebepaling opgenomen, opdat de Minister kan bepalen welke groepen schepen onder het toepassingsbereik van deze landsverordening vallen.

In verband met mogelijke afwijkende documentatie voor onder andere jachten en in aanbouw zijnde schepen, kunnen bij ministeriële regeling groepen schepen worden aangewezen waarvan de winst bij gebrek aan onderliggende documentatie fictief worden vastgesteld op basis van het verhoogde minimale bedrag zoals vastgelegd in artikel 3, zesde lid. Een dergelijke fictieve winstbepaling is eveneens in internationaal verband verdedigbaar aangezien in meeste gevallen de werkelijke tonnage van de aangewezen schepen effectief eveneens zouden leiden tot heffing van het minimale bedrag.

Onderdeel C

Artikel 3, zesde lid, luidde:

De verschuldigde belasting bedraagt per schip per jaar ten minste NAf 1.000 gulden. In geval van beheer van zeeschepen voor rekening van derden als bedoeld in het tweede lid bedraagt de verschuldigde belasting per jaar ten minste NAf 500 gulden.

In het ontwerp wordt de minimale verschuldigde belasting per schip verhoogd naar NAf 1.500,- . In geval van beheer van zeeschepen voor rekening van derden als bedoeld in het tweede lid is de minimale verschuldigde belasting per jaar verhoogd naar NAf 750 gulden. Een verhoging dus van respectievelijk NAf 500,- en NAf 250,- Dit is een bescheiden verhoging van het verschuldigde bedrag aan sloopstonsnagebelasting

⁵ P.B. 2007, no. 18

Onderdeel D

Tot de normale activiteit van een zeescheepvaartbedrijf dient ook de verkoop van door het zeescheepvaartbedrijf beheerde schepen en de aankoop van schepen met het voornemen deze schepen te gaan beheren gerekend te worden. Door een aantal zakelijke redenen kunnen deze activiteiten leiden tot het tijdelijk aanhouden van hoge liquide middelen. De beleggingsinkomsten uit deze middelen kunnen binnen zekere grenzen tot de winst uit zeescheepvaart worden gerekend. Om tot een praktisch hanteerbare regeling te komen, worden in elk geval de inkomsten uit de volgende korte termijnbeleggingen als hierboven bedoeld als winst uit zeescheepvaart gerekend:

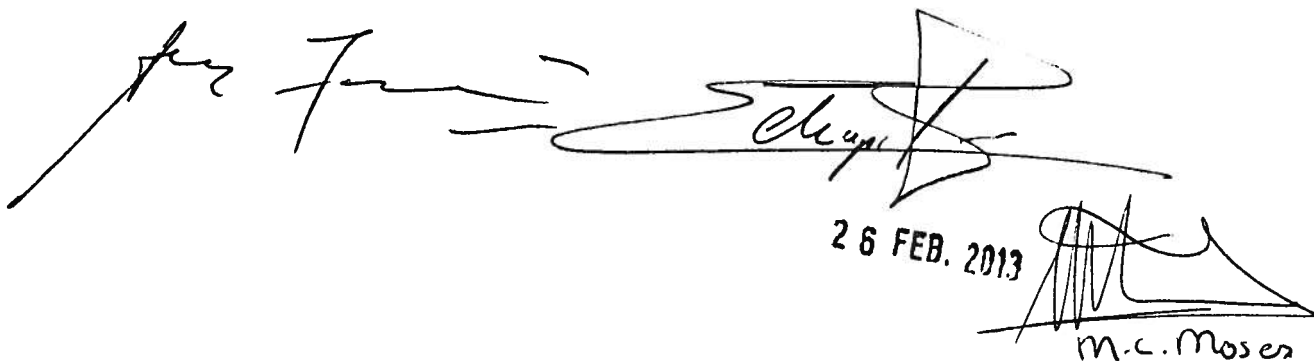
1. gelden die worden aangehouden ter voldoening van één jaar of korter lopende verplichtingen die verband houden met de kwalificerende zeescheepvaartactiviteiten, zoals bijvoorbeeld rente- en aflossingsverplichtingen op de hypothecaire leningen ter verwerving van schepen;
2. gelden die worden aangehouden in verband met het verplicht uit te voeren periodieke onderhoud (surveys) van schepen;
3. gelden bestemd voor betalingsverplichtingen voor een nieuwbouw schip of voor aankoop van een bestaand schip;
4. gelden die worden aangehouden in verband met het voornemen tot het plaatsen van een nieuwbouwworder voor een schip dan wel het aankopen van een bestaand schip, mits de opdracht tot bouw dan wel de verplichting tot aankoop plaatsvindt in het jaar van het opkomen van de bedoelde gelden of in de daarop volgende drie jaren. Deze gelden dienen bovendien voort te vloeien uit kwalificerende zeescheepvaartactiviteiten.

Onderdeel E

Met het uiteenvallen van de Nederlandse Antillen worden zeebrieven uitgegeven door zowel Sint Maarten als Curaçao, wat ertoe heeft geleid dat dit artikel aangepast is aan de nieuwe situatie.

Artikel II

In de wijzigingslandsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Scheepsregistratiebelasting 1987 is nagelaten om de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 aan te passen aan de nieuwe regeling van de Landsverordening op de Scheepstonnagebelasting 2007. Om deze omissie te corrigeren is in dit ontwerp artikel II toegevoegd aan de tekst.



26 FEB. 2013

M.C. Moser