

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

Datum: Curaçao, 18 december 2014

Ref.nr.: 157/2014-SER

Betreft: Advies inzake de wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de Landsverordening op de Loonbelasting 1976

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 1 oktober 2014 (zaaknummer 2014/045997) heeft de regering, de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen inzake de ontwerp-landsverordening, tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2013, no. 53), de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63), de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54), de Successiebelastingverordening 1908 (P.B. 1908, no. 48) en de landsverordening op de Loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 245).

De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 24 oktober, 7 november en 17 december 2014.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 17 december 2014 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.: - de Minister van Financiën
- Wetgeving en Juridische Zaken

Advies inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen; de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, Successiebelastingverordening e.a.

Inhoud

1.	Inleiding	1
2.	Inhoud en strekking van de ontwerp-landsverordening.....	1
3.	Standpunt van de SER.....	11
3.1	Algemeen	11
3.2	Met betrekking tot het beleid van de regering	12
3.3	Met betrekking tot de wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen	13
3.4	Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.....	15
3.5	Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting ..	19
3.6	Met betrekking tot de wijziging van Successiebelastingverordening 1908	20
3.7	Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de Loonbelasting ..	21
3.8	Met betrekking tot de inwerkingtreding	23
4.	Sociaal economische effecten	24
5.	Financiële paragraaf	27
6.	Wetgevingstechnisch en redactioneel commentaar.....	29
6.1.	Wetstekst	29
6.2	Memorie van toelichting.....	31
7.	Conclusie.....	35



Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van 17 december 2014 betreffende de ontwerp-landsverordening, tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de Landsverordening op de Loonbelasting 1976

1. Inleiding

Bij besluit van de Raad van Ministers gedateerd 1 oktober 2014 (zaaknummer 2014/045997) heeft de regering, de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen inzake de ontwerp-landsverordening, tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2013, no. 53), de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63), de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54), de Successiebelastingverordening 1908 (P.B. 1908, no. 48) en de landsverordening op de Loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 245).

In de overwegingen bij de onderhavige ontwerp- Landsverordening, wordt gesteld dat het gewenst is bovenaangehaalde wetten aan te passen in verband met het beleid van de regering gericht op het stimuleren van de economie, de werkgelegenheid en het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven alsmede vermogende- en kennismigranten, het vereenvoudigen van het belastingstelsel en het verlichten van de administratieve lasten.

De onderhavige ontwerp-regeling is een uitvloeisel van de werkzaamheden van een belastingwerkgroep die in 2013 een kadernotitie met belastingplannen heeft opgesteld.

2. Inhoud en strekking van de ontwerp-landsverordening

De ontwerp-landsverordening, strekt tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976.

De regering stelt in de memorie van toelichting dat met de invoering van onderhavige ontwerp-regeling enkele belangrijke beleidsdoelen te verwezenlijken namelijk:

- de winst-, inkomsten- en loonbelasting te verlagen teneinde te trachten de economie, de werkgelegenheid alsmede het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven te stimuleren
- het belastingstelsel en de uitvoering daarvan te vereenvoudigen en de administratieve lasten te verlichten
- het toepassingsbereik van de Vrijgestelde Vennootschap en de transparante vennootschap te verruimen
- een ruimere mogelijkheid om fiscaal gefaciliteerd een oudedagsvoorziening op te bouwen, een aftrek van de betaalde aflossing en rente op studieschulden alsmede een scholingsaftrek
- de compliance van belastingplichtigen te verhogen met de invoering van verschillende renseigneringsverplichtingen.

De ontwerp-landsverordening is ingedeeld in elf (XI) artikelen.

Artikel I Algemene landsverordening Landsbelastingen

In artikel I wordt de Algemene landsverordening Landsbelastingen gewijzigd. Artikel I bestaat uit de onderdelen A tot en met D.

Onderdelen A en B wijzigen artikel 3 respectievelijk 3b van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. De wijziging van artikel 3 en 3b van Algemene landsverordening Landsbelastingen verruimt het toepassingsbereik van het fiscale regime voor de transparante vennootschap door alle lichamen, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, onder het toepassingsbereik van de transparante vennootschap te brengen.

Onderdeel C voegt een nieuw artikel 6A in de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

In het voorgestelde artikel 6A wordt geregeld dat aan een belasting- of inhoudingsplichtige op verzoek toestemming kan worden verleend om langs elektronische weg aangifte te doen voor de loon- en omzetbelasting.

Onderdeel D voegt de mogelijkheid om voor de inkomsten- en winstbelasting langs elektronische weg aangifte te doen toe aan artikel 6A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

Dit onderdeel van artikel I treedt ingevolge het bepaalde in artikel XI, tweede lid, pas in werking op 1 januari 2016.

Artikel II Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943

Onder Artikel II wordt de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 gewijzigd en bestaat uit 17 onderdelen, A tot en met Q.

Onderdeel A, sub 1, wijzigt artikel 5 van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943. De wijziging van artikel 5 beëindigt de mogelijkheid van een directeur-grotaandeelhouder van een Vrijgestelde Vennootschap om via een fiscale constructie de heffing van inkomstenbelasting over dividenduitkeringen van een werkmaatschappij te ontwijken

Onderdeel A, sub 2, definieert in de nieuwe leden 10 tot en met 17 van artikel 5 van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943 de inkomsten uit kapitaalverzekering. De regeling bewerkstelligd dat uiteindelijk alleen de rentecomponent naar het tarief van 17,5% belast wordt.

Onderdeel B laat onderdeel m, van artikel 8 van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, inzake de vrijstelling van rente-inkomsten uit obligatieleningen per 1 januari 2015 vervallen.

Onderdeel C laat artikel 9, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 met betrekking tot vervroegde afschrijving per 1 januari 2015 vervallen.

Onderdeel D, eerste lid, wijzigt artikel 9a van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943. De investeringsaftrek, indien in een boekjaar een bedrag van meer dan NAf. 5.000,-- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt beperkt tot 10 procent van het investeringsbedrag dat ten laste mag worden gebracht van de opbrengst van onderneming van dat jaar.

Voor zover in een jaar geïnvesteerd wordt in de verbetering van gebouwen die volgens de monumentenverordening zijn aangewezen als beschermd monument bedraagt het percentage 25 procent van het investeringsbedrag.

Onderdeel D, tweede lid, wordt zodanig gewijzigd dat bij vervreemding ook slechts in één jaar een desinvesteringsbijtelling wordt toegepast.

Onderdeel E, laat in artikel 9B, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 de verwijzing naar, het door onderdeel C komen te vervallen, artikel 9, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 vervallen.

Onderdeel F, eerste lid, laat een verwijzing naar het artikel inzake de aftrekbaarheid van de onderhoudskosten voor de eigen woning, welke per 1 januari 2016 komt vervallen, in artikel 9C, eerste lid, onderdeel m, vervallen.

Met onderdeel F, tweede lid, komt de aftrekbaarheid van representatiekosten te vervallen. De kosten en lasten die verband houden met cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke vallen als gevolg van de voorgestelde wijziging van artikel 9C, vierde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 niet meer onder de aftrekbeperking. Deze kosten en lasten zullen daardoor volledig aftrekbaar zijn, met uitzondering van de reis- en verblijfkosten die verband houden met het volgen van cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke, hiervoor blijft, afhankelijk van de aard van de onderneming, een aftrekbeperking van twintig procent gelden.

Onderdeel G, voegt een nieuw artikel 9D in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

Artikel 9D, eerste lid, bepaald dat afschrijving op een gebouw in een boekjaar slechts is mogelijk indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan en bedraagt ten hoogste het verschil daar tussen.

Artikel 9D, tweede tot en met negende lid, bevat bepalingen inzake o.a. het vaststellen van de bodemwaarde in geval gebouwen voor eigengebruik respectievelijk gebouwen als investeringsobject en de toepassing van het bepaalde in het eerste lid wanneer er sprake is van mede-eigendom van een gebouw.

Onderdeel H, eerste lid, wijzigt Artikel 11, vijfde lid, van de Landverordening op de inkomstenbelasting wordt in de aanhef na "winstbewijzen" "koopopties" toegevoegd.

Onderdeel H, tweede lid, breidt Artikel 11, vijfde lid, van de Landverordening op de inkomstenbelasting uit met een onderdeel h, luidende: 'Indien met betrekking tot de vennootschap artikel 3, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 toepassing vindt. Hiermee wordt als een fictieve vervreemding toegevoegd de situatie dat de vennootschap waarin de aandelen of winstbewijzen gehouden worden de vrijgestelde status in de winstbelasting verkrijgt.

Onderdeel I, eerste lid, sub a wijzigt artikel 16, eerste lid, sub c, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 en beperkt de aftrek van rente op consumptieve leningen. Uitsluitend de rente die samenhangt met de financiering van de aanschaf van een zaak met een duurzaam karakter is nog aftrekbaar tot een maximum van NAf. 2.500 per persoon en NAf. 5000 voor gehuwden.

Onderdeel I, eerste lid, sub b consolideert en wijzigt de bepalingen inzake de aftrekbaarheid van giften aan giften aan binnen Curaçao gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen opgenomen in artikel 16, eerste lid, sub f, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943. De ondergrens voor aftrekbaarheid van giften wordt opgetrokken tot minimaal 1 procent van het inkomen en dient tevens NAf. 500,-- te boven te gaan.

Onderdeel I, eerste lid, sub c, wijzigt artikel 16, eerste lid, sub h, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 als volgt:

- i. In ten 1^o wordt het maximale bedrag aan hypotheekrenteaftrek gewijzigd van NAf. 27.500 in NAf. 20.000 en vervalt "alsmede het onbenut gebleven deel van het bedrag, genoemd in onderdeel c (rente op consumptieve kredieten)".
- ii. Ten 2^o komt te vervallen, daarmee wordt de mogelijkheid onderhoudskosten van de eigen woning af te trekken afgeschaft;
- iii. Ten 3^o komt te luiden: "kosten van onderhoud van de eigen woning die is aangewezen tot beschermd monument op grond van de Monumenteneilandsverordening Curaçao (A.B. 1990, no. 5); en
- iv. Ten 4^o komt te vervallen, waardoor de premies voor een opstalverzekering niet meer aftrekbaar zijn.

Onderdeel I, eerste lid, sub d, voegt na artikel 16, eerste lid, sub h wordt een onderdeel toe i luidende:

- i. Rente van schulden en kosten van geldleningen en aflossingen van schulden die zijn aangegaan ter zake van de financiering van een opleiding of studie voor een beroep tot een bedrag van NAf. 10.000 per jaar gedurende maximaal 10 jaar.

Onderdeel I, tweede lid, wijzigt in artikel 16, derde lid, van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting de zinsnede "de aldaar genoemde maximale bedragen" in "het aldaar genoemde maximale bedrag".

Onderdeel J, voegt aan artikel 16A, derde lid, een onderdeel c toe, luidende: "c. de premie die verschuldigd is ingevolge de Landsverordening basisverzekering ziektekosten (P.B. 2013, no. 3)

Hiermee wordt de premie voor de Basisverzekering ziektekosten uitgesloten van de buitengewone lasten aftrek.

Onderdeel K, vervangt in artikel 20, vierde lid, wordt "premies als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdelen d, e en g" door "persoonlijke lasten als bedoeld in artikel 16, eerste lid, onderdelen d, e, g en j".

Het gevolg hiervan is dat bij gehuwden de aftrek van rente van schulden en kosten van geldleningen en aflossingen van schulden die zijn aangegaan ter zake van de financiering van een opleiding of studie voor een beroep alleen gerealiseerd kan worden als de persoon die de lening is aangegaan persoonlijk inkomen heeft. De aftrek kan dus niet gerealiseerd worden door overdracht aan de huwelijkspartner.

Onderdeel L, eerste lid, vervangt de tarieftabel zoals opgenomen in artikel 24 eerste lid door onderstaande tabel.

Meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de belasting	Benevens voor elk bedrag boven dat in kolom I
I	II	III	IV
-	30.000	-	10,75%
30.000	39.000	3.225	16,00%
39.000	67.000	4.665	26,25%
67.000	90.500	12.015	31,75%
90.500	140.000	19.476	40,00%
140.000	-	36.758	49,00%

Onderdeel L, tweede lid, laat de verwijzing naar "artikel 5, eerste lid, laatste zinsnede," in artikel 24, tweede lid van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 vervallen.

Onderdeel L, derde lid, wijzigt artikel 24, derde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting in:

3. In afwijking van het eerste lid wordt het zuiver bedrag van de voordelen bedoeld in:

a. artikel 3, vierde lid, onderdeel en b;

b. de artikelen 7, derde lid, en 11, eerste lid, onderdelen 3° en 4°, belast naar een tarief van 17,5%, tenzij de toepassing van het eerste lid tot een lager belastingbedrag leidt.

Deze wijziging uniformeert de tarieven voor inkomsten uit roerend kapitaal. Voorgesteld wordt al deze vormen van inkomen te belasten tegen een vast tarief van 17,5%.

Onderdeel L, vierde lid, laat het vierde en vijfde lid van artikel 24 van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 vervallen. Het vierde lid kan vervallen omdat alle vormen van rente onder het nieuwe derde lid vallen.

Onderdeel M, eerste lid, vervangt de tarieftabel zoals opgenomen in artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting per 1-1-2016 door onderstaande tabel.

Meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de belasting	Benevens voor elk bedrag boven dat in kolom I
I	II	III	IV
-	30.000	-	9,75%
30.000	40.000	2.925	15,00%
40.000	72.000	4.425	25,50%
72.000	96.500	12.585	30,75%
96.500	140.000	20.119	40,00%
140.000	-	2.925 ¹	49,00%

Onderdeel N, wijzigt de basiskorting opgenomen in artikel 24A, tweede lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 van NAf. 1.385 naar NAf. 2.075

¹ Dit is het bedrag zoals opgenomen in de tabel op pagina 7-8 van de ontwerp-landsverordening. Dit bedrag is echter onjuist en dient NAf. 37.519 te bedragen.

Onderdeel O, wijzigt de basiskorting opgenomen in artikel 24A, tweede lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 per 1-1-2016 van NAf. 2.075 naar NAf. 2.175

Onderdeel P, voegt aan artikel 41A van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 een onderdeel toe, luidende:

- d. Landsverordening regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente- en dividendinkomen.

Onderdeel Q, bepaalt dat Artikel 54 komt te luiden:

Artikel 54

Bij ministeriële regeling met algemene werking worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn aan de verplichtingen ingevolge artikel 45a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen te voldoen met betrekking tot het verstrekken van bij of krachtens ministeriële regeling met algemene werking aan te wijzen gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de belastingheffing op grond van deze landsverordening. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden regels gesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Inspecteur dienen te worden verstrekt.

Artikel III Landsverordening op de winstbelasting 1940

Onder Artikel III wordt de Landsverordening op de winstbelasting 1940 gewijzigd.

Onderdeel A, wijzigt artikel 1A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. In het eerste lid, onderdeel f, en het vijfde tot en met achtste lid wordt "besloten vennootschap" telkens vervangen door: besloten vennootschap of naamloze vennootschap.

Hierdoor wordt het toepassingsbereik van de Vrijgestelde Vennootschap verruimd in de zin dat de Vrijgestelde Vennootschap niet langer enkel van toepassing is op een besloten vennootschap, maar ook op naamloze vennootschappen.

Onderdeel B, past artikel 3 van de Landsverordening op de winstbelasting zodanig aan dat nu ook voor de transparante vennootschap is bepaald wat de fiscale gevolgen zijn van het verkrijgen dan wel het verlies van de status van transparante vennootschap.

In onderdeel C wordt bepaald dat artikel 5, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 vervalt. Hiermee komt de mogelijkheid van de vervroegde afschrijving te vervallen.

Onderdeel D past de regeling voor de investeringsaftrek opgenomen in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 op dezelfde wijze aangepast als voorgesteld wordt voor de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943. (zie ook Artikel I, onderdeel D)

De investeringsaftrek zal nog slechts gelden voor het jaar van investeren en niet meer voor het daarop volgende jaar. het percentage van de investeringsaftrek wordt gesteld op 10% bij een minimale investering van NAf. 5.000.

Voor investeringen in monumenten blijft de aftrek 25%, maar wordt niet meer verdeeld over 2 jaren, maar direct toegepast in het jaar van investeren.

Onderdeel E, wijzigt artikel 5B in verband met het vervallen van de vervroegde afschrijving (zie Artikel III, onderdeel C).

Onderdeel F, voegt na artikel 5B een nieuw artikel 5C in Artikel 5C, eerste lid, wordt bepaald dat afschrijving op een gebouw in een boekjaar slechts mogelijk is indien de boekwaarde van het gebouw hoger is dan de bodemwaarde daarvan en bedraagt ten hoogste het verschil daar tussen.

Artikel 5C, tweede tot en met achtste lid, bevat bepalingen inzake o.a. het vaststellen van de bodemwaarde in geval gebouwen voor eigengebruik respectievelijk gebouwen als investeringsobject en de toepassing van het bepaalde in het eerste lid wanneer er sprake is van mede-eigendom van een gebouw.

Onderdeel G, wijzigt artikel 6, tweede lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. De wijziging van artikel 6 van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 opgenomen in onderdeel G, eerste lid, sub a, breidt de anti-misbruikbepaling uit waardoor niet langer via (bijvoorbeeld)vrijgestelde vennootschap op Aruba de bepalingen van onderdeel d (beperking investeringsaftrek) kunnen worden ontlopen.

Onderdeel G, eerste lid, sub b, wijzigt artikel 6, tweede lid, onderdeel e, beëindigd de aftrekbaarheid van de buitenlandse belasting geheel van de in het binnenland behaalde winst.

Onderdeel G, eerste lid, sub c, laat in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 de aftrekbaarheid van kosten en lasten die verband houden met giften en relatiegeschenken, voedsel, drank en genotmiddelen, representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak vervallen. Voorts zijn de kosten en lasten die verband houden met excursies, studiereizen en dergelijke niet langer aftrekbaar.

Onderdeel G, eerste lid, sub e, zorgt ervoor dat de aftrek van kosten en lasten die verband houden met congressen, seminars, symposia en dergelijke in stand wordt gelaten door het invoegen van een onderdeel I, luidende:

"I. Ter zake van twintig procent van de reis- en verblijfkosten die verband houden met cursussen, congressen, seminars, symposia, en dergelijke;"

Onderdeel G, eerste lid, sub m, laat in artikel 6, tweede lid, onderdeel o, ten eerste, het woord "gecommitteerden," vervallen.

Onderdeel G, tweede lid, laat, onder vernummering van het zesde tot en met negende lid tot het vijfde tot en met achtste lid, artikel 6, vijfde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 vervallen, omdat dit gebaseerd is op het vervallen vierde lid van artikel 5.

Onderdeel G, derde lid, past het (nieuwe) achtste lid aan naar aanleiding het invoegen van een onderdeel I In het achtste lid wordt 'onderdeel k' vervangen door: 'onderdelen k en 1'.

Onderdeel H wijzigt het percentage van de winstbelasting zoals opgenomen in artikel 15, eerste lid, van de Landsverordening op de winstbelasting. Per 1-1-2015 wordt "27,5 percent" vervangen door: 26,0 percent.

Onder I wijzigt het percentage van de winstbelasting zoals opgenomen in artikel 15, eerste lid, van de Landsverordening op de winstbelasting per 1-1-2016. In artikel 15, eerste lid, van de Landsverordening op de winstbelasting wordt per 1-1-2016 "26,0 percent" vervangen door: 24,5 percent.

Artikel IV Successiebelastingverordening 1908

Onder Artikel IV wordt bepaald dat artikel 42 van de Successiebelastingverordening 1908 komt te luiden:

Artikel 42

Bij ministeriële regeling met algemene werking worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn aan de verplichtingen ingevolge artikel 45a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen te voldoen met betrekking tot het verstrekken van bij of krachtens ministeriële regeling met algemene werking aan te wijzen gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de belastingheffing op grond van deze landsverordening. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden regels gesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Inspecteur dienen te worden verstrekt. De eerste, tweede en derde volzin zijn van overeenkomstige toepassing op degene die een uitkering moet doen krachtens een ten behoeve van een derde gemaakt beding.

Artikel V Loonbelasting

Onder Artikel V wordt de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 gewijzigd.

Onderdeel A voegt aan artikel 3, tweede lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976, waarin de fictieve dienstbetrekkingen zijn opgenomen, twee onderdelen, h en i, toe. Onderdeel h heeft betrekking op uitzendkrachten en onderdeel i op stagiaires.

Onderdeel B, eerste lid, wijzigt artikel 4, tweede lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976. Aan artikel 4, tweede lid, wordt een onderdeel h toegevoegd. Hierin wordt degene op wie de contractuele verplichting rust om de uitzendkracht te betalen als inhoudingsplichtige aangemerkt. In de praktijk zal dit het uitzendbureau zijn. Voor de stagiair wordt een onderdeel i toegevoegd.

Onderdeel B, tweede lid, voegt na het achtste lid wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:

9. Ingeval artikel 6B toepassing vindt, is in afwijking van het eerste lid voor de aanspraak die ingevolge dat artikel als loon wordt aangemerkt, inhoudingsplichtige degene die als verzekeraar van die aanspraak optreedt.

In onderdeel C wordt voorgesteld een nieuwe regeling in te voeren voor ex-patriates door aan artikel 6, derde lid, een onderdeel i toe te voegen, luidende:

- i. extra kosten van tijdelijk verblijf in Curaçao in het kader van de dienstbetrekking, met dien verstande dat voor bij of krachtens landsbesluit houdende algemene maatregelen aan te wijzen groepen werknemers die door een inhoudingsplichtige van buiten Curaçao in dienstbetrekking worden genomen, onder daarbij te stellen voorwaarden, geldt dat vergoedingen van kosten en verstrekkingen van verblijf in Curaçao, ten minste worden beschouwd als vergoeding voor kosten tot ten hoogste 30% van het daarbij aan te wijzen gedeelte van het loon, alsmede tot het bedrag van de daarbij aan te wijzen schoolgelden;

Onderdeel D, bepaalt dat na artikel 6C worden twee nieuwe artikelen, 6D en 6E worden ingevoegd.

In het nieuw voorgestelde artikel 6D wordt een gebruikelijkloonregeling geïntroduceerd. Deze regeling beoogt te voorkomen dat directeur-groootaandeelhouders, zichzelf geen of weinig loon toekennen en de winst van de vennootschap waarin zij een aanmerkelijk belang bezitten in de vorm van vervreemdingsvoordelen en reguliere voordelen genieten.

Het nieuw voorgestelde artikel 6E maakt een praktische uitzondering op de regel dat het loon uit een dienstbetrekking bij de werknemer wordt belast, ook indien de werknemer dit loon aan een ander laat uitbetalen of verplicht is zijn beloning af te staan. Met de introductie van de af te staan loon regeling vindt niet langer per dienstbetrekking een afzonderlijke heffing van loonbelasting en premie sociale verzekeringen plaats. Materieel gezien geniet de werknemer met de af te staan loon regeling alleen nog loon uit zijn "hoofdbetrekking" en de heffing van loonbelasting en premie sociale verzekeringen sluit daarbij aan.

Onderdeel E laat, als consequentie van het verhogen van de basiskorting in artikel II, onderdeel N en O de minimumloon regeling, opgenomen in artikel 8 vervallen.

Artikel VI t/m X Overgangsbepalingen

Artikel VI

Artikel VI bepaalt dat er een eerbiedigende werking is, met betrekking tot de wijziging van de bepalingen inzake de investeringsaftrek voor investeringen die voorafgaand aan het jaar 2015 zijn gedaan.

Artikel VII

Artikel VII bevat een overgangsbepaling met betrekking tot de vrijstelling voor de rente op overheidsobligaties. Op rente uit obligatieleningen uitgegeven vóór de datum van inwerkingtreding van deze landsverordening blijft artikel 8, onderdeel m, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, zoals dat luidde op de dag vóór die waarop deze landsverordening in werking treedt, blijft van toepassing.

Artikel VIII

Artikel VIII bevat een overgangsbepaling met betrekking tot de hypotheekrenteaftrek. Voor belastingplichtigen die vóór 1 januari 2015 een lening ten behoeve van een woning, die hem vanaf die datum onafgebroken als hoofdverblijf ter beschikking heeft gestaan, hebben afgesloten geldt in:

- 2015 een maximale renteaftrek van NAf. 25.000; en in
- 2016 een maximale renteaftrek van NAf. 22.500.

Artikel IX

Artikel IX bepaalt dat indien een belastingplichtige, voor de datum van inwerkingtreding van artikel 9D van de Landsverordening op de inkomstenbelasting en artikel 5C van de Landsverordening op de winstbelasting, nog geen driejaar afschrijving heeft toegepast op een gebouw het overgangsrecht van toepassing is: de belastingplichtige mag dan op "de oude voet" nog doorgaan tot de drie jaar vol is.

Artikel X

In artikel X is een bepaling opgenomen die inhoud dat de bepalingen inzake de automatische indexerings van de tabelbedragen in artikel 24 eerste lid, van de Landsverordening op de

inkomstenbelasting 1943 en het bedrag van de basiskorting, bedoeld in 24A, tweede lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in de jaren 2015 en 2016 niet worden toegepast.

Artikel XI Inwerkingtreding

Artikel XI regelt de inwerkingtreding van de landsverordening.

Deze Landsverordening treedt in werking op 1 januari 2015, met uitzondering van artikel I, onderdeel D (elektronische aangifte van inkomsten- en winstbelasting), artikel II, onderdelen I, eerste lid,

onder a en c, ten vierde (beperking renteaftrek), M (2^e wijziging tabel inkomsten belasting), O (2^e verhoging van de basiskorting), en artikel III, onderdeel I (2^e wijziging van het winstbelastingtarief), welke in werking treden op 1 januari 2016;

De bepalingen opgenomen in artikel II, onderdeel Q (renseigneringsverplichting banken en verzekeraars) en artikel IV (informatieplicht in het successierecht) in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

3. Standpunt van de SER

3.1 Algemeen

De SER constateert dat in het besluit van de Raad van Ministers gedateerd 3 oktober 2014 met betrekking tot zaaknummer 2014/045997 wordt gesteld dat een kopie van de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976, met bijbehorende ontwerp memorie van toelichting ter advisering aan de Sociaal Economische Raad (SER) wordt doorgeleid met het verzoek om binnen twee (2) weken na ontvangst daarvan advies uit te brengen.

De SER veroorlooft zich in dit kader het volgende onder de aandacht van de Raad van Minister te brengen.

Het bevreemdt de SER dat in het adviesverzoek aan de SER een tijdsbestek wordt opgenomen van 2 weken.

Het is het prerogatief van de Raad van Ministers om aan te geven binnen welk tijdsbestek het wenselijk is advies te ontvangen. Efficiënter en effectiever kan het echter blijken te zijn dat het een en ander vooraf met de SER wordt besproken en waarbij de realiteit met betrekking tot de inhoud en aard van het adviesverzoek, evenals de werkwijze van het adviesorgaan aan de orde komt.

Zonder verder omhaal verwijst de SER u naar een eerdere briefwisseling met de regering met als onderwerp "knelpunten bij advisering door de SER" (brief gedateerd 28 mei 2012, ref.nr. 101/2012-SER en een briefwisseling met als onderwerp "Memorandum SER m.b.t. bepaling termijn advisering door SER" (brief gedateerd 2 september 2013, ref.nr. 137/2013-SER).

De SER wil u tevens eraan herinneren dat het Secretariaat dat de SER in haar werkzaamheden ondersteunt ook hetzelfde Secretariaat is dat het Centraal Georganiseerd Overleg in Ambtenaren ondersteunt. Betreffend Secretariaat is ook onderbemenst!

Advisering met betrekking tot impact onderhavig ontwerp-landsverordening

De SER heeft binnen een tijdsbestek van amper 1 maand, 3 adviesverzoeken met betrekking tot fiscale aangelegenheden mogen ontvangen die gezien de taakstelling en functies van de SER een gedegen onderzoek vereisen en waarbij ook vaak genoeg verdere toelichting is vereist.

In dit kader heeft de SER dan ook op 10 november 2014 digitaal een memorandum aan de Minister van Financiën doen toekomen waarbij een groot aantal vragen met betrekking tot de ontwerp-landsverordening motorrijtuig- en motorbootbelasting 2015, de ontwerp-landsverordening, regelende de inhouding van inkomstenbelasting op rente en dividendinkomen en de onderhavige ontwerp-landsverordening, tot wijziging van de Algemene landsverordening landsbelasting, de landsverordening op de inkomstenbelasting, de landsverordening op de winstbelasting, de Successiebelasting en de Landsverordening op de loonbelasting is gesteld.

Op 17 november 2014 heeft de SER een antwoord op betreffende vragen mogen ontvangen en op 4 december 2014 tijdens een SER vergadering een excerpt van de kadernotitie met belastingplannen, kennelijk uit 2013, ontvangen.

Naast betreffende kadernotitie was het ontvangen van de financiële implicaties en de impact op inkomensgroepen c.q. de samenleving betreffende onderhavige ontwerp-landsverordening imperatief.

De SER heeft noch uit betreffende document noch uit ontvangen antwoorden, maar ook niet naar aanleiding van een presentatie van de Minister van Financiën voor de Nationale Dialoog betreffende dit ontwerp op 26 november 2014 (het Secretariaat van de SER was op uitnodiging aanwezig) een duidelijk zicht op de impact van de introductie van betreffend ontwerp kunnen vormen.

Vaak genoeg is dan ook tijdens de SER beraadslagingen aan de orde geweest de noodzaak voor een onafhankelijk onderzoeksinstituut voor het op wetenschappelijk verantwoorde wijze uiteenzetten van de impact van de beleidsvoornemens van de regering, dan wel het maken van economische beleidsanalyses en beleidsrelevante prognoses met betrekking tot nieuw beleid of beleidswijzigingen en de gevolgen voor de economie. Het bovenstaande dient ook plaats te vinden in de context van een duurzame ontwikkeling.

De SER dringt er bij de regering op aan om haast te maken met de invoering van een Centraal Plan Bureau, dan wel een Bureau Economische Analyses waarbij de wetenschappelijke deskundigheid ter beschikking dient te staan van de regering, het parlement, de sociale partners en nationale instituten en waarbij de resultaten van onderzoek ook aan de gemeenschap worden medegedeeld. Resultaten van onderzoek die tevens zullen bijdragen tot het democratisch debat over beleidsvoornemens, beleid en beleidswijzigingen in het land.

Advies Wetgeving en Juridische Zaken

De SER heeft vast moeten stellen dat het advies van Wetgeving en Juridische Zaken geen onderdeel uitmaakte van het adviesverzoek zoals door de regering aan de SER ter advisering werd aangeboden.

3.2 Met betrekking tot het beleid van de regering

In de overwegingen bij de ontwerp-landsverordening, tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976 (hierna: de ontwerp-landsverordening) dat het gewenst is om de bovengenoemde belastinglandsverordeningen aan te passen in verband met het beleid van de regering gericht op:

- het stimuleren van de economie
- het stimuleren van de werkgelegenheid;
- het verbeteren van het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven, alsmede kennismigranten en vermogende migranten;
- het vereenvoudigen van het belastingstelsel; en
- het verlichten van de administratieve lasten.

De SER is niet bekend met door de Raad van Ministers vastgestelde "integrale" beleidsplannen op de bovengenoemde beleidsthema's

De SER geeft de regering in overweging op hoofdlijnen het beleid inzake bovengenoemde onderwerpen in de memorie van toelichting te vermelden met een bronvermelding.

Vereenvoudiging van het belastingstelsel

In de eerste overweging van onderhavig ontwerp-landsverordening wordt onder andere vermeld dat een aantal belastinglandsverordeningen wordt aangepast in verband met het beleid van de regering gericht op het vereenvoudigen van het belastingstelsel.

De SER veroorlooft zich in deze de volgende opmerkingen te plaatsen.

De algemene doelstelling bij het fiscaal beleid en wetgeving is het ontwerpen van beleid gericht op het genereren van inkomsten en het realiseren van niet-fiscale doelstellingen van het overheidsbeleid.

Het fiscale beleid van de regering dient dan ook gericht te zijn op een eenvoudig solide en fraudebestendig belastingstelsel. Een belastingstelsel dat begrijpelijk is en dat de administratieve lasten voor burgers en bedrijven en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst reduceert.

Een belastingstelsel dat een solide belastingopbrengst oplevert, zonder willekeurige schommelingen. Een eerlijk belastingstelsel waarbij uitholling van de belastinggrondslag effectief kan worden bestreden zodat ieder zijn deel bijdraagt.

Een dergelijk belastingstelsel creëert de voorwaarden voor verdere groei, dynamiek en innovatie.

Voorstellen die een belastingstelsel kunnen vereenvoudigen berusten op onder andere het afschaffen van kleine belastingen met hoge administratieve lasten en uitvoeringskosten.

Voor het realiseren hiervan is de wettelijke taakstelling van de Belastingdienst ontzettend belangrijk.

Is er sprake van een effectieve heffing, inning en controle van 's landsbelastingen? Is er sprake van een effectieve heffing en inning van premies van volksverzekeringen en werknemersverzekeringen? Is er sprake van degelijke toekenning van en controle op inkomensafhankelijke toeslagen maar ook een effectieve / efficiënte opsporing op al de hierboven genoemde terreinen?

Tenslotte is de personele bezetting van de belastingdienst van eminent belang. Het personeel dient de wet en regelgeving die de belastingdienst is opgedragen zo doeltreffend en doelmatig mogelijk uit te voeren, waarbij rechtmatigheid voorop staat. De belastingdienst streeft naar rechtszekerheid en rechtsgelijkheid voor zowel de burger als de bedrijven.

De SER geeft de regering in overweging om wat hierboven is uiteengezet nader te analyseren en zich te vergewissen of de lokale fiscale instituties dusdanig geëquipeerd zijn om aan deze doelstellingen te voldoen.

3.3 Met betrekking tot de wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen

Met betrekking tot de verruiming van het toepassingsbereik van de transparante vennootschap

Artikel I, onderdeel A en B, van de ontwerp-landsverordening verruimt het toepassingsbereik voor de transparante vennootschap. Volgens het gestelde op pagina 2 van de memorie van

toelichting wordt hiermee door de regering gehoor gegeven aan de vanuit de praktijk geuite wens om het toepassingsbereik van de transparante vennootschap te verruimen.

Door de regering wordt voorgesteld om alle lichamen, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, onder het toepassingsbereik van de transparante vennootschap te brengen.

De transparante vennootschap is in de Landsverordening belastingvoorziening 2011 (P.B. 2011, no. 72) geïntroduceerd als een nieuw instrument voor de financiële sector van Curaçao. De introductie van de transparante vennootschap heeft als doel een grotere diversificatie en flexibiliteit van het belastingregime voor kapitaalvennootschappen in Curaçao te bewerkstelligen en de positie van Curaçao als centrum voor internationale financiële dienstverlening te versterken. Een instrument ter versterking van de internationale financiële sector werd noodzakelijk geacht met het oog op het vervallen van het fiscale offshore regime in 2019².

Uit onderhavige ontwerp-landsverordening en bijbehorende memorie van toelichting blijkt niet in hoeverre de introductie van de transparante vennootschap in 2012 daadwerkelijk sociaal- economisch voordeel voor Curaçao heeft opgeleverd. De directe noodzaak en de te verwachten baten van de verruiming van toepassingsbereik van de transparante vennootschap blijken niet uit de memorie van toelichting. Er wordt in de memorie van toelichting eveneens geen aandacht besteed aan de financiële aspecten verbonden aan de verruiming van toepassingsbereik van de transparante vennootschap.

De SER is van mening dat met betrekking tot het verruimen van het toepassingsbereik van de transparante vennootschap er niet enkel kan worden volstaan met het verwijzen naar een vanuit de fiscale praktijk geuite wens. De SER adviseert een nadere toelichting op te nemen en daarin aandacht te besteden aan de bijdrage die de transparante vennootschap sinds de introductie in 2012 heeft geleverd aan de economische ontwikkeling van Curaçao, in het algemeen, en in het bijzonder het versterken van de concurrentiepositie van de internationale financiële sector.

Met betrekking tot het doen van elektronische aangifte

Artikel I, onderdeel C, heeft betrekking op de elektronische aangifte voor de loonbelasting, en omzetbelasting. Voor de loonbelasting en omzetbelasting wordt de bestaande regeling zoals opgenomen in artikel 2.2 van de ministeriële regeling formeel belastingrecht (P.B. 2013, no. 63) overgeheveld naar de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Artikel I, onderdeel D, breidt deze regeling per 1 januari 2016 uit met de aangifte voor de inkomstenbelasting en winstbelasting.

In het eerste lid van het in de Algemene landsverordening Landsbelastingen in te voegen artikel 6A, wordt bepaald dat op verzoek aan een belastingplichtige of inhoudingsplichtige toestemming kan worden verleend om langs elektronische weg aangifte te doen.

De SER heeft moeten constateren dat in de memorie van toelichting geen enkele inhoudelijke toelichting is opgenomen met betrekking tot de bepalingen inzake het aangifte doen langs elektronische weg.

² zie memorie van toelichting bij Landsverordening Belastingvoorziening 2011 (P.B. 2011, no 72) (p. 3)

Met name de bepaling dat de Inspecteur der Belastingen uitsluitend op formeel verzoek toestemming kan verlenen om langs elektronische weg aangifte te doen, dient met het oog op het doel van de regering om de administratieve lasten te verlichten nader gemotiveerd te worden.

3.4 Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

Gelijktrekken van de belasting op rente uit verschillende spaarvormen

Artikel II, onderdeel A, tweede lid, artikel II, onderdeel B, en artikel II, onderdeel L, derde lid, van de ontwerp-landsverordening wijzigt de wijze waarop rente-inkomsten uit een kapitaalverzekering respectievelijk obligatieleningen worden belast. De nieuwe regelingen houden in dat alle rente-inkomsten of beleggingswinsten, die nu of vrijgesteld zijn, of tegen het tabeltarief belast worden of tegen 6,5% dan wel 19,5% belast zijn, tegen een uniform tarief van 17,5% worden belast. Hiermee is volgens de regering, op pagina 24 van de memorie van toelichting de belasting geen argument meer om al dan niet voor een bepaald spaar- of beleggingsproduct te kiezen.

De SER heeft reeds in het advies inzake de ontwerp-landsverordening, regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente- en dividendinkomen van 28 november 2014 (ref. nr. 143/2014-SER, zaaknummer 2014/045989) onder de aandacht van de regering gebracht dat het zonder meer heffen van belasting op spaartegoeden, ingrijpende gevolgen kan hebben voor de spaarzin van de burger. De SER verwijst in dat advies naar het feit dat investeringen voor een groot deel uit het sparen gefinancierd worden. De SER heeft in het betreffende advies de regering dringend in overweging gegeven om de mogelijkheid van een vrijstellingsmarge op rente uit spaartegoeden, ook die gericht op het verschaffen van een oudedagsvoorziening dan wel aflossing van hypothecaire verplichtingen, in haar afwegingen te betrekken.

De SER dringt er wederom bij de regering op aan expliciet in de memorie van toelichting op te nemen in hoeverre de voorstelde regeling om de belasting op rente uit verschillende spaarvormen gelijk te trekken invloed heeft op o.a. pensioensparen en het fiscaal lange termijn sparen.

De SER heeft in het advies betreffende de ontwerp-landsverordening, regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente- en dividendinkomen de regering tevens gewezen op het feit dat het heffen van belasting op kleine bedragen alleen maar bijdraagt aan de administratieve last.

In het bijzonder voor degenen die niet gehouden zijn om een aangifte te doen voor de inkomstenbelasting maar worden gedwongen dit te doen om de geheven belasting op rente-inkomsten terug te kunnen ontvangen.

Beperken / Afschaffen diverse aftrekposten

- Artikel II, onderdeel C, laat artikel 9, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 waarin de mogelijkheid tot vervroegde afschrijving is geregeld per 1 januari 2015 vervallen.

- Artikel II, onderdeel D, wijzigt artikel 9A van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 inzake de investeringsaftrek. Op dit moment bedraagt de investeringsaftrek 12% voor nieuwe gebouwen en 8% voor alle overige bedrijfsmiddelen in het jaar van aanschaf én in het daarop volgende jaar.

In de ontwerp-landsverordening wordt voorgesteld dat een investeringsaftrek alleen in het jaar van aanschaf kan worden toegepast. Het percentage wordt geüniformeerd en gesteld op 10%.

De regering stelt op pagina 24 van de memorie van toelichting dat "vanwege het belang van de monumenten voor het toerisme voor de verbetering van gebouwen die volgens de monumentenverordening zijn aangewezen als beschermd monument een hoog percentage te willen blijven hanteren."

Het percentage voor de aftrek van investeringen in het behoud van monumenten wordt daarom op 25% gesteld.

- Artikel II, onderdeel I, sub C, onder ii, van onderhavige ontwerp-landsverordening schaft af de mogelijkheid voor eigenwoning bezitters om de onderhoudskosten van de eigen woning als bedoeld in het eerste lid, onderdeel h, ten 2°, van de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 fiscaal af te trekken.

In de overwegingen bij de onderhavige ontwerp-landsverordening stelt de regering dat het stimuleren van de economie en het stimuleren van de werkgelegenheid enkele van de doelstellingen van de regering zijn met de maatregelen voorgesteld in de onderhavige ontwerp-landsverordening.

De SER vreest dat in plaats van de in de overwegingen beschreven gewenste stimulering van de economie de voorgestelde maatregelen mogelijk een teruggang van de economie tot gevolg zullen hebben. De fiscale incentives tot het doen van investeringen en onderhoud die nu worden beperkt/afgeschaft zijn in het verleden juist ingevoerd om investeringen en onderhoud van gebouwen, en daarmee de economie, te stimuleren.

De SER is van opvatting dat niet zowel de invoering van een fiscale incentive als de afschaffing/beperking daarvan kunnen bijdragen aan het stimuleren van de economie. De SER dringt er bij de regering op aan om de effecten op de economie van de in onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen maatregelen inzichtelijk te maken.

Artikel II, onderdeel I, eerste lid, onder a, beperkt de aftrekbaarheid van rente betaald over consumptieve leningen. In de ontwerp-landsverordening wordt voorgesteld om alleen de rente die samenhangt met de financiering van de aanschaf van een zaak met een duurzaam karakter nog aftrekbaar te laten zijn. De regering stelt op pagina 25 van de memorie van toelichting dat onder een zaak met een duurzaam karakter in ieder geval een personenauto dient te worden gerekend.

Naar het oordeel van de SER is het begrip 'zaken met een duurzaam karakter' te vaag en daardoor voor ruime interpretatie vatbaar. De SER verwijst in deze naar de definitie duurzame consumptiegoederen namelijk een product dat gewoonlijk meer dan een keer en over een langere periode gebruikt kan worden³.

De SER adviseert de regering, om uitvoeringsproblemen te voorkomen, met een duidelijke handreiking te komen wat de regering als zaken met een duurzaam karakter beschouwd opdat geen twijfel in deze kan bestaan bij de belastingdienst en de belastingplichtigen.

³ <http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/methoden/begrippen/default.htm?ConceptID=896>

Artikel II, onderdeel I, eerste lid, onder c, beperkt de maximale hypotheekrenteaftrek van NAf. 27.500 tot NAf. 20.000, waarbij tevens de mogelijkheid om boven deze grens betaalde hypotheekrente (gedeeltelijk) over te hevelen naar artikel 16, eerste lid, onderdeel c van de landsverordening op de inkomstenbelasting komt te vervallen.

De regering stelt op pagina 25 van de memorie van toelichting behorende bij de onderhavige ontwerp-landsverordening dat de aftrek op een zodanig niveau moet liggen dat een startende koper op de huizenmarkt daarmee een aanvaardbare woning zou kunnen aanschaffen. Volgens de regering kan bij de huidige rentetarieven voor de financiering van een eigen woning van omstreeks 6% nog steeds een woning van NAf. 300.000 gefinancierd worden met volledige renteaftrek bij een maximale aftrek van NAf. 20.000.

De SER is van mening dat betreffende voorstellen zoals opgenomen in de ontwerp-landsverordening het eigen woningbezit niet bevordert en dat starters op de woningmarkt zich niet langer de aanschaf van een eigen huis zullen kunnen permitteren.

Overigens veronderstelt de regering dat er voldoende woningen van maximaal NAf. 300.000 beschikbaar zijn voor starters op de woningmarkt. Naar het oordeel van de SER draagt de voorgestelde maatregel hier niet aan bij. De voorgestelde beperking van de hypotheekrenteaftrek beperkt de doorstroom van een starterswoning naar een duurdere woning, waardoor er uiteindelijk minder huizen voor starters beschikbaar zijn.

De SER geeft de regering in overweging het een en andere nader te doen analyseren.

Invoering mogelijkheid tot aftrekken rente betaald over studieschuld

De onderhavige ontwerp-landsverordening introduceert een aftrekpost voor de aflossing van en de rente over studieschulden. De maximale aftrek van aflossing en rente tezamen bedraagt NAf. 10.000 per jaar. De aftrek wordt gedurende maximaal 10 jaar verleend. In totaal kan aan rente en aflossing dus een bedrag van NAf. 100.000 in aftrek worden gebracht.

De SER onderschrijft het belang van doelstelling van de regering om studenten te stimuleren na hun studie terug te keren naar Curaçao. De SER is echter van oordeel dat teneinde deze doelstelling te behalen er meer maatregelen ter stimulering nodig zijn dan alleen de invoering van de mogelijkheid tot aftrekken van de aflossing en rente betaald over studieschuld zoals opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening.

In verschillende onderzoeken naar belemmerende en bevorderende factoren rondom remigratie naar Curaçao, onder andere het recente onderzoek "Ayó òf te aweró?" uitgevoerd door Onderzoeksbureau GrootZ Onderzoek|Advies in opdracht van het Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn.

Naast bovengenoemde aspect met betrekking tot de aflossing van de studieschuld, al dan niet in combinatie met de mogelijke achteruitgang van de individuele financiële situatie bij terugkeer wordt ook verwezen naar:

- huisvesting;
- de aansluiting van de gevolgde opleiding met de baanopties op Curaçao; en
- culturele aspecten.

Overigens vraagt de SER de aandacht van de regering voor de negatieve invloed van de voorgestelde afschaffing van de mogelijkheid tot aftrek van bepaalde kosten voor studiereizen, het bijwonen van congressen en dergelijke op de doelstelling van de regering om studie te stimuleren.

Verhogen basiskorting

In artikel II, onderdelen N en O wordt voor de jaren 2015 en 2016 het bedrag van de basiskorting vastgesteld.

In de memorie van toelichting wordt echter noch in het algemene deel noch in de artikelsgewijze toelichting een nadere inhoudelijke toelichting gegeven inzake wat de regering met de verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen beoogt.

Daarnaast ontbreekt een overzicht van de financiële gevolgen van deze verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen in het overzicht van de budgettaire gevolgen.

De SER adviseert de regering om in de memorie van toelichting een nadere toelichting op te nemen inzake de verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen en tevens een overzicht te geven van de financiële gevolgen van zowel de voorgestelde verhoging van de basiskorting als de verhoging van de diverse toeslagen.

Inkomstenbelasting over rente en beleggingsinkomsten

Op pagina 28 van de memorie van toelichting behorende bij de ontwerp-landsverordening stelt de regering dat de regering vermoedt dat niet alle rente door belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting worden aangegeven. In verband hiermee bestond aanvankelijk het voornemen de banken en verzekeringsmaatschappijen te verplichten de rentegegevens van inwoners van Curacao jaarlijks aan de Inspecteur door te geven, de zo genoemde renterenseignering. In verband hiermee is reeds met de inwerkingtreding van de Landsverordening tot aanpassing van de omzetbelasting, het formele belastingrecht en aanverwante belastingverordeningen (P.B. 2013, no. 50) artikel 45a in de Algemene landsverordening Landsbelastingen opgenomen.

Onderdeel Q, bewerkstelligt door het voorgestelde artikel 54 in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 op te nemen dat een dergelijke renseigneringsverplichting tevens wordt opgenomen in de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

De regering heeft aangegeven dat de regering op korte termijn niet van plan is van deze wettelijke mogelijkheid gebruik te maken. De regering geeft hiervoor als reden dat de regering niet het risico wil lopen dat tegoeden naar het buitenland overgebracht worden.

Voor het standpunt van de SER inzake de renseigneringsverplichting en het in artikel II onderdeel P, voorgestelde alternatief, voor de renseigneringsverplichting, namelijk het inhouden van een voorheffing op de inkomstenbelasting door banken en financiële instellingen, wordt verwezen naar het SER advies, inzake betreffende de ontwerp-landsverordening, regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente- en dividendinkomen van 28 november 2014 (ref. nr. 143/2014-SER, zaaknummer 2014/045989).

In het bovengenoemde advies heeft de SER onder andere gesteld dat de motivering van de regering waarom op korte termijn nog geen gebruik wordt gemaakt van de in de wet opgenomen renseigneringsverplichting de SER bevreemdt.

De SER heeft in het bovengenoemde advies gesteld in dit verband van oordeel te zijn dat reeds de opname van de renseigneringsverplichting in de wet het risico in zich herbergt dat tegoeden naar het buitenland worden gebracht. Het ligt naar het oordeel van de SER in de rede dat belastingplichtigen met dergelijke voornemens niet de formele inwerkingtreding van de wettelijke renseigneringsverplichting afwachten om hun tegoeden in het buitenland onder te brengen.

3.5 Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting 1940

Voor het standpunt van de SER met betrekking tot de wijzigingen van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 opgenomen in Artikel III, onderdeel A (verruiming toepassingsbereik Vrijgestelde Vennootschap), onderdeel C (vervallen vervroegde afschrijving), onderdeel D (beperking investeringsaftrek), onderdeel F (beperking afschrijving gebouwen) en onderdeel G (uitbreiding anti-misbruikbepaling) wordt verwezen naar de op- en aanmerkingen zoals geplaatst bij de in artikel II van onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen identieke voorstellen tot wijzigingen van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1942 (zie pagina 14 tot en met 17 van onderhavig advies)

De verlaging van het tarief van de winstbelasting

Met de inwerkingtreding van de Landsverordening belastingvoorziening 2011 (P.B. 2011, no 72) is met het oog een verschuiving te bewerkstelligen van directe naar indirecte belastingen en een verbetering van de concurrentiepositie het tarief van de winstbelasting reeds verlaagd van 30% naar 27,5%.

Door het tevens per 1 januari 2012 vervallen van de eilandelijke opcenten betrof de feitelijke verlaging van het winstbelastingtarief 7 procentpunten, namelijk van 34,5% naar 27,5%.

De SER heeft op 10 november 2014 digitaal een memorandum aan de Minister van Financiën doen toekomen waarin de Minister van Financiën is gevraagd naar een formele evaluatie van de belastingverlaging opgenomen in de Landsverordening belastingvoorziening 2011.

De Minister van Financiën stelt in zijn reactie d.d. 17 november 2014 (zaaknr.: RvM/0621) dat de verlaging van de winstbelasting in 2012 nog niet heeft geleid tot het gewenste resultaat.

De Minister meldt dat de realisatiecijfers in het kader van de opbrengsten uit de winstbelasting in 2013 circa NAf. 174,2 miljoen waren, waarvan circa NAf. 100 miljoen offshore en circa NAf. 74 miljoen onshore, terwijl in 2011 de totale opbrengst uit de winstbelasting nog NAf. 200 miljoen bedroeg (NAf. 100 onshore en NAf. 100 offshore).

De Minister stelt dat het een en ander mede te wijten is aan de negatieve impact van de wereldwijde economische crisis op de economie en het in de regio niet voldoende concurrerend zijn van een winstbelasting tarief van 27,5%.

De regering stelt in onderhavige ontwerp-landsverordening voor het winstbelastingtarief in twee stappen verder te verlagen, per 1 januari 2015 naar 26% en per 1 januari 2016 naar 24,5%.

De regering stelt op pagina 26 van de memorie van toelichting dat de doelstelling hierbij wederom is het verbeteren van het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven. De belastingverlaging moet ertoe leiden dat meer internationale investeerders zich op Curaçao vestigen. Hiervan zal, volgens de regering tevens een positief effect uitgaan op de lokale werkgelegenheid. De regering stelt daarnaast dat een toename van directe buitenlandse investeringen kan voor Curaçao voorts een bron zijn van nieuwe technologieën, kapitaal, processen, producten, organisatorische technologieën en managementvaardigheden, en als zodanig een impuls geven aan de economische ontwikkeling.

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt gekwantificeerd wat de te verwachten effecten op de economie van de verdere verlaging van het winstbelastingtarief.

De SER dringt er bij de regering op aan in de memorie van toelichting de wijze waarop en de mate waarin de nu voorgenomen de verlaging van het winstbelastingtarief de economie van Curaçao beïnvloedt te kwantificeren en daarbij tevens concrete resultaten van de tariefverlaging per 1 januari 2012 te betrekken.

De SER herhaalt de opmerking gemaakt in zijn advies inzake de Landsverordening Belastingvoorziening 2011⁴ met betrekking tot de aanpassing van het winstbelasting tarief met als doel het aantrekken van directe buitenlandse investeringen.

De SER heeft in betreffend advies gesteld dat bij het aantrekken van directe buitenlandse investeringen is het winstbelastingtarief slechts één van de vele factoren die een buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich eventueel op Curaçao te vestigen. Bij de keuze van een vestigingsplaats worden door een onderneming diverse zogenoemde vestigingsplaatsfactoren tegen elkaar afgewogen. Cruciale vestigingsplaatsfactoren zijn, de bereikbaarheid c.q. de aanwezige infrastructuur, aanwezigheid van voldoende goed gekwalificeerde arbeidskrachten en de totale belasting- en premiedruk.

Indien Curaçao zijn concurrentiepositie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao ook concurrerend moeten zijn op onder andere het gebied van de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

Naast het fiscale klimaat dient naar het oordeel van de SER daarom met het oog op het aantrekken van directe buitenlandse investering eveneens een interdepartementaal afgestemd beleid te worden ontwikkeld ter verbetering van de overige vestigingsplaatsfactoren, zoals opleidingsniveau van de (beroeps-)bevolking, verbetering van de infrastructuur en vermindering 'red tape'.

3.6 Met betrekking tot de wijziging van Successiebelastingverordening 1908

De voorgenomen wijziging van de Successiebelastingverordening 1908 heeft betrekking op het introduceren van een informatieplicht.

Het voorgestelde artikel 42 Successiebelastingverordening geeft invulling aan de informatieplicht opgenomen in artikel 45a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en regelt de informatieverschaffing aan de fiscus indien een verzekeraar of degene van wie iets is bedongen ten behoeve van een derde (de promissor) een uitkering moet doen op grond van een overeenkomst van levensverzekering of krachtens dat derdenbeding. Dat geldt overigens niet alleen voor de uitkering zelf, maar ook voor een eventuele verandering in de uitkering.

In artikel 42 is slechts de verplichting opgenomen om informatie te verstrekken. De regering meldt in de memorie van toelichting dat inhoudelijke bepalingen o.a. inzake welke gegevens moeten worden verstrekt, worden opgenomen in een ministeriële regeling met algemene werking.

De SER constateert de dat ministeriële regeling met algemene werking waarnaar in het voorgestelde artikel 42 Successiebelastingverordening en de bijbehorende toelichting wordt verwezen geen deel uitmaakt van onderhavig adviesverzoek.

⁴ Advies van de SER betreffende de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 d.d 20 april 2011 (Ref.nr.: 076/2011-SERCUR)

Een duidelijk zicht op de nadere invulling van de informatieplicht door middel van de betreffende ministeriële regeling met algemene werking is voor de SER essentieel om een oordeel te kunnen vormen over de effectiviteit van hetgeen door de regering wordt voorgesteld.

3.7 Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976

Met betrekking tot de introductie van de fictieve dienstbetrekking voor uitzendkrachten en stagiaires

Artikel V, onderdeel A en B, introduceert de fictieve dienstbetrekking voor uitzendkrachten en stagiaires.

De regering stelt in de memorie van toelichting dat de voorgestelde aanvulling van artikel 3, tweede lid van de Landsverordening op de Loonbelasting inzake de fictieve dienstbetrekking van uitzendkrachten een codificatie van de huidige situatie is. De regering stelt dat deze codificatie van belang is voor het geval een uitzendbureau zich niet aan de regels voor de loonbelasting houdt.

Naar het oordeel van de SER dienen alle ondernemingen, ongeacht de sector waarin zij actief zijn, zich aan de regels inzake de afdracht van belastingen en sociale premies te houden ten einde oneigenlijke concurrentievoordelen te voorkomen.

De SER dringt er daarom bij de regering op aan dat actief wordt opgetreden tegen ondernemers die, al dan niet illegaal op Curaçao verblijvende, werknemers geheel of gedeeltelijk zwart uitbetalen en dat de geëigende maatregelen worden getroffen bij het constateren van overtredingen.

De expat-regeling

In Artikel V, onderdeel C, wordt voorgesteld een nieuwe regeling in te voeren voor expatriates.

De nieuwe regeling is volgens de regering duidelijker en eenvoudiger toe te passen. De 30%-regeling betreft een forfaitair vastgesteld bedrag van maximaal 30% van de grondslag dat als vergoeding voor extraterritoriale kosten vrij vergoed mag worden door de werkgever.

De nadere uitwerking van de 30%-regeling dient ingevolge het bepaalde in artikel V, onderdeel C, en de bijbehorend toelichting nog bij of krachtens landsbesluit houdende algemene maatregelen plaats te vinden. Het betreft onder andere de invulling van

- het aanwijzen van de groepen van werknemers waarvoor de regeling gaat gelden;
- welke kosten worden aangemerkt als extra kosten in het kader van de dienstbetrekking (extraterritoriale kosten); en
- de grondslag waarover de maximale forfaitaire vergoeding wordt berekend.

De SER constateert dat het landsbesluit houdende algemene maatregelen waarnaar in de voorgestelde aanvulling op artikel 6, derde lid, van de Landsverordening op de loonbelasting 1976 en de bijbehorende toelichting wordt verwezen geen deel uitmaakt van onderhavig adviesverzoek.

Een duidelijk zicht op de nadere invulling van de nieuwe regeling voor het vergoeden van de voor ex-patriates door middel van het betreffende landsbesluit, houdende algemene

maatregelen en de effecten hiervan is voor de SER essentieel om een oordeel te kunnen vormen over hetgeen door de regering wordt voorgesteld.

De gebruikelijk loonregeling

In het nieuw voorgestelde artikel 6D wordt een gebruikelijkloonregeling geïntroduceerd. In het eerste lid van artikel 6D wordt bepaald dat ten aanzien van de werknemer die arbeid verricht ten behoeve van een lichaam waarin hij direct dan wel indirect een aanmerkelijk belang heeft het in een kalenderjaar genoten loon wordt gesteld op een bedrag van ten minste NAF. 50.000.

Indien aannemelijk is dat ter zake van soortgelijke dienstbetrekkingen waarbij een aanmerkelijk belang geen rol speelt, in het economische verkeer een lager loon gebruikelijk is, bepaalt artikel 6D, eerste lid tevens dat het gebruikelijkloon op dat lagere loon gesteld kan worden door de Inspecteur der Belastingen.

Artikel 6D, tweede lid bepaalt dat indien aannemelijk is dat ter zake van soortgelijke dienstbetrekkingen waarbij een aanmerkelijk belang geen rol speelt in het economische verkeer een hoger loon gebruikelijk is, het loon wordt gesteld op een zodanig bedrag dat het niet meer in belangrijke mate afwijkt van wat gebruikelijk is, met dien verstande dat - indien bij het lichaam of daarmee verbonden lichamen ook andere werknemers in dienst zijn - het niet lager wordt gesteld dan het hoogste loon van de overige werknemers.

Volgens de memorie van toelichting op pagina 38, beoogt de regering met de introductie van de gebruikelijkloonregeling te voorkomen dat directeur-grootaandeelhouders, zichzelf geen of weinig loon toekennen en de winst van de vennootschap waarin zij een aanmerkelijk belang bezitten in de vorm van vervreemdingsvoordelen en reguliere voordelen genieten. Doordat geen of te weinig loon wordt toegekend wordt tevens niets of te weinig aan inkomstenbelasting en premies betaald. De bedoeling van de regering met de introductie van een gebruikelijkloonregeling is dat er ook door de directeur-grootaandeelhouder een zogenaamde "fair share" aan inkomstenbelasting en premies sociale verzekeringen wordt betaald.

Vast staat dat in het recente verleden inderdaad sommige ondernemers hun bedrijf zodanig hebben gestructureerd dat de effectieve belastingdruk sterk wordt verlaagd.

De SER vraagt zich af of de regering zich met de introductie van de gebruikelijkloonregeling niet te direct bemoeit met de bedrijfsvoering van de ondernemer, door te bepalen hoe deze zijn winst moet aanwenden. De regering gaat eraan voorbij dat door een ondernemer (tijdelijk) genoeg kan worden genomen met een loon beneden wat marktconform is, omdat de winst gereserveerd wordt om zo met eigen vermogen investeringen te kunnen doen gericht op de verdere groei van de onderneming.

De SER is van opvatting dat door het vervallen van de mogelijkheid tot vervroegde afschrijving (Artikel III, onderdeel C) en de beperking van de investeringsaftrek (Artikel III, onderdeel D) er tevens sprake kan zijn van een verminderde incentive voor ondernemers om (uitbreidings-)investeringen te doen.

De SER wijst op het feit dat het juist de investeringen van ondernemers zijn die zorgen voor de door de regering gewenste stimulering van de economie en werkgelegenheid.

De SER is van opvatting dat met de invoering van een gebruikelijkloonregeling het aspect van de ondernemersvrijheid mogelijk in het gedrang is.

De SER heeft de regering in overweging te onderzoeken of niet via andere maatregelen die minder ingrijpen op de bedrijfsvoering van de ondernemer fiscale structuren gericht op het ontwijken van belastingen en sociale premies kunnen worden bestreden en de effectieve belastingdruk voor de directeur-groootaandeelhouder terug kan worden gebracht naar het niveau dat werknemers in het algemeen betalen.

3.8 Met betrekking tot de inwerkingtreding

De regering is voornemens om de onderhavige ontwerp-landsverordening, met uitzondering van de bepalingen opgenomen in artikel I, onderdeel D, artikel II, onderdelen I, eerste lid, onder a en c, ten vierde, M O en Q, artikel III, onderdeel I en artikel IV, per 1 januari 2015 inwerking te laten treden.

Artikel I, onderdeel D, artikel II, onderdelen I, eerste lid, onder a en c, ten vierde, M en O, en artikel III, onderdeel I, in werking op 1 januari 2016;

Artikel II, onderdeel Q en artikel IV treden in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

De aangewezen datum om inhoudelijke wijzigingen van het belastingstelsel in werking te laten treden is 1 januari. De noodzaak om de datum van inwerkingtreding samen te laten vallen met de start van het fiscale jaar maakt echter de noodzaak van het vooraf door de overheid opstellen van een realistische planning, rekening houdend met het te doorlopen adviestraject, het verwerken van de door de adviesorganen uitgebrachte adviezen en de beoogde inwerkingtreding van de ontwerperegeling alleen maar groter.

Met de beoogde inwerkingtreding per 1 januari 2015 van het overgrote deel van de voorstellen opgenomen in onderhavige ontwerp-landsverordening is er thans geen ruimte om:

- de standpunten naar voren gebracht door de verschillende adviesorganen op een zorgvuldige manier te verwerken;
- een intensieve voorlichtingscampagne te starten waarin ondernemers en de bevolking van Curaçao worden geïnformeerd over de wijzigingen van het belastingstelsel en de effecten daarvan op het besteedbaar inkomen.

4. Sociaal economische effecten

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt vermeld wat de te verwachten effecten op de economie zijn van het pakket aan maatregelen zoals opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening.

De SER herhaalt hier de op pagina 12 van onderhavig advies geuite noodzaak voor de invoering van een onafhankelijk onderzoeksinstituut (Centraal Plan Bureau c.q. een Bureau Economische Analyses) voor het op wetenschappelijk verantwoorde wijze uiteenzetten van de impact van de beleidsvoornemens van de regering, dan wel het maken van economische beleidsanalyses en beleidsrelevante prognoses met betrekking tot nieuw beleid of beleidswijzigingen en de gevolgen voor de economie en de maatschappelijke verhoudingen.

Effect op de koopkracht

De maatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening hebben mogelijk diverse sociaal-economische effecten, bijvoorbeeld op de koopkracht van de burgers, een geleidelijke toename van de directe buitenlandse investeringen een toename van de werkgelegenheid, productie en betalingsbalansverslechtering. De omvang van de te verwachten sociaal economische effecten wordt in de memorie van toelichting maar beperkt geconcretiseerd en gekwantificeerd.

In de memorie van toelichting wordt door de regering gesteld dat uit analyse van de regering blijkt dat de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde maatregelen ertoe leiden dat in 2016 32.326 belastingplichtigen er in koopkracht op vooruit gaan, 9.780 belastingplichtigen hun koopkracht behouden en 773 belastingplichtigen geconfronteerd worden met een daling van hun koopkracht.

Niettegenstaande het feit dat er kennelijk voor een groot deel van de bevolking sprake is van een positief effect op de netto inkomen van de in onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen maatregelen, laat de manier van kwantificeren en presenteren naar het oordeel van de SER veel te wensen over. Hierdoor is er in de samenleving enige twijfel aan het ontstaan over de geloofwaardigheid van hetgeen door de regering wordt gesteld. Duidelijkheid vooraf over de aard en omvang van de sociale en economische effecten van beleid draagt naar het oordeel van de SER bij aan de geloofwaardigheid van en het draagvlak voor voorgenomen beleid.

Uit de gemaakte koopkrachtanalyses wordt naar het oordeel van de SER duidelijk dat de regering voorbij gaat aan de mogelijkheid dat in de perceptie van de belastingplichtige de voorgestelde maatregelen onderdeel zijn van een uitgebreider pakket van fiscale maatregelen zoals de verhoging premie basisverzekering, de wijziging van de motorrijtuigen- en motorbootbelasting etc. Doordat de regering deze maatregelen niet in hun onderlinge samenhang beziet wordt de indruk gewekt dat de belastingmaatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening een belasting technische exercitie is, zonder aandacht voor de hieruit voortvloeiende sociaal-economische effecten.

De SER dringt er bij de regering op aan om ten behoeve van het maatschappelijk draagvlak voor de in onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen wijzigingen van het belastingstelsel een duidelijke en controleerbare wijze inzicht te verschaffen in de koopkrachteffecten van het geheel aan recente en voorgenomen wijzigingen inzake de belastingen en premies voor de sociale verzekeringen.

Effect op de concurrentiepositie

Een lagere belasting- en premiedruk is een positieve factor bij het aantrekken van nieuwe buitenlandse investeerders. De tarieven van de inkomstenbelasting en van de winstbelasting worden met onderhavige ontwerp-landsverordening verlaagd, hetgeen in theorie internationale concurrentiepositie van Curaçao zou moeten doen verbeteren en de directe buitenlandse investeringen in Curaçao zou moeten stimuleren.

Tegenover de verlaging van de tarieven van de inkomstenbelasting en van de winstbelasting staat echter dat er een grondslagverbreding plaatsvindt door het schrappen en/of beperken van aftrekposten, dat de premie BVZ per 1 november 2014 zijn verhoogd van 12% naar 13% door het werknemersdeel te verhogen van 3% naar 4% en per 1 januari 2015 de premie voor de basisverzekering ziektekosten worden verhoogd van 13% naar 13,6 % om de afschaffing van de nominale premie van NAf. 82,- te financieren. Het werknemersdeel zal dan 4,3% en het werkgeversdeel 9,3% gaan bedragen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschuldigde sociale premies per 1 januari 2015 in procenten⁵.

Tabel 1: Overzicht sociale premies werkgevers en werknemers (in procenten)

	Werkgever	Werknemer	Totaal
AOV	9	Tot loongrens: 6 Boven loongrens: 1	15
AWW	0,5	0,5	1
AVBZ	1,5	0,5	2
Basisverzekering Ziektekosten	9,3	4,3	13,6
Ongevallen verzekering	0,5 (gevarenklasse I) 5 (gevarenklasse X)		0,5 – 5
Ziekteverzekering	1,9		1,9
Totaal	22,7 – 27,2	11,3	34 – 38,5

Bron: Sociale Verzekeringsbank (<http://svbcur.org/wp-content/uploads/2014/02/Bekendmaking-loongrens-2015-ned.pdf>)

De vraag is of de verlaging van de tarieven van de inkomstenbelasting en van de winstbelasting opweegt tegen deze en eerder ingevoerde lastenverzwarende maatregelen, zoals het optrekken premies en loongrenzen sociale verzekeringen, het differentiëren en verhogen van het tarief van de omzetbelasting.

De SER merkt hierbij op dat met onderhavige ontwerp-landsverordening tevens wordt bewerkstelligd dat de premies voor de Basisverzekering ziektekosten wordt uitgesloten van de buitengewone lastenaftrek en daardoor niet langer aftrekbaar zijn voor de inkomstenbelasting, de aftrekbaarheid van overige (particuliere) ziektekostenverzekeringen blijft gehandhaafd.

De SER herhaalt de opmerkingen met betrekking tot de effecten van belastingverlaging op de internationale concurrentiepositie van Curaçao (zie ook pagina 19 van dit advies) De SER heeft eerder in het onderhavige advies gesteld dat het tarief van de winstbelasting en het tarief van de inkomsten- en loonbelasting slechts twee van de factoren zijn, die een

⁵ Bron: Sociale Verzekeringsbank (<http://svbcur.org/wp-content/uploads/2014/02/Bekendmaking-loongrens-2015-ned.pdf>)

buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich op Curaçao te vestigen. Indien Curaçao haar concurrentie positie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao eveneens concurrerend moeten zijn op het gebied van onder andere de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

5. Financiële paragraaf

De regering heeft in het jaar 2013 bij de vaststelling van de begroting voor het dienstjaar 2013 zich voorgenomen om de financieel-economische situatie van Curaçao te herstellen.

De regering meldt op pagina 6 van de memorie van toelichting dat de huidige collectieve lastendruk wordt ervaren als een obstakel voor een duurzame economische groei. De regering stelt in de memorie van toelichting met de onderhavige ontwerp-landsverordening een dusdanige herziening van het belastingstelsel na te streven dat zowel de administratieve lasten als de collectieve lasten worden vermindert.

De vermindering van de administratieve lasten wordt, volgens de regering, bewerkstelligd door meer uniformiteit aan te brengen in de verschillende belastingen en door aftrekposten af te schaffen of te beperken.

De afschaffing of beperking van aftrekposten leidt vanwege de bredere belastinggrondslag tot extra belastinginkomsten voor de overheid.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de (geschatte) budgettaire gevolgen van de voorgestelde wijzigingen van de inkomsten- en loonbelasting en de winstbelasting zoals opgenomen in de memorie van toelichting (pagina 8 en verder).

Tabel 2: Overzicht structurele meeropbrengsten van grondslag verbredende maatregelen (in miljoenen Naf.)

Voorgestelde wijziging	IB&LB		WB	
	2015	2016	2015	2016
afschaffen aftrek onderhoud eigen woning (2015)	5,5	5,5		
afschaffen aftrek brandverz. eigen woning (2015)	4,0	4,0		
beperking aftrek consumptieve rente (2016)		1,9		
Beperking hypotheekrenteaftrek	2,0	2,0		
beperking investeringsaftrek	0,2	0,2	p.m.	p.m.
Afschaffen vervroegde afschrijving	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
beperking afschrijving gebouwen	p.m.	p.m.	0	0
beperking / afschaffen aftrek bedrijfskosten	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
introductie aftrek aflossing en rente studielening	-0,8	-0,8		
Totaal	10,9 + p.m.	12,8 + p.m.	p.m.	p.m.

De regering doet in het overzicht van de budgettaire gevolgen geen opgaf van de additionele belastinginkomsten als gevolg van de invoering van de voorheffing loonbelasting op dividend- en rente-inkomsten geïntroduceerd in artikel II, onderdeel P van onderhavige ontwerp-landsverordening.

Met de hierboven genoemde afschaffingen en beperkingen van aftrekposten wordt de belastinggrondslag voor de inkomstenbelasting vanaf het jaar 2015 verbreed. De regering stelt op pagina 12 van de memorie van toelichting dat dit zonder aanvullende maatregelen leidt tot een hogere belastingdruk en een structurele toename van de overheidsinkomsten waar de regering een verbetering van de concurrentiepositie van Curaçao nastreeft.

De regering heeft in onderhavige ontwerp-landsverordening daarom naast de structurele meeropbrengsten als gevolg van de grondslag verbredende maatregelen in de begroting

voor het dienstjaar 2015 tevens meerjarig voorzien in een lastenverlichting voor zowel werknemers als werkgevers door een aanpassing van het inkomsten- en winstbelastingtarief voor te stellen.

De in de begroting voorziene belastingvermindering wordt door de regering als volgt verdeeld over de collectieve lasten:

A. Voor de verlaging van de inkomsten- en loonbelastingtarieven wordt zowel in het jaar 2015, als in het jaar 2016, een bedrag van NAf. 30 miljoen begroot.

B. Voor de verlaging van de winstbelasting wordt zowel in het jaar 2015, als in het jaar 2016 een bedrag van NAf. 10 miljoen begroot.

De regering stelt dat omdat het gebruik van deze aftrekposten niet geschiedt overeenkomstig de verdeling van het inkomen over de belastingschijven een relatief groot bedrag aan lastenverlichting als 'smeerolie' nodig is om de voorkoming van lastenverzwaring voor afzonderlijke groepen van belastingplichtigen te kunnen financieren.

De SER moet vaststellen dat de financiële paragraaf doordat een groot aantal posten op p.m. wordt gesteld uiteindelijk feitelijk geen inzicht geeft in de financiële gevolgen c.q. meeropbrengsten voor de overheid als gevolg van de voorgestelde maatregelen / grondslag verbreding. Met name voor de winstbelasting is hierdoor onduidelijk of er ondanks de verlaging van het winstbelastingtarief geen sprake is van een lastenverzwaring.

Advisering Directoraat-generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer

Het Directoraat-generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer van het Ministerie van Financiën dient op grond van artikel 2, eerste lid, van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land (P.B. 2001, no. 40) te adviseren inzake de financiële gevolgen van de onderhavige ontwerp-landsverordening

De SER heeft in de ter advisering aangeboden documenten niet het op grond van artikel 2, eerste lid, van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land vereiste advies van het Directoraat-generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer aangetroffen.

De SER dringt er bij de regering op aan dat dit advies, voor zover dat niet reeds is gebeurd, als nog in te winnen bij het Directoraat-generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer.

6. Wetgevingstechnisch en redactioneel commentaar

De SER heeft vast moeten stellen dat in de ter advisering aangeboden ontwerp-landsverordening en de bijbehorende memorie van toelichting nog groot aantal redactionele fouten zitten, met name wat betreft bepalingen die niet in de ontwerp-landsverordening zijn opgenomen maar waar in de memorie van toelichting wel aan wordt gerefereerd, verwijzingen, tijdstippen van inwerking en overgangsregelingen.

De SER geeft de regering dan ook dringend in overweging om de ontwerp-landsverordening en de bijbehorende memorie van toelichting in zijn geheel aan een redactionele toetsing te onderwerpen.

In paragraaf 6.1 en 6.2 is een overzicht opgenomen van de redactionele fouten in de wettekst respectievelijk in de memorie van toelichting die de SER tijdens de advisering zijn opgevallen.

6.1. Wetstekst

Artikel II Wijziging van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

Pagina 5

Artikel II, onderdeel F, tweede lid.

In het voorgestelde artikel 9C van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 moet 'en' ook vervallen.

In het vierde lid vervalt " het eerste lid onderdelen h en i" moet dus zijn " het eerste lid onderdelen h en i en"

Pagina 6

Artikel II, onderdeel H, inzake de wijziging van artikel 11, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

In Artikel II, onderdeel H , eerste lid, wordt in de aanhef van artikel 11, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943na "winstbewijzen" ", koopties" toegevoegd.

Deze toevoeging moet ook in artikel 11, eerste lid, ten 3°, onderdeel b worden ingevoegd anders heeft de toevoeging in het vijfde lid niet het gewenste effect.

Artikel II, onderdeel I, inzake de wijziging van Artikel 16. van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

Door de in artikel II, onderdeel I, eerste lid, sub a, voorgestelde toevoeging van de laatste volzin "Ten aanzien van de belastingplichtige NAF 5.000"aan artikel 16, eerste lid, onderdeel c van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

In combinatie met, artikel II, onderdeel I, eerste lid, sub b, de toevoeging in onderdeel f van "Ten aanzien van de belastingplichtige aan wie belastingplichtige en dat van zijn echtgenoot;" kan artikel 16, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 in zijn geheel komen te vervallen.

Dat is niet verwerkt in het ontwerp waardoor er twee maal in het artikel is opgenomen dat voor de berekening van de aftrek het inkomen van beide echtgenoten worden opgeteld.

Artikel II, onderdeel I, eerste lid, sub b

Door de toevoeging van "Als giften worden uitsluitend aangemerkt [...] alsmede kerkelijke belastingen" in artikel 16, eerste lid, onderdeel f van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 kan de derde volzin van lid 2 vervallen anders staat er op twee plaatsen een definitie van giften.

Dit is niet in het ontwerp opgenomen.

Zoals het nu wordt voorgesteld zou dus moeten worden voorgesteld om de derde volzin van het tweede lid te laten vervallen alsmede het vijfde lid.

Artikel II, onderdeel I, eerste lid, sub c onderdeel iij, ten 3° zou moeten worden vernummerd tot ten 2°

Pagina 7

Artikel II, onderdeel I, tweede lid, "in het derde lid wordt "de aldaar genoemde maximale bedrag" [...].". Het derde lid moet het vierde lid zijn

In artikel II, onderdeel K, "In artikel 20, vierde lid [...] onderdelen d, e, g en j", j moet i zijn.

Artikel II, onderdeel L, derde lid

In het nieuw voorgestelde artikel 24, derde lid onderdeel a, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 "artikel 3, vierde lid, onderdeel en b" moet "en" vervallen.

Pagina 8

Artikel II, onderdeel M

In de tabel moet de belasting genoemd in de kolom "bedraagt de belasting" in de rij beginnend met 140.000, 37.519 zijn in plaats van 2.925 zoals nu staat vermeld.

Artikel III Wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting 1940

Pagina 8

Artikel III, onderdeel B, eerste lid, door de vernummering van het derde tot en met vijfde lid tot het tweede tot en met vierde lid van artikel 3 van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 is het huidige tweede lid met de bepaling van goedkoopmansgebruik komen te vervallen zonder dat dit expliciet in het ontwerp is genoemd of in de memorie van toelichting nader wordt toegelicht.

Artikel III, onderdeel B, tweede lid, "aan het derde lid", moet zijn aan "het nieuwe derde lid". In de tekst van het nieuwe derde lid moet een spatie worden ingevoegd tussen de woorden "lichaam" en "dat".

Pagina 10

Artikel III, Onderdeel G, eerste lid onderdeel a, bepaald dat "Het tweede lid [van artikel 6 van de Landsverordening op de winstbelasting 1940] wordt gewijzigd als volgt: a. De puntkomma aan het eind van onderdeel d wordt vervangen door een punt en een volzin wordt toegevoegd, luidende: De eerste volzin is van overeenkomstige toepassing op aandelen in, lidmaatschapsrechten van en belangen hij een buiten Curaçao gevestigd lichaam waarvan

de bezittingen en geconsolideerde balans grotendeels bestaan uit kredietverstrekkingen en beleggingen of daarmee overeenkomende werkzaamheden.”

De bedoeling van de voorgestelde wijziging is duidelijk, maar de voorgestelde tekst drukt dit niet uit. Het gaat niet om de aandelen in of lidmaatschapsrechten etc. Het gaat erom dat de renteaftrek van leningen afkomstig van met de vrijgestelde vennootschap vergelijkbare lichamen of samenwerkingsverbanden die met de belastingplichtige zijn verbonden aan dezelfde beperkingen, nl. het niet aftrekbaar zijn voor de winstbelasting, onderhevig zijn.

Artikel III, Onderdeel G, eerste lid onderdeel b, wijzigt artikel 6, tweede lid, onderdeel e van de Landsverordening op de winstbelasting als volgt:

- in de eerste volzin wordt na “dubbele belasting” ingevoegd: , dan wel artikel 12.
- de laatste volzin vervalt.

Door de voorgestelde wijziging wordt de vrijstelling van de winsten behaald met buitenlandse vaste inrichtingen een bruto vrijstelling, in plaats van de huidige netto vrijstelling. Dat betekent dat er per saldo meer wordt vrijgesteld dan nu het geval is. Uit de Memorie van Toelichting blijkt dat er juist een andere bedoeling is. Men beoogt met deze wijziging juist geen tegemoetkoming te geven voor de in het buitenland betaalde belasting maar het effect van de wijziging is juist dat er meer wordt vrijgesteld dan de bedoeling is.

Voorbeeld:

Huidige regeling:

Vaste inrichting winst 100. Buitenlandse belasting 20. Per saldo vrijgesteld 80.

Als gevolg van het voorstel wordt nu 100 vrijgesteld in plaats van 80.

Artikel IV Landsverordening op de loonbelasting 1976

Pagina 12

Artikel IV, onderdeel C, bepaalt dat aan artikel 6, derde lid, van de landsverordening op de loonbelasting 1976 een onderdeel i wordt toegevoegd. De in het nieuwe onderdeel i geformuleerde regeling is een zogenaamde 30% regeling waarbij voor uit het buitenland aangetrokken werknemers een algemene aftrek van 30% als fictieve kostenafrek wordt toegepast.

De voorgestelde tekst klopt niet met de aanhef van artikel 6, derde lid. In de aanhef staat namelijk. Tot het loon worden niet gerekend: “extra kosten van tijdelijk verblijf ...”. Bedoeld zal zijn “vergoedingen voor extra kosten van tijdelijk verblijf ...”

6.2 Memorie van toelichting

Inleiding

Pagina 1

In de inleiding wordt gesteld dat de regering in onderhavige ontwerp-landsverordening een ruimere mogelijkheid voor om fiscaal gefaciliteerd een oudedagsvoorziening op te bouwen (de zogenoemde derde pijler) voorstelt.

In het ontwerp zijn geen voorstellen opgenomen die leiden tot een ruimere mogelijkheid om fiscaal gefaciliteerd een oudedagsvoorziening op te bouwen

Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

Pagina 3

Scholingsaftrek

In de laatste alinea, net boven het hoofdstuk waar in de wijzigingen van de Landsverordening op de winstbelasting worden toegelicht, wordt gerept over een scholingsaftrek voor in de onderneming werkzame personen.

In het ontwerp zijn geen bepalingen opgenomen waarin een dergelijke scholingsaftrek wordt voorgesteld.

Pagina 6

Aftrekbaarheid kosten en lasten

In de eerste zin "De regering voor om bepaalde kosten en lasten niet langer aftrekbaar te laten zijn." dient tussen regering en voor "stelt" te worden ingevoegd.

In artikel II, onderdeel G, eerste lid, sub e, wordt bepaald dat in artikel 6, tweede lid van de Landsverordening op de winstbelasting een onderdeel I wordt ingevoegd, luidende:

- I. Ter zake van twintig procent van de reis- en verblijfkosten die verband houden met cursussen, congressen, seminars, symposia, en dergelijke;

In de memorie van toelichting wordt gesteld dat omdat de regering scholing van in de onderneming werkzame personen wenst te stimuleren de aftrek van kosten en lasten die verband houden met congressen, seminars, symposia en dergelijke in stand is gelaten, met dien verstande dat de aftrekbeperking van 20% is verhoogd tot 40%.

Deze verhoging van de aftrek beperking blijkt niet uit de redactie van artikel II, onderdeel G, eerste lid, sub e.

Pagina 12

Aftrekbaarheid kosten en lasten

De laatste zin van dit onderdeel "Hetzelfde geldt....die in dat verband worden gemaakt" suggereert dat ook de kosten van reizen en verblijf die samenhangen met excursies, studiereizen etc. niet aftrekbaar zijn, terwijl in het ontwerp de kosten van reizen en verblijf die verband houden met excursies en dergelijke wel aftrekbaar zijn.

Daarvoor geldt volgens het ontwerp een aftrekbeperking van 20%.

Pagina 15

Investeringsaftrek

De bedragen in de eerste en tweede alinea zijn niet ingevuld waardoor het effect van deze wijziging niet kan worden beoordeeld.

Aftrekbaarheid kosten en lasten

Derde alinea. Ook hier wordt vermeld dat de aftrekbeperking is verhoogd tot 40% terwijl dat niet in het ontwerp is verwerkt.

Tussen winstbelasting en acht moet "in" worden ingevoegd

Pagina 16

In de Tweede alinea wordt gesteld dat de introductie van de scholingsaftrek leidt tot lastenverlichting. De introductie van de scholingsaftrek is niet in de ontwerp-landsverordening opgenomen.

Pagina 25

Toevoeging van koopopties

In onderdeel H, wordt aan de aanhef van artikel 11, vijfde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, koopopties' toegevoegd.

Zoals reeds vermeld bij de redactionele opmerkingen met betrekking tot de tekst van de ontwerp-landsverordening dient dezelfde toevoeging die in het vijfde lid wordt opgenomen ook artikel 11, eerste lid, 30, b te worden verwerkt anders heeft de toevoeging niet het gewenste effect.

af trek van rente op consumptieve leningen

In de vijfde alinea, met betrekking tot Onderdeel I, de wijziging van artikel 16 van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt uitgelegd dat het woord "personenauto" dezelfde betekenis heeft als in de regeling van privégebruik auto.

Hier wordt iets uitgelegd dat niet in het voorstel is opgenomen. Deze verwijzing en uitleg wekt daardoor alleen maar verwarring.

In de zesde alinea wordt gemeld dat artikel 16, eerste lid, onderdeel f van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt gewijzigd, in de zin dat dat de derde volzin van het tweede lid vervalt. Dat is niet in het ontwerp opgenomen.

Verder is de gehele tekst van artikel 16, vijfde lid, Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 ondergebracht in andere leden van dit artikel waardoor het hele vijfde lid kan vervallen. Dat is niet verwerkt in het ontwerp.

Pagina 26

In de eerste alinea wordt wederom uitleg gegeven van een regeling die uiteindelijk anders in het ontwerp is verwerkt. In de tekst staat dat alleen de rente van de financiering van personenauto's aftrekbaar is'terwijl in het ontwerp wordt gesproken van zaken met een duurzaam karakter. Hetgeen breder is dan uitsluitend personen auto's.

Pagina 27

Onbelast vergoeden kosten rente en aflossing studielening door de werkgever

In de tweede alinea wordt vermeld dat de werkgever de rente en aflossing van studieleningen onbelast kan vergoeden terwijl dat niet in het ontwerp is opgenomen.

Derde alinea: Waar derde lid staat moet vierde lid worden vermeld.

Aftrek premie basisverzekering ziektekosten

In de laatste alinea van de toelichting op onderdeel J staat dat het vijfde lid van artikel 16A Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 wordt gewijzigd terwijl er geen wijziging wordt voorgesteld.

Pagina 35

In de vierde alinea wordt wederom gerefereerd aan de scholingsaftrek die niet in het ontwerp is opgenomen.

In de vijfde alinea wordt melding gemaakt van de verhoging van de aftrekbeperking tot 40% terwijl dat niet in het ontwerp is opgenomen.

Pagina 36

Een fout in de nummering van het artikel gericht op wijziging van de Successiebelastingverordening 1908. Artikel VI moet zijn IV.

Pagina 37

In de derde alinea van de toelichting op onderdeel B, de wijziging van artikel 4 inzake de fictieve dienstbetrekkingen wordt verwezen naar artikel 61 (nieuw) terwijl dat niet in het ontwerp is opgenomen. Er bestaat nu geen artikel 61.

Pagina 43

In de toelichting op de overgangsbepaling opgenomen in artikel VIII wordt gesteld dat de hypotheekrenteaftrek in vijf jaar wordt afgebouwd naar NAf. 20.000. In het ontwerp is opgenomen dat de hypotheekrente in drie jaar wordt teruggebracht tot NAf. 20.000.

Pagina 44

In de voorlaatste zin van de toelichting op artikel IX moet "De betreffende.." "De betreffende..." zijn.

7. Conclusie

De SER constateert dat in het besluit van de Raad van Ministers gedateerd 3 oktober 2014 met betrekking tot zaaknummer 2014/045997 wordt gesteld dat een kopie van de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976, met bijbehorende ontwerp memorie van toelichting ter advisering aan de Sociaal Economische Raad (SER) wordt doorgeleid met het verzoek om binnen twee (2) weken na ontvangst daarvan advies uit te brengen.

De SER veroorlooft zich in dit kader het volgende onder de aandacht van de Raad van Minister te brengen.

Het bevreemdt de SER dat in het adviesverzoek aan de SER een tijdsbestek wordt opgenomen van 2 weken.

Het is het prerogatief van de Raad van Ministers om aan te geven binnen welk tijdsbestek het wenselijk is advies te ontvangen. Efficiënter en effectiever kan het echter blijken te zijn dat het een en ander vooraf met de SER wordt besproken en waarbij de realiteit met betrekking tot de inhoud en aard van het adviesverzoek, evenals de werkwijze van het adviesorgaan aan de orde komt.

Zonder verder omhaal verwijst de SER u naar een eerdere briefwisseling met de regering met als onderwerp "knelpunten bij advisering door de SER" (brief gedateerd 28 mei 2012, ref.nr. 101/2012-SER en een briefwisseling met als onderwerp "Memorandum SER m.b.t. bepaling termijn advisering door SER" (brief gedateerd 2 september 2013, ref.nr. 137/2013-SER).

Met betrekking tot het beleid van de regering

Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976 (hierna: de ontwerp-landsverordening) dat het gewenst is om de bovengenoemde belastinglandsverordeningen aan te passen in verband met het beleid van de regering gericht op:

- het stimuleren van de economie
- het stimuleren van de werkgelegenheid;
- het verbeteren van het vestigingsklimaat voor buitenlandse bedrijven, alsmede kennismigranten en vermogende migranten;
- het vereenvoudigen van het belastingstelsel; en
- het verlichten van de administratieve lasten.

De SER is niet bekend met door de Raad van Ministers vastgestelde "integrale" beleidsplannen op de bovengenoemde beleidsthema's

De SER geeft de regering in overweging op hoofdlijnen het beleid inzake bovengenoemde onderwerpen in de memorie van toelichting te vermelden met een bronvermelding.

Met betrekking tot de effecten op de economie

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt vermeld wat de te verwachten effecten op de economie zijn van het pakket aan maatregelen zoals opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening.

De SER is van oordeel dat een doorrekening van de macro-economische effecten van de onderhavige ontwerp-landsverordening verordening door het Ministerie van Economische Ontwikkeling imperatief is.

De SER dringt er bij de regering op aan om haast te maken met de invoering van een onafhankelijk onderzoeksinstituut (Centraal Plan Bureau c.q. een Bureau Economische Analyses) voor het op wetenschappelijk verantwoorde wijze uiteenzetten van de impact van de beleidsvoornemens van de regering, dan wel het maken van economische beleidsanalyses en beleidsrelevante prognoses met betrekking tot nieuw beleid of beleidswijzigingen en de gevolgen voor de economie en de maatschappelijke verhoudingen.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943

De SER heeft reeds in het advies inzake de ontwerp-landsverordening, regelende de inhouding van de inkomstenbelasting op rente- en dividendinkomen van 28 november 2014 (ref. nr. 143/2014-SER, zaaknummer 2014/045989) onder de aandacht van de regering gebracht dat het zonder meer heffen van belasting op spaartegoeden, ingrijpende gevolgen kan hebben voor de spaarzin van de burger. De SER verwijst in dat advies naar het feit dat investeringen voor een groot deel uit het sparen gefinancierd worden.

De fiscale incentives tot het doen van investeringen en onderhoud die nu worden beperkt/afgeschaft zijn in het verleden juist ingevoerd om investeringen en onderhoud van gebouwen, en daarmee de economie, te stimuleren. De SER is van opvatting dat niet zowel de invoering van een fiscale incentive als de afschaffing c.q. beperking daarvan kunnen bijdragen aan het stimuleren van de economie.

De SER dringt er bij de regering op aan om de effecten op de economie van de in onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen maatregelen inzichtelijk te maken.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting 1940

De Minister van Financiën stelt in zijn reactie d.d. 17 november 2014 (zaaknr.: RvM/0612) op schriftelijke aanvullende vragen van de SER inzake de evaluatie van de effecten van de invoering van de Landverordening belastingvoorzieningen 2011 dat de verlaging van de winstbelasting in 2012 nog niet heeft geleid tot het gewenste resultaat.

De SER constateert dat in de memorie van toelichting voor de aanpassing van het winstbelastingtarief wederom niet wordt gekwantificeerd wat de te verwachten effecten op de economie van de verdere verlaging van het winstbelastingtarief.

De SER dringt er bij de regering op aan in de memorie van toelichting de wijze waarop en de mate waarin de nu voorgenomen de verlaging van het winstbelastingtarief de economie van Curaçao beïnvloedt te kwantificeren en daarbij tevens concrete resultaten van de tariefverlaging per 1-1-2012 te betrekken.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976

De SER vraagt zich af of de regering zich met de introductie van de gebruikelijkloonregeling niet te direct bemoeit met de bedrijfsvoering van de ondernemer, door te bepalen hoe deze zijn winst moet aanwenden. De regering gaat eraan voorbij dat door een ondernemer (tijdelijk) genoeg kan worden genomen met een loon beneden wat marktconform is, omdat de winst gereserveerd wordt om zo met eigen vermogen investeringen te kunnen doen gericht op de verdere groei van de onderneming.

De SER is van opvatting dat door het vervallen van de mogelijkheid tot vervroegde afschrijving (Artikel III, onderdeel C) en de beperking van de investeringsaftrek (Artikel III,

onderdeel D) er tevens sprake kan zijn van een verminderde incentive voor ondernemers om (uitbreidings-)investeringen te doen.

De SER wijst op het feit dat het juist de investeringen van ondernemers zijn die zorgen voor de door de regering gewenste stimulering van de economie en werkgelegenheid.

De SER herhaalt de opmerkingen met betrekking tot de effecten van belastingverlaging op de internationale concurrentiepositie van Curaçao (zie ook pagina 19 van dit advies). De SER stelt zich op het standpunt dat het tarief van de winstbelasting en het tarief van de inkomsten- en loonbelasting slechts twee van de factoren zijn, die een buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich op Curaçao te vestigen. Indien Curaçao haar concurrentie positie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao eveneens concurrerend moeten zijn op het gebied van onder andere de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

Met betrekking tot de financiële paragraaf

De SER moet vaststellen dat de financiële paragraaf doordat een groot aantal posten op p.m. wordt gesteld uiteindelijk feitelijk geen inzicht geeft in de financiële gevolgen c.q. meeropbrengsten voor de overheid als gevolg van de voorgestelde maatregelen / grondslag verbreding. Met name voor de winstbelasting is hierdoor onduidelijk of er ondanks de verlaging van het winstbelastingtarief geen sprake is van een lastenverzwaring.

De SER vreest dat in plaats van de in de overwegingen beschreven gewenste stimulering van de economie het geheel aan voorgestelde maatregelen mogelijk een teruggang van de economie tot gevolg zal hebben.

De SER vraagt aandacht voor de in het bovenstaande gegeven standpunten inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Successiebelastingverordening 1908 en de landsverordening op de Loonbelasting 1976, met bijbehorende ontwerp memorie van toelichting en dringt er bij de regering op aan om de ontwerp-landsverordening nader te analyseren en motiveren.

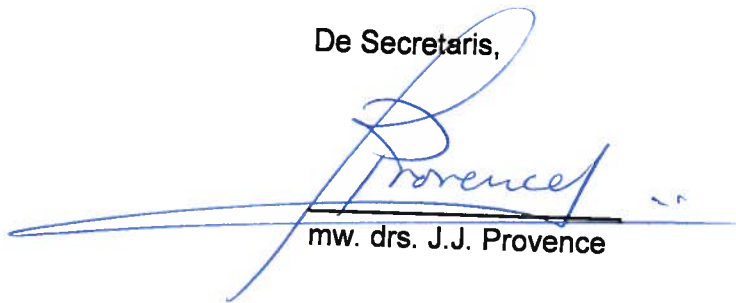
De SER geeft de regering tevens dringend in overweging om de ontwerp-landsverordening en de bijbehorende memorie van toelichting in zijn geheel te onderwerpen aan een redactionele toetsing.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,


mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,


mw. drs. J.J. Provence