



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

Datum: Curaçao, 29 april 2015

Ref.nr.: 056/2015-SER

Betreft: Advies inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43).

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 4 februari 2015 (zaaknummer 2015/004735) heeft de regering, de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43).

De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 6 maart, 15 april en 24 april 2015.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 24 april 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 van de Sociaal Economische Raad met  
betrekking tot de  
ontwerplandsverordening tot wijziging van de  
Landsverordening op de omzetbelasting 1999  
(P.B. 1999, no. 43)**

## Inhoud

1.	Introductie.....	1
2.	Inhoud en strekking van het ontwerp .....	1
3.	Standpunt van de SER .....	2
	3.1 Introductie .....	2
	3.2 De wijze van inbedding .....	3
	3.3 De reikwijdte van de ontwerp-landsverordening .....	3
	3.4 Economische Implicaties.....	4
	3.5 Het financiële aspect.....	7
	3.6 Inwerkingtreding.....	8
4.	Conclusie.....	9



**Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van 24 april 2015 betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43).**

## **1. Introductie**

Bij besluit van de Raad van Ministers gedateerd 4 februari 2015 (zaaknummer 2015/004735) is de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43).

In de overwegingen van de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) stelt de regering dat het gewenst is om de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 aan te passen in verband met beleid van de regering gericht op het stimuleren van de economie, de werkgelegenheid en het vestigingsklimaat door het faciliteren van grote evenementen.

## **2. Inhoud en strekking van het ontwerp**

De onderhavige ontwerp-landsverordening strekt er toe de bestaande vrijstelling in de omzetbelasting voor goede doelen, opgenomen in artikel 7, eerste lid, onderdeel i, van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 uit te breiden met prestaties van en aan als zodanig erkende charitatieve instellingen die gekwalificeerde grote evenementen organiseren.

De regering stelt in de memorie van toelichting met onderhavige wijziging te beogen de lasten op prestaties die, in het kader van de organisatie van kwalificerende grote evenementen, aan of door als zodanig erkende charitatieve instellingen worden verricht zoveel mogelijk te beperken c.q. te elimineren. In de memorie van toelichting stelt de regering dat het beperken c.q. elimineren van de (fiscale) lasten er toe bijdraagt dat deze instellingen meer financiële ruimte hebben om hun charitatieve doelstellingen te bewerkstelligen.

Artikel I wijzigt Artikel 7, eerste lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999.

Aan artikel 7, eerste lid van de Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt aan het eind van onderdeel i een zinsnede toegevoegd, luidende:

“daaronder mede begrepen de leveringen van goederen en het verrichten van diensten in het kader van een groot evenement aan of door een instelling die door de Inspecteur is aangemerkt als charitatieve instelling als bedoeld in de Beschikking grote evenementen van 2010 (P.B. 2010, nr. 43).”

Artikel II bepaalt dat de ontwerp-landsverordening in werking treedt met ingang van de dag na de dag van de publicatie in het Publicatieblad en terugwerkende kracht krijgt tot en met 1 januari 2015

### **3. Standpunt van de SER**

#### **3.1 Introductie**

De onderhavige ontwerp-landsverordening breidt de bestaande vrijstelling in de omzetbelasting voor goede doelen uit tot prestaties van en aan als zodanig erkende charitatieve instellingen die kwalificerende grote evenementen organiseren.

De ontwerp-landsverordening sluit wat betreft de begripsomschrijving van 'groot evenement' en de eisen die aan 'een charitatieve instelling, zonder winstoogmerk' worden gesteld om als zodanig erkend te worden, aan bij de Beschikking grote evenementen 2010 (P.B. 2010, no. 43)

De regering stelt op pagina 2 van de memorie van toelichting dat door aan te sluiten bij de Beschikking grote evenementen 2010 voor de vrijstelling omzetbelasting, in een duidelijke afbakening wordt voorzien.

De Beschikking grote evenementen 2010 kent in artikel 3 aan de Inspecteur der belastingen de bevoegdheid toe om in het geval dat een groot evenement wordt georganiseerd door een charitatieve instelling zonder winstoogmerk de kwalificerende charitatieve instellingen als zodanig aan te merken. Voor de kwalificerende charitatieve instellingen gelden vervolgens speciale regels op het gebied van de loonbelasting die het aantrekken van internationaal befaamde artiesten vergemakkelijken.

Artikel 1, sub c, van de Beschikking grote evenementen 2010 definieert 'grote evenementen' als volgt:

"groot evenement: een evenement op Curaçao [...] waarvan de exploitatiebegroting ten minste NAf. 1.500.000,00 bedraagt, waar ten minste 4 internationaal toonaangevende artiesten optreden en waarvoor door de organisatie intensief internationaal wordt geadverteerd om buitenlandse bezoekers aan te trekken."

Artikel 3, eerste lid, van de Beschikking grote evenementen 2010 bevat 8 eisen (a t/m h) waaraan organisatie cumulatief dient te voldoen om door de Inspecteur als een charitatieve instelling, zonder winstoogmerk te worden aangemerkt.

Het betreft de volgende vereisten:

- a. De rechtsvorm dient een stichting te zijn met ten minste drie bestuursleden die allen woonachtig zijn in de Nederlandse Antillen.
- b. De bestuursleden dienen jaarlijks een bewijs van "volledige compliance" van de stichting aan de fiscale regels van de Nederlandse Antillen te overleggen.
- c. De stichting heeft als enig doel het organiseren van grote evenementen.
- d. De statuten dienen elke vorm van winstoogmerk en uitkeringen aan de bestuursleden expliciet te verbieden.
- e. Mogelijke overschotten dienen aan, in de statuten bepaalde, charitatieve instellingen te worden uitgekeerd.
- f. Wijziging van de statuten dienen door de inspecteur te worden geaccordeerd.
- g. De stichting presenteert jaarlijks binnen 9 maanden na aanvang van het boekjaar een jaarrekening voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.
- h. De bestuursleden stellen een exploitatiebegroting op van het grote evenement en dienen deze in bij de Inspecteur.

### **3.2 De wijze van inbedding**

De beoogde vrijstelling voor de omzetbelasting voor grote evenementen wordt in het onderhavige wetsvoorstel gerealiseerd door een wijziging van artikel 7, eerste lid, onderdeel i, van de Landsverordening Omzetbelasting 1999. Het betreffende artikel onderdeel bepaalt dat vrijgesteld zijn van omzetbelasting de levering van goederen en het verrichten van diensten door organisaties van sociale, culturele, charitatieve, sportieve of godsdienstige aard, mits de organisatie geen winststreven heeft en er geen sprake is van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen. Artikel 4 van de Ministeriële regeling omzetbelasting (P.B. 2013, no. 62) bevat een nadere uitwerking van deze bepaling.

Curaçao kent daarnaast specifieke faciliteitenwetgeving gericht op het verbreden van de economische basis van Curaçao. Er bestaat faciliteitenwetgeving voor onder andere bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw<sup>1</sup> en voor industriële ondernemingen.<sup>2</sup>

De eerder genoemde beschikking grote evenementen is faciliteitenwetgeving voor de organisatie van grote evenementen door kwalificerende charitatieve organisaties met betrekking tot de heffing van de loonbelasting en inkomstenbelasting om het aantrekken van internationaal befaamde artiesten te vergemakkelijken.

De regering had naar de opvatting van de SER de vrijstelling voor grote evenementen georganiseerd door kwalificerende charitatieve organisaties kunnen realiseren door hetzij artikel 4 van de Ministeriële regeling omzetbelasting, hetzij de Beschikking grote evenementen uit te breiden met een dergelijke vrijstelling, in plaats van een wijzigingslandsverordening voor de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 op te stellen.

Met het oog op de systematische opbouw en de samenhang binnen het rechtssysteem is de SER van opvatting dat met betrekking tot de inbedding van de vrijstelling voor de omzetbelasting van de leveringen van goederen en het verrichten van diensten in het kader van een groot evenement een aanpassing van de beschikking grote evenementen de aangewezen modaliteit is. De voorgestelde wijziging leunt wat betreft de gehanteerde definities en criteria reeds zwaar op deze beschikking. Door aanpassing c.q. uitbreiding van de beschikking grote evenementen zou de facto faciliteitenregelgeving voor grote evenementen ontstaan.

De SER geeft aan de regering in overweging de mogelijkheid om een integrale faciliteitenregelgeving voor grote evenementen tot stand te brengen nader te onderzoeken.

### **3.3 De reikwijdte van de ontwerp-landsverordening**

Doordat de regering aansluiting heeft gezocht bij de Beschikking grote evenementen 2010 is het bereik van onderhavige ontwerp-landsverordening beperkt tot evenementen waar ten minste vier internationaal toonaangevende artiesten optreden. De beschikking grote evenementen verstaat ingevolge artikel 1, sub a, onder artiest: de zanger of musicus, die deel uitmaakt van de meereizende muziekformatie, die zijn woonplaats in het buitenland heeft.

De reikwijdte van onderhavige ontwerp-landsverordening is daardoor beperkt tot grote muziekfestivals.

---

<sup>1</sup> Zie de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 2012, no. 19 (GT))

<sup>2</sup> Zie de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen. (P.B. 2012, no. 20 (GT))

In de overwegingen bij de onderhavige ontwerp-landsverordening stelt de regering dat het beleid van de regering er op is gericht de economie, de werkgelegenheid en het vestigingsklimaat te stimuleren door het faciliteren van grote evenementen.

De SER is van opvatting dat de doelstellingen van de regering ook bereikt kunnen worden door de organisatie van andere typen internationaal aansprekende evenementen, zoals sportevenementen, wetenschappelijke en culturele evenementen.

De SER geeft de regering in overweging om, gelet op het beleid van de regering, het bereik van onderhavige ontwerp-landsverordening en de Beschikking grote evenementen te verbreden tot alle voor een breed publiek toegankelijke internationaal aansprekende evenementen die door charitatieve instellingen, zonder winstoogmerk worden georganiseerd, waaraan vooraanstaande internationaal gerenommeerde artiesten, sporters/sportploegen of wetenschappers deelnemen, waarvan de exploitatiebegroting ten minste NAf. 1.500.000,00 bedraagt en waarvoor door de organisatie intensief internationaal wordt geadverteerd om buitenlandse bezoekers aan te trekken.

De SER stelt in dit kader voor om voor grote sportieve, wetenschappelijke of culturele evenementen, niet zijnde een muzikfestival, een afwijkende eis met betrekking tot de minimale hoogte van de exploitatiebegroting op te nemen.

Overigens vraagt de SER ook aandacht voor het vereiste van 4 vooraanstaande internationaal gerenommeerde artiesten in de Beschikking grote evenementen. De SER is van opvatting dat een concert met 1, 2, of 3 vooraanstaande internationaal gerenommeerde artiesten die aan de vereiste exploitatiebegroting voldoen eveneens een positieve impact op de economie kan hebben.

### **3.4 Economische Implicaties**

De regering stelt op pagina 1 van de memorie van toelichting dat studies, die door gerenommeerde buitenlandse onderzoeksinstituten zijn verricht, overtuigend hebben aangetoond dat:

- a. grote evenementen een wezenlijke bijdrage aan de deviezenvoorraad van het eiland hebben geleverd; en
- b. de derving als gevolg van de vrijstelling voor grote evenementen ruimschoots wordt opgevangen door de toename aan belastingopbrengsten die dergelijke grote evenementen met zich brengen.

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt vermeldt op welke studies de regering zich baseert en dat niet nader op de uitkomsten van de desbetreffende studies onderzoeksinstituten wordt ingegaan.

Naar het oordeel van de SER is hierdoor een objectieve verificatie van de stellingen van de regering met betrekking tot de bijdrage aan de economie en de compensatie van het verlies aan belastinginkomsten onmogelijk.

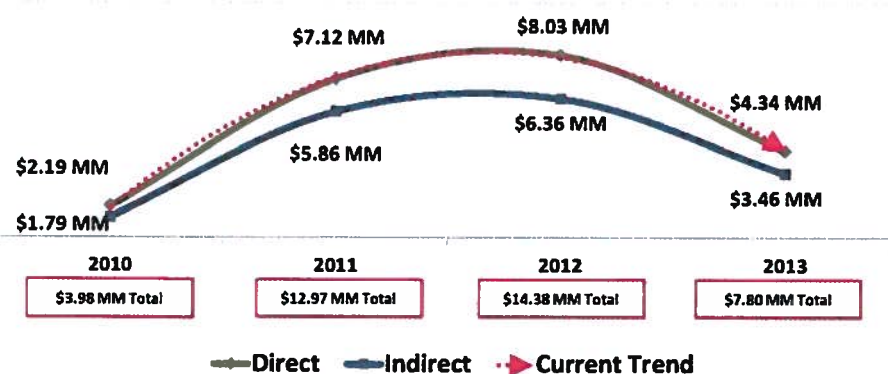
De SER heeft uit aanvullend verkregen informatie begrepen dat de studies waar de regering naar verwijst de onderzoeken van het Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies van de University of Central Florida.<sup>3,4,5</sup>

De gebruikte studies dienen expliciet te worden vermeld in de memorie van toelichting ter onderbouwing en verificatie van het door de regering gestelde.

In betreffende onderzoeken wordt gemeld dat het CNSJF in de afgelopen 4 jaar heeft aangetoond dat internationale grote evenementen kunnen zorgen voor een aanzienlijke instroom van deviezen van niet-lokale bezoekers en kunnen dienen als een vorm van economische stimulering en ondersteuning voor lokale bedrijven.

Figuur 1 geeft een overzicht van de totale economische impact van het CNSJF. De totale bijdrage aan de economie bedroeg in 2013 US \$ 7.800.000. Dit bedrag is uitsluitend opgebracht door de buitenlandse bezoekers en lokale bestedingen van de organisatie. De aan het festival gerelateerde uitgaven van de inwoners van Curaçao zijn buiten beschouwing gelaten. De bestedingen van de inwoners vormen immers geen additionele bijdrage aan de economie, zonder het CNSJF zou dit geld immers ook grotendeels lokaal worden besteed.

**Figuur 1: Totale Economische Impact CNSJF (2010-2013)**



*Note: The Direct and Indirect Impact is based on Tourists Main Purpose CNSJF, Tourist Other Purpose, Organizers Expenses. The spending by local residents is not considered.*

Bron: Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2013), p. 27

Ook eerdere, niet aan het CNSJF gerelateerde, studies naar grootschalige muzikfestivals in het Caribisch gebied concluderen<sup>6</sup> dat festival toerisme in het Caribisch gebied een significante bijdrage levert aan de bredere economie in de zin dat het de belastinginkomsten voor de overheid verhoogt en een spillover effect op aanverwante sectoren heeft, zoals hotels, de media- en reclame-industrie, autoverhuur en restaurants.<sup>7</sup>

<sup>3</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2011), The signature event in Curaçao: A source of brand equity and economic significance, The Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies, October 2011

<sup>4</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2012), CNSJF 2012 Report: exceeding Expectations and Evoking Synergies for Future Growth, The Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies, October 2012

<sup>5</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2013), CNSJF 2013: Through "The Looking Glass", The Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies, October 2013

<sup>6</sup> Dr. Keith Nurse (2001), FESTIVAL TOURISM IN THE CARIBBEAN: An Economic Impact Assessment, Institute of International Relations, University of the West Indies, Trinidad & Tobago, May 2001, p. x

[http://www.acpcultures.eu/\\_upload/ocr\\_document/IADB-Nurse\\_FestivalTourismCaribbean\\_2001.pdf](http://www.acpcultures.eu/_upload/ocr_document/IADB-Nurse_FestivalTourismCaribbean_2001.pdf)

<sup>7</sup> Dr. Keith Nurse (2001), p. x

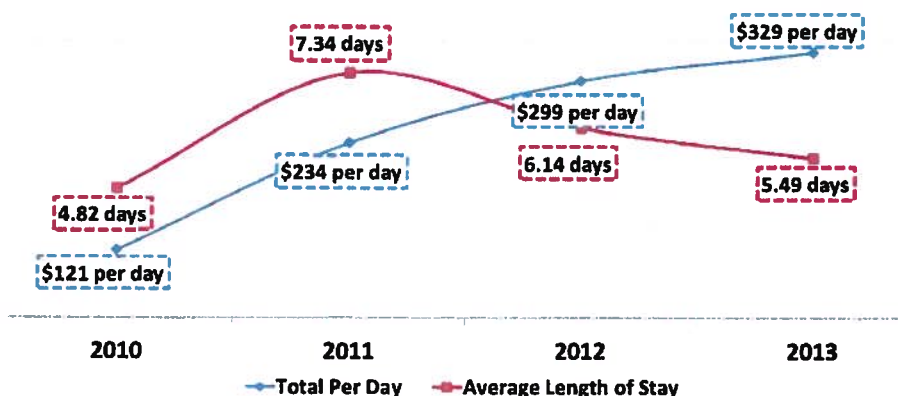


De studie naar het CSNJF van 2013 stelt met betrekking tot het spill-over effect van het festival dat 83% van de directe toeristische uitgaven naar leveranciers en dienstverleners op het eiland Curaçao ging.<sup>8</sup>

Het CNSJF is er daarnaast volgens de uitkomsten van de verschillende onderzoeken in geslaagd om voor de hotels een relatief laag seizoen om te buigen naar een hoog seizoen.<sup>9</sup> Uit het evaluatierapport over 2013 blijkt dat 80% van de toeristen die het festival bezoeken het festival opgeven als belangrijkste reden om Curaçao te bezoeken. Het CSNJF trekt daarmee een nieuwe groep toeristen aan die bovendien gemiddeld per dag meer besteden en in hoge mate bereid zijn Curaçao vaker te bezoeken.<sup>10</sup> De onderzoekers stellen dat het festival daarmee is uitgegroeid tot een belangrijke buitenkans voor de toeristische sector en het eiland.<sup>11</sup>

Figuur 2 geeft de ontwikkeling van gemiddelde duur van verblijf en bestedingen per dag weer van toeristen die het CNSJF hebben bezocht.

**Figuur 2: Ontwikkeling van gemiddelde duur van verblijf en bestedingen per dag**



Bron: Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2013), p.2

Uit de betreffende studies kan worden geconcludeerd dat grote evenementen, zoals het CNSJF, in staat zijn om voor een economische impuls te zorgen.

De SER is van oordeel dat ook andere typen internationaal aansprekende evenementen, zoals sportevenementen, wetenschappelijke en culturele evenementen op gelijke wijze gefaciliteerd zouden moeten worden.

De SER geeft de regering daarbij in overweging dat Curaçao dergelijke initiatieven niet alleen door het bieden van fiscale faciliteiten faciliteert, maar tevens door het bieden van meer praktische vormen van ondersteuning. Deze praktische ondersteuning, bijvoorbeeld via het CTB, zou gericht moeten zijn op het vergroten van de beleving van het evenementen en het verder verbeteren van de algehele Curaçao-ervaring van de bezoekers.

<sup>8</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2012), p. 25

<sup>9</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2012), p. 46

<sup>10</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2013), p. 2

<sup>11</sup> Manuel A. Rivera, Ph.D. & Robertico Croes, Ph.D. (2013), p. 28

### **3.5 Het financiële aspect**

De paragraaf met budgettaire gevolgen in de memorie van toelichting ontbreekt een raming van de financiële gevolgen van de voorgestelde OB-vrijstellingen

De regering beperkt zich tot de opmerking dat de verwachte budgettaire derving als gevolg van de vrijstelling voor grote evenementen ruimschoots wordt opgevangen door de toename aan belastingopbrengsten die dergelijke grote evenementen met zich brengen ('spin off').

De regering stelt steun te vinden voor deze bewering in bovengenoemde studies uitgevoerd door het Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies van de University of Central Florida.

In het advies van het Ministerie van Financiën met betrekking tot ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de Omzetbelasting 1999 wordt gesteld dat de derving aan OB-opbrengsten zou kunnen worden gecompenseerd indien meer economische activiteiten worden gegenereerd.

Naar het oordeel van de SER is een kwantitatief inzicht in de financiële implicaties van onderhavige ontwerp-landsverordening imperatief gelet op de vereisten opgenomen in artikel 11 van de Landsverordening comptabiliteitsvoorschriften Curaçao (bijlage b, behorende bij Eilandsverordening vaststelling diverse ontwerp-landsverordeningen Land Curaçao A.B. 2010, no. 87). Artikel 11 van de Landsverordening comptabiliteitsvoorschriften Curaçao bepaalt dat in de toelichting op het ontwerp van een landsverordening, een ontwerp landsbesluit, houdende algemene maatregelen, of ministeriële beschikkingen met algemene werking, waarin nieuwe beleidsvoornemens of toezeggingen met betrekking tot het te voeren beleid worden uitgewerkt, een afzonderlijk onderdeel wordt opgenomen waarin de financiële gevolgen voor en de dekking door het Land worden vermeld.

De SER heeft begrepen dat in 2014 één evenement, het Curaçao North Sea Jazz Festival, een beroep heeft gedaan op de bijzondere regeling met betrekking tot de loonbelasting en sociale premies opgenomen in de Beschikking grote evenementen 2010. Uit aanvullend verkregen informatie wordt tevens duidelijk dat verwacht wordt dat in de nabije toekomst minstens één andere organisatie een beroep op de Beschikking grote evenementen 2010 wenst te doen.

Tevens is duidelijk geworden dat het bedrag aan omzetbelasting, dat in 2014 gemoeid was met de organisatie van het Curaçao North Sea Jazz Festival NAF. 465.000 bedroeg.

Invoering van onderhavige ontwerp-landsverordening heeft tot gevolg dat Land Curaçao, inkomsten uit de omzetbelasting zou mislopen.

De SER acht het noodzakelijk dat de regering in de financiële paragraaf aangeeft hoe deze inkomstenderving concreet in de begroting wordt opgevangen.

Overigens meent de SER te moeten opmerken dat op pagina 7 van de toelichting op de Beschikking grote evenementen met betrekking tot de financiële implicaties wordt gesteld dat door de verplichte omvang van de exploitatiebegroting de verwachting is dat het bedrag dat wordt gederfd aan loonbelasting, wordt opgevangen door de extra opbrengsten aan omzetbelasting en logeergastenbelasting.

De SER constateert dat met de onderhavige ontwerp-landsverordening de grote evenementen van kwalificerende charitatieve instellingen naast de bijzondere regeling met betrekking tot de loonbelasting en sociale premies opgenomen ook worden vrijgesteld van omzetbelasting. Waardoor juist deze extra opbrengsten aan omzetbelasting die moeten voorzien in de dekking van de derving van de loonbelasting wegvallen.

### **3.6 Inwerkingtreding**

In de ontwerp-landsverordening wordt voorgesteld terugwerkende kracht tot 1 januari 2015 te verlenen aan de onderhavige ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999.

De SER wijst het verlenen van terugwerkende kracht aan een landsverordening of landsbesluit pertinent af, zeker indien het belastingwetgeving betreft. Ingevolge de 'Aanwijzingen voor de Regelgeving', Aanwijzing 167, kan aan een regeling slechts terugwerkende kracht worden verleend, indien daarvoor een bijzondere reden bestaat. Aan belastende regelingen wordt, behoudens in uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht toegekend.

Voor de SER is niet duidelijk waarom aan de onderhavige ontwerp-landsverordening terugwerkende kracht wordt verleend en wat in het onderhavige geval de bijzondere reden/het uitzonderlijke geval is, waardoor het noodzakelijk is aan de onderhavige ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 terugwerkende kracht te verlenen.

Indien de regering van opvatting is dat in het onderhavige geval sprake is van een de bijzondere reden c.q. een uitzonderlijke geval dan dient naar het oordeel van de SER in de memorie van toelichting nader te worden gemotiveerd waarom het noodzakelijk is dat aan onderhavige ontwerp-landsverordening terugwerkende kracht wordt toegekend.

De SER is bovendien van oordeel dat het verlenen van terugwerkende kracht in veel gevallen kan worden voorkomen door een betere planning zijdens de regering.

#### **4. Conclusie**

Bij besluit van de Raad van Ministers gedateerd 6 februari 2015 (zaaknummer 2015/004735) is de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43).

De ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 strekt er toe de bestaande vrijstelling in de omzetbelasting voor goede doelen, opgenomen in artikel 7, eerste lid, onderdeel i, van de Landsverordening op de omzetbelasting uit te breiden met prestaties van en aan als zodanig erkende charitatieve instellingen die gekwalificeerde grote evenementen organiseren.

De ontwerp-landsverordening sluit wat betreft de begripsomschrijving van 'groot evenement' en de eisen die aan 'een charitatieve instelling, zonder winstoogmerk' worden gesteld om als zodanig erkend te worden, aan bij de Beschikking grote evenementen 2010 (P.B. 2010, no. 43).

Artikel 1, sub c, van de Beschikking grote evenementen 2010 definieert 'grote evenementen' als volgt:

"groot evenement: een evenement op Curaçao [...] waarvan de exploitatiebegroting ten minste NAf. 1.500.000,00 bedraagt, waar ten minste 4 internationaal toonaangevende artiesten optreden en waarvoor door de organisatie intensief internationaal wordt geadverteerd om buitenlandse bezoekers aan te trekken."

#### Met betrekking tot de inbedding van de maatregel

Met het oog op de systematische opbouw en de samenhang binnen het rechtssysteem is de SER van opvatting dat met betrekking tot de inbedding van de vrijstelling voor de omzetbelasting van de leveringen van goederen en het verrichten van diensten in het kader van een groot evenement aanpassing van de beschikking grote evenementen de aangewezen modaliteit is. De voorgestelde wijziging leunt wat betreft de gehanteerde definities en criteria reeds zwaar op deze beschikking. Door aanpassing c.q. uitbreiding van de beschikking grote evenementen zou de facto faciliteitenregelgeving voor grote evenementen ontstaan.

De SER geeft aan de regering in overweging nader te onderzoeken de mogelijkheid om een integrale faciliteitenregelgeving voor grote evenementen tot stand te brengen.

#### Met betrekking tot de reikwijdte van de ontwerp-landsverordening

Doordat de regering met betrekking tot de definiëring van grote evenementen aansluiting heeft gezocht bij de Beschikking grote evenementen 2010 is het bereik van onderhavige ontwerp-landsverordening beperkt tot evenementen waar ten minste vier internationaal toonaangevende artiesten optreden. De in artikel 1, sub a, van de Beschikking grote evenementen 2010 opgenomen definitie van artiesten heeft tot gevolg dat de reikwijdte van onderhavige ontwerp-landsverordening beperkt is tot grote muziekfestivals.

De SER is van opvatting dat de doelstellingen van de regering ook bereikt kunnen worden door de organisatie van andere typen internationaal aansprekende evenementen, zoals sportevenementen, wetenschappelijke en culturele evenementen.

De SER geeft de regering in overweging om, gelet op het beleid van de regering, het bereik van onderhavige ontwerp-landsverordening en de Beschikking grote evenementen te verbreden tot alle voor een breed publiek toegankelijke internationaal aansprekende evenementen die door charitatieve instellingen, zonder winstoogmerk worden georganiseerd.

De SER is van oordeel dat ook andere typen internationaal aansprekende evenementen, zoals sportevenementen, wetenschappelijke en culturele evenementen eveneens in staat zijn voor een economische impuls te zorgen en op gelijke wijze gefaciliteerd zouden moeten worden.

De SER geeft de regering daarbij in overweging dat Curaçao dergelijke initiatieven niet alleen door het bieden van fiscale faciliteiten faciliteert, maar tevens door het bieden van meer praktische vormen van ondersteuning.

#### Met betrekking tot de economische implicaties

De regering stelt op pagina 1 van de memorie van toelichting dat studies die door gerenommeerde buitenlandse onderzoeksinstituten zijn verricht overtuigend hebben aangetoond dat:

- a. grote evenementen een wezenlijke bijdrage aan de deviezenvoorraad van het eiland hebben geleverd; en
- b. de derving als gevolg van de vrijstelling voor grote evenementen ruimschoots wordt opgevangen door de toename aan belastingopbrengsten die dergelijke grote evenementen met zich brengen.

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt vermeldt op welke studies de regering zich baseert en dat niet nader op de uitkomsten van de desbetreffende studies onderzoeksinstituten wordt ingegaan.

Voor de SER is het imperatief dat de gebruikte studies expliciet te worden vermeld in de memorie van toelichting ter onderbouwing en verificatie van het door de regering gestelde.

#### Met betrekking tot de financiële implicaties

De paragraaf met budgettaire gevolgen in de memorie van toelichting ontbreekt een raming van de financiële gevolgen van de voorgestelde OB-vrijstellingen.

Gelet op de vereisten opgenomen in artikel 11 van de Landsverordening comptabiliteitsvoorschriften Curaçao (bijlage b, behorende bij Eilandsverordening vaststelling diverse ontwerp-landsverordeningen Land Curaçao A.B. 2010, no. 87) is een kwantitatief inzicht in de financiële implicaties van onderhavige ontwerp-landsverordening vereist.

#### Met betrekking tot de inwerkingtreding

In de ontwerp-landsverordening wordt voorgesteld terugwerkende kracht tot 1 januari 2015 te verlenen aan de onderhavige ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999.

De SER wijst het verlenen van terugwerkende kracht aan een landsverordening of landsbesluit pertinent af, zeker indien het belastingwetgeving betreft. Ingevolge de 'Aanwijzingen voor de Regelgeving', Aanwijzing 167, kan aan een regeling slechts terugwerkende kracht worden verleend, indien daarvoor een bijzondere reden bestaat. Aan belastende regelingen wordt, behoudens in uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht toegekend.


Indien de regering van opvatting is dat in het onderhavige geval sprake is van een de bijzondere reden c.q. een uitzonderlijke geval dan dient naar het oordeel van de SER in de memorie van toelichting nader te worden gemotiveerd waarom het noodzakelijk is dat aan onderhavige ontwerp-landsverordening terugwerkende kracht wordt toegekend.

De SER is bovendien van oordeel dat het verlenen van terugwerkende kracht in veel gevallen kan worden voorkomen door een betere planning zijdens de regering.

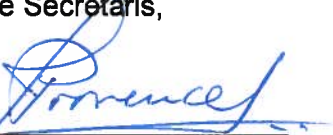
De SER vraagt de regering kennis te nemen van de in het bovenstaande gegeven standpunten inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) alvorens het verdere adviestraject te vervolgen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,

  
\_\_\_\_\_  
mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,

  
\_\_\_\_\_  
mw. drs. J.J. Provence