

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

Datum: Curaçao, 5 oktober 2016

Ref.nr.: 126/2016-SER

Betreft: Advies inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening

Conform het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 23 maart 2016 met betrekking tot zaaknummer 2015/060736, heeft de regering, de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER), verzocht om advies uit te brengen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening. De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 17 juni, 1 juli, 19 augustus, en 9 september 2016.


Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 9 september 2016 vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

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

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

de Secretaris,



Mw. drs. J.J. Provence

c.c.: - de Minister van Financiën
- Wetgeving en Juridische Zaken

Advies
inzake de ontwerp-landsverordening
tot wijziging van de
Successiebelastingverordening 1908

Inhoud

1. Inleiding	1
2. Inhoud van het ontwerp	2
3. Standpunt van de SER	5
3.1 Noodzaak van evaluatie	5
3.2 Het begrip levenspartner versus echtelieden	6
3.3 Aanpassing van de geldwaarden	10
3.4 Schenkingsbelasting	11
3.5 Noodzaak van een informatiecampagne	12
3.6 Vrijstelling van successiebelasting voor algemeen nut beogende instellingen	12
3.7 Opmerkingen van redactionele aard	13
4. Financiële implicaties	13
5. Conclusies	15



Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de vergadering van 9 september 2016 betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening 1908 (Zaaknummer 2015/060736, ref. nr. 036/2016-SER).

1. Inleiding

Op 24 maart 2016 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een adviesverzoek mogen ontvangen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening 1908 (P.B. 1908 no. 48, zoals gewijzigd) (Zaaknummer 2015/060736, ref. nr. 036/2016-SER).

De Successiebelastingverordening dateert uit 1908. De begrippen en bepalingen zoals gebruikt in de Successiebelastingverordening 1908 zijn in de loop der tijd nauwelijks veranderd. Sinds 1908 is slechts één keer, in 1971, een wijziging in de hoogte van de vrijstellingen en van de percentages te betalen successiebelasting bewerkstelligd.¹

De successiebelasting is oorspronkelijk gebaseerd op de theorie van de nabelasting. De heffing van successierechten werd daarbij, omdat het overlijden een duidelijk vast te stellen feit is, gezien als nabelasting (eindafrekening) van de inkomsten die de staat, gedurende het leven van de erflater, niet heeft kunnen heffen. De heffing van successiebelasting betrof daarmee heffing over de nalatenschap en niet een heffing over de verkrijging.²

Ingevolge artikel 1, eerste lid, van de Successiebelastingverordening 1908, wordt onder de naam van successiebelasting een belasting geheven van de vermogensvermeerdering krachtens erfrecht door het overlijden van een ingezetene van Curaçao.

De regering stelt op pagina 1 van de memorie van toelichting dat de huidige Successiebelastingverordening 1908 verouderd is en dat het maatschappelijk niet langer aanvaardbaar is om een aantal aspecten van de Successiebelastingverordening 1908 ongewijzigd te laten. De te wijzigen aspecten betreffen het gelijkstellen voor successiebelastingdoeleinden van samenwonende levenspartners met echtelieden, het gelijkstellen van aanverwanten met bloedverwanten en van pleegkinderen met de eigen kinderen, en het actualiseren van de bedragen die van toepassing zijn voor vrijstellingen zowel bij een schenking als bij een erfenis.

¹ Landsverordening van de 21^{ste} april 1971 tot wijziging van een aantal landsverordeningen ter verhoging van 's Lands middelen (P.B. 1971, no. 37)

² J. van Boxtel: Rechtsvergelijking: Een inspiratie tot vernieuwing! Is vanuit internationaal rechtsvergelijkend perspectief gezien wenselijk om de Nederlandse Successiewet 1956 af te schaffen? Afstudeerscriptie 2008, pagina 4.

De regering beoogt met deze aanpassing een meer rechtvaardige toepassing van de Successiebelastingverordening 1908, passende in de huidige tijdgeest, te bewerkstelligen.

Op pagina 9 van de memorie van toelichting van de ontwerp-landsverordening kondigt de regering tevens aan dat zij, binnen een termijn van 36 maanden na inwerkingtreding van de gewijzigde Successiebelastingverordening 1908, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van deze Landsverordening zal laten onderzoeken en evalueren.

2. Inhoud van het ontwerp

De ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening 1908 bevat vier artikelen (artikel I tot en met artikel IV), waarbij artikel I bestaat uit zes onderdelen (A tot en met F) waarin diverse bepalingen van de Successiebelastingverordening 1908 worden gewijzigd.

Artikel I, onderdeel A, voegt een nieuw artikel 1A toe aan de Successiebelastingverordening 1908 waarin het begrip levenspartner wordt gedefinieerd en afgebakend.

Artikel I, onderdeel B, wijzigt in artikel 56, onderdeel 5°, van de Successiebelastingverordening 1908. De van successiebelasting vrijgestelde bedragen met betrekking tot schenkingen van roerende zaken aan bloedverwanten in de rechte neerdalende lijn worden verhoogd van NAF 500,- naar NAF 10.000,-. Het voorstel van de regering bewerkstelligt tevens dat voornoemd bedrag ook wordt gehanteerd bij schenkingen van roerende zaken aan ouders en schoonouders.

In alle andere gevallen van schenking van roerende zaken wordt het van successiebelasting vrijgestelde bedrag verhoogd van NAF 100,- naar NAF 2.000,-.

Artikel I, onderdeel C, wijzigt artikel 58 van de Successiebelastingverordening 1908.

Aan het eerste en tweede lid van artikel 58 van de Successiebelastingverordening 1908 wordt het begrip "levenspartnerschap" toegevoegd. De strekking van deze bepalingen blijft verder ongewijzigd.

Daarnaast voegt artikel I, onderdeel C van de onderhavige ontwerp-landsverordening aan artikel 58 van de Successiebelastingverordening 1908 een derde, vierde en vijfde lid toe.

Het derde lid en vierde lid bepalen dat verkrijgingen krachtens erfrecht (derde lid) respectievelijk schenking (vierde lid) door echtelieden c.q. levenspartners voor het bepalen van de hoogte van de successiebelasting als verkrijgingen door één van de echtelieden c.q. levenspartners wordt aangemerkt. Tevens wordt bepaald dat indien er sprake is van verschil in graad van verwantschap tussen erflater respectievelijk schenker en verkrijgende echtelieden c.q. levenspartners degene van hen, met wie de erflater het naast verwant is, als verkrijger zal worden aangemerkt.

In het vijfde lid is bepaald dat het vierde lid niet van toepassing is op schenkingen tussen echtgenoten of levenspartners onderling.

Artikel I, onderdeel D, wijzigt de belastingvrije bedragen zoals die in artikel 60 van Successiebelastingverordening 1908 zijn opgenomen en worden ouders, schoonouders en grootouders toegevoegd als rechthebbende op een gedeeltelijke vrijstelling van successiebelasting.

De belastingvrije bedragen worden als volgt gewijzigd, bedragen in NAF.

A. Indien verkregen als erfgenaam of legataris	van	naar
- voor bloed- en aanverwanten in de rechte neerdalende lijn, ouders en schoonouders	4.000	80.000
- voor de overblijvende echtgenoot, of levenspartner	12.000	240.000
- in alle andere gevallen	400	8.000
B. Indien verkregen bij wijze van schenking		
- voor de echtgenoot, levenspartner en bloed- en aanverwanten in de rechte neerdalende lijn, ouders, groot- en schoonouders	1.000	20.000 (jaarlijks)
- in alle andere gevallen	400	8.000 (jaarlijks)

Artikel I, onderdeel E, wijzigt de tarieftabel successiebelasting zoals opgenomen in artikel 61, eerste lid, van de Successiebelastingverordening 1908.

De tarieftabel komt als volgt te luiden:

	Bij de verkrijging als				
Wanneer de vermogensvermeerdering bedraagt:	Bloed- en aanverwanten in de rechte neerdalende lijn of de overblijvende echtgenoot of levenspartner	Bloed- en aanverwanten in de rechte opgaande lijn	(Schoon-) broers of (schoon-) zusters	Broeders- of zusters- kind of klein kinderen	In alle andere gevallen
tot NAF 50.000	2%	3%	4%	6%	8%
NAf 50.001 - NAF 250.000	4%	6%	8%	12%	16%
NAf 250.001 en hoger	6%	9%	12%	18%	24%

Artikel I, onderdeel F, wijzigt artikel 63 van de Successiebelastingverordening 1908. Het gewijzigde artikel 63 regelt de gelijkstelling van wettelijk erkende natuurlijke kinderen met wettige kinderen (sub a), van levenspartners met gehuwden (sub b), van aanverwanten met bloedverwanten (sub c), en van pleegkinderen met kinderen die in familierechtelijke betrekking tot de pleegouder staan (sub d).

Artikel II bevat een overgangsregeling en bepaalt dat aangiften die op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding nog niet zijn vastgesteld, met ingang van de inwerkingtreding van de onderhavige Landsverordening conform de bepalingen van de Landsverordening worden vastgesteld.

Artikel III bevat een evaluatiebepaling en stelt dat de Minister van Financiën binnen 36 maanden na de inwerkingtreding van de onderhavige Landsverordening een verslag aan de Staten zendt over de doeltreffendheid en de effecten van deze Landsverordening.

Artikel IV bepaalt dat de onderhavige Landsverordening in werking treedt met ingang van de dag na datum van bekendmaking.



3. Standpunt van de SER

3.1 Noodzaak van evaluatie

In de eerste alinea van de memorie van toelichting staat vermeld dat in de komende drie jaren de effectiviteit van de Successiebelastingverordening 1908 zal worden geëvalueerd teneinde te beslissen of deze klassieke belastingheffing nog voldoet aan de normen van de huidige financiële inzichten en het toekomstig financieel beleid van het Land.

In artikel III van de onderhavige ontwerp-landsverordening wordt bepaald dat de Minister binnen 36 maanden na de inwerkingtreding van de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde aanpassingen aan de Staten een verslag zendt over de doelmatigheid en de doeltreffendheid van deze Landsverordening.

In de artikelsgewijze toelichting op artikel III wordt gesteld dat afhankelijk van de uitkomst van de evaluatie de regering zal beslissen of er een algehele herziening van de Successiebelastingverordening 1908 zal komen.

De SER heeft in een brief van 23 juni 2016 aan de Minister van Financiën gevraagd waarom er, voorafgaand aan de wijzigingen, geen evaluatie van de effectiviteit van de Successiebelastingverordening 1908 heeft plaatsgevonden.

In de in reactie op deze brief nader verkregen informatie van de Minister van Financiën wordt gesteld dat het doel van de voorgestelde wijzigingen niet was om de huidige stand van de successiebelasting te evalueren, maar om de Successiebelastingverordening 1908 te moderniseren en de heffingslast te verlichten. Immers, door het gelijkstellen voor successiebelastingdoeleinden van samenwonende levenspartners met echtelieden, het gelijkstellen van aanverwanten met bloedverwanten en van pleegkinderen met de eigen kinderen, voor deze groep verwanten de hoogte van de af te dragen successiebelasting aanzienlijk zal afnemen. Het verhogen van de vrijstellingsbedragen bij schenking en erfenis houdt een verlichting van de heffingslast in voor iedereen die een erfenis of schenking ontvangt.

De Minister van Financiën stelt in de nadere toelichting tevens te verwachten dat door de verhoging van de vrijstellingen in de toekomst minder successiebelasting hoeft te worden betaald en dat meer mensen uit zichzelf aangifte zullen doen omdat de verschuldigde belasting lager is.

De Minister van Financiën stelt dat drie jaar na de inwerkingtreding van de herziene Successiebelastingverordening uit de evaluatie zal moeten blijken of deze verwachting is uitgekomen en de voorgestelde aanpassingen de compliance van de successiebelasting hebben verhoogd.

De SER signaleert een tegenstrijdigheid tussen enerzijds het streven van de regering naar een in de *huidige* tijdgeest passende, meer rechtvaardige, toepassing van de Successiebelastingverordening 1908, en anderzijds een naar de toekomst geschoven evaluatie van de herziene Successiebelasting die afhankelijk gesteld wordt van *toekomstig* financieel beleid. De SER is van oordeel dat, voorafgaand aan de voorgestelde wetswijziging, een evaluatie had moeten plaatsvinden, waarbij de doeltreffendheid en doelmatigheid van het

gevoerde beleid met betrekking tot de Successiebelastingverordening 1908, volgens de hedendaagse zienswijzen en volgens de huidige financiële inzichten en het vigerend (financieel) beleid, had moeten worden uiteengezet.

De SER geeft de regering in overweging om alsnog op korte termijn een algehele evaluatie uit te voeren waarbij onder meer inzicht verkregen wordt in de volgende punten:

- het doel van successiebelasting, in relatie tot andere belastingen, zoals de inkomstenbelasting en de onroerend zaak belasting;
- het draagvlak binnen de samenleving voor successiebelasting;
- de achterliggende redenen van de hoogte van de vrijstellingen en tarieven;
- de tax compliance met betrekking tot successiebelasting;
- gangbare manieren om successiebelasting te ontlopen en standpunt van de regering met betrekking tot het, al dan niet geoorloofd, ontlopen van successiebelasting.

Overigens vraagt de SER aandacht voor een discrepantie tussen de tekst van Artikel III en de tekst van de artikelsgewijze toelichting in de memorie van toelichting. In de tekst van de onderhavige ontwerp-landsverordening is bepaald dat de minister binnen 36 maanden na de inwerkingtreding van deze Landsverordening aan de Staten een verslag over de doeltreffendheid en de effecten van deze Landsverordening zendt. Op pagina 9 van de memorie van toelichting staat dat de doelmatigheid en doeltreffendheid van de Successiebelastingverordening 1908 zal worden onderzocht en geëvalueerd.

De SER dringt er bij de regering op aan de tekst van de ontwerp-landsverordening en van de memorie van toelichting op één lijn te brengen.

3.2 Het begrip levenspartner versus echtelieden

Een van de overwegingen van de regering om de Successiebelastingverordening 1908 aan te passen is dat het volgens de regering wenselijk is een definitie van het begrip levenspartner in de Successiebelastingverordening 1908 op te nemen teneinde een schenking en/of nalatenschap aan de levenspartner fiscaal gelijk te behandelen aan de situatie waarin sprake is van echtelieden. De regering stelt in de memorie van toelichting dat deze gelijkstelling waarborgt dat de Successiebelastingverordening 1908 op een meer rechtvaardige wijze en passend binnen de huidige tijdgeest wordt toegepast.

In de brief aan de Minister van Financiën van 23 juni 2016 heeft de SER gevraagd wat precies wordt verstaan onder de hedendaagse opvattingen in de Curaçaose samenleving met betrekking tot het gelijkstellen voor successiebelastingdoeleinden van samenwonende levenspartners met echtelieden.

In de beantwoording stelt de Minister van Financiën dat tegenwoordig steeds meer mensen ervoor kiezen om ongehuwd samen te wonen, terwijl zij wel dezelfde verplichtingen aangaan als ware zij gehuwd.

Uit de Censusgegevens van 2011 van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) komt naar voren dat in 2011 ongeveer 25% van de samenwonende personen ongehuwd was.

De Minister van Financiën stelt dat samenwonende levenspartners dezelfde verplichtingen ten opzichte van elkaar aangaan en het niet gehuwd zijn het enige wezenlijke verschil is. De Minister acht het in dergelijke gevallen onredelijk dat bij het overlijden van de ene partner, de andere partner voor de successiebelasting behandeld wordt als een "derde" en derhalve de laagste vrijstelling krijgt en successiebelasting verschuldigd is tegen de hoogste tarieven.

In artikel 1A van het onderhavige ontwerp wordt de definitie van levenspartner uitgewerkt.

In het eerste lid is bepaald dat onder levenspartner wordt verstaan de meerderjarige persoon die, gedurende een periode, op hetzelfde adres ingeschreven staat bij het bevolkingsregister en samenwoont in een duurzame gemeenschappelijke huishouding, samen met de meerderjarige schenker dan wel de erflater en die het leven samen delen als ware zij gehuwd en ten opzichte van elkaar een wederzijdse zorgplicht hebben.

In artikel 1A, vierde lid, is bepaald dat levenspartners geen bloed- of aanverwanten in de rechte lijn van elkaar mogen zijn. Verwantschap in de rechte lijn betekent de familieband tussen personen die rechtstreeks van elkaar afstammen (ouders, voorouders, kinderen, kleinkinderen).

In het zesde lid wordt bepaald dat er tussen de samenwonende levenspartners sprake dient te zijn van een duurzame lotsverbondenheid.

Duurzame lotsverbondenheid tussen samenwonende partners kan, ingevolge het onderhavige ontwerp, worden aangetoond door het kunnen overleggen van een schriftelijke verklaring van samenwonen, in eerste instantie door de samenwonenden zelf, al of niet door tussenkomst van een notaris (artikel 1A, zevende lid) of, in tweede instantie, door een verklaring van derden (artikel 1A, achtste lid).

Naar het oordeel van de SER is er echter geen duidelijk inhoudelijk onderscheid tussen de bepaling in het eerste en het zesde lid. Immers, als partners een duurzame gemeenschappelijke huishouding voeren en het leven samen delen als ware zij gehuwd en ten opzichte van elkaar een wederzijdse zorgplicht hebben, is er al sprake van duurzame lotsverbondenheid.

Bovendien is voor de SER niet duidelijk waaraan de verklaring van samenwonen, zoals bepaald in artikel 1A, zevende lid, onderdeel a, en achtste lid, precies moet voldoen.

De SER acht een afwijkende definiëring van het begrip levenspartner, specifiek voor de Successiebelastingverordening, onwenselijk. De SER is van oordeel dat de definiëring van het partnerbegrip in alle wettelijke regelingen zoveel mogelijk gelijk dient te zijn.

De SER verwijst in deze naar de begripsomschrijvingen van nabestaande en partner, zoals opgenomen in de Pensioenlandsverordening overheidsdienaren (P.B. 2013, no. 27) respectievelijk in de Beschikking pensioenen³, met betrekking tot het partnerpensioen, en geeft

³ Ministeriële Beschikking met algemene werking van de 30^{ste} januari 2002 ter uitvoering van de artikelen 6A, tweede lid en 6B, derde lid van de Landsverordening op de Loonbelasting (Beschikking pensioenen).

aan de regering in overweging in deze aansluiting te zoeken bij voornoemde begripsomschrijvingen.

In de Pensioenlandsverordening overheidsdienaren wordt in Artikel 1 het begrip "nabestaande" gedefinieerd als: "de man of vrouw met wie een overledene op de dag van diens overlijden gehuwd was, dan wel de man of de vrouw met wie de overledene op de dag van overlijden op grond van een samenlevingsovereenkomst samenleefde".

Het begrip "samenlevingsovereenkomst" wordt in Artikel 1 van de Pensioenlandsverordening overheidsdienaren gedefinieerd als: "een notarieel verleden samenlevingsovereenkomst tussen ongehuwde personen die ingevolge de bepalingen van Boek I, Titel 5, van het Burgerlijk Wetboek⁴ met elkaar een huwelijk kunnen aangaan en waaruit overeenkomstig de artikelen 81, 82 en 83 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek een wederzijdse onderhoudsplicht volgt".

In de Beschikking pensioenen⁵ is met betrekking tot het partnerpensioen in artikel 2.1, achtste lid, het volgende bepaald: "een partnerpensioen is toegestaan onder de voorwaarde dat de pensioengerechtigde een duurzame gemeenschappelijke huishouding voert met zijn partner, niet zijnde een bloed- of aanverwant in de rechte lijn. Van een duurzame gemeenschappelijke huishouding is sprake indien twee personen zich wederzijds verplicht hebben tot een bijdrage in de kosten van de huishouding krachtens een notarieel verleden samenlevingscontract dat ten minste één jaar eerder is ingegaan en de partners op hetzelfde adres ingeschreven staan en daar ook feitelijk samenwonen."

Om onduidelijke situaties over het begrip levenspartner in de praktijk te voorkomen is volgens de SER een eenvoudige en ondubbelzinnige afbakening van het begrip levenspartner imperatief.

De SER geeft de regering in overweging om artikel 1A redactioneel en inhoudelijk aan te passen. Ter bevordering van de rechtszekerheid adviseert de SER de regering om harmonisering van het begrip (levens)partner in de wet- en regelgeving toe te passen, waarbij de levenspartners fiscaal gelijk behandeld worden als in een situatie van echtelieden.

Omdat het erfrecht en de successiebelasting c.q. erfbelasting van Curaçao en Nederland grote overeenkomsten vertonen geeft de SER de regering in overweging ook kennis te nemen van de hieronder genoemde criteria voor partners voor de erfbelasting zoals die gelden in Nederland⁶:

- a. Beiden meerderjarig;
- b. Op hetzelfde adres ingeschreven volgens de basisadministratie persoonsgegevens (tenzij de samenwoning is verbroken vanwege redenen die buiten de wil en invloed van de partners liggen, zoals opname in een verzorgings- of verpleeghuis);
- c. In het bezit van een door de notaris opgesteld samenlevingscontract met een wederzijdse zorgverplichting;

⁴ P.B. 2000, no. 178)

⁵ Ministeriële Beschikking met algemene werking van de 30^{ste} januari 2002 ter uitvoering van de artikelen 6A, tweede lid en 6B, derde lid van de Landsverordening op de Loonbelasting (Beschikking pensioenen).

⁶ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/brochures/2009/12/15/overzicht-wijzigingen-successiewet>

OF

Niet in het bezit van een door de notaris opgesteld samenlevingscontract met een wederzijdse zorgverplichting, echter, personen zijn minstens vijf jaar op hetzelfde adres ingeschreven volgens de basisadministratie persoonsgegevens;

- d. Geen bloedverwant in de rechte lijn;
- e. Niet meer dan één levenspartner.

In Curaçao bestaat de mogelijkheid om bij de notaris een samenlevingscontract af te sluiten. Een samenlevingscontract kan, in tegenstelling tot een huwelijk of geregistreerd partnerschap, op eenvoudige wijze eenzijdig opgezegd worden door één van de partijen. De opzegging kan zelfs geschieden zonder dat de andere partij hiervan op de hoogte is. Hierdoor is het, bij verkrijging van een erfenis door een samenwonende partner, voor de ontvangende partij niet eenvoudig om aan te tonen dat er sprake is van een geldend samenlevingscontract.

De SER wijst er in dit verband tevens op dat bij het afsluiten van een samenlevingscontract de partners niet automatisch alle rechten en plichten tegenover elkaar hebben als ware zij gehuwd, zoals een onderhoudsplicht en erfrecht. In tegenstelling tot bij een huwelijk of geregistreerd partnerschap hebben de partners bij een samenlevingscontract uitsluitend bepaalde rechten en plichten indien deze expliciet en formeel in het samenlevingscontract zijn opgenomen.

De SER geeft de regering in overweging nader onderzoek te laten doen naar de wettelijke bruikbaarheid van een samenlevingscontract bij de toepassing van de successiebelasting voor de achterblijvende partner en de respectievelijke met bloedverwanten gelijkgestelde aanverwanten.

Overigens vraagt de SER in deze naar de stand van zaken betreffende het standpunt van de regering met betrekking tot de eventuele invoering van het geregistreerd partnerschap op Curaçao.

Het belang van het testament

Levenspartners (en ook aanverwanten en pleegkinderen) zijn geen erfgenaam volgens het erfrecht bij versterf, ook niet indien de partners een samenlevingscontract hebben afgesloten.^{7,8} Levenspartners kunnen uitsluitend van elkaar erven volgens testamentair erfrecht, wat betekent dat, volgens het erfrecht, levenspartners alleen van hun levenspartners erven indien zij bij testament als erfgenaam zijn aangewezen.

Door het feit dat een samenwonende levenspartner bewust in het testament moet worden opgenomen wordt naar de opvatting van de SER mede blijk gegeven van een duurzame lotsverbondenheid tussen de levenspartner en de erflater.

⁷ Met uitzondering van de bepaling zoals opgenomen in artikel 30b van de Landsverordening erfrecht en schenking (P.B. 2011, no. 68) waarin is vastgesteld dat indien de erflater onmiddellijk voorafgaande aan zijn overlijden tien jaren of langer heeft samengeleefd met een ander als ware zij gehuwd, de rechter, indien dat redelijk is, kan bepalen dat de ander met een echtgenoot gelijkgesteld wordt.

⁸ Erfrecht bij versterf is van toepassing als de overledene geen testament heeft gemaakt. In de Landsverordening erfrecht en schenking (P.B. 2011, no.68), die in werking is getreden bij Landsbesluit met ingang van 1 januari 2012, is bepaald wie de erfgenamen zijn indien de erflater geen testament heeft opgemaakt.

Het opstellen van een samenlevingsovereenkomst en/of een testament brengt handelingen en kosten met zich mee, die naar de opvatting van de SER in de Curaçaose samenleving een drempel kunnen vormen om daadwerkelijk over te gaan tot het opstellen van een samenlevingsovereenkomst en/of testament.

De SER geeft de regering derhalve in overweging om, in het geval er geen sprake is van een samenlevingscontract maar wel van een testament waarin de levenspartner als erfgenaam is aangewezen, de minimale termijn dat personen op hetzelfde adres moeten zijn ingeschreven om te kwalificeren als levenspartner, te stellen op zes maanden. Deze tijdsduur van zes maanden komt overeen met hetgeen de regering voorstelt in Artikel 1A, vijfde lid, onderdeel a, van de ontwerp-landsverordening, en dient volgens de bijbehorende memorie van toelichting om misbruik van de gunstige tarieven en vrijstelling te voorkomen.

3.3 Aanpassing van de geldwaarden

Op pagina 5 van de memorie van toelichting van de onderhavige ontwerp-landsverordening wordt gemeld dat het na ruim honderd jaar nodig is om de bedragen die gelden voor de vrijstelling van de successiebelasting en voor het onbelast schenken van roerende zaken aan de hedendaagse geldwaarde wordt aangepast.

De regering heeft bij het aanpassen van de in de Successiebelastingverordening 1908 opgenomen bedragen naar de hedendaagse normen een factor 20 gehanteerd.

De regering stelt op pagina 7 van de memorie van toelichting dat het gebruik van de factor 20 voortvloeit uit een analyse van de inflatiecijfers van Curaçao, Nederland en de Verenigde Staten, voor zover mogelijk vanaf 1913 tot en met 2015.

De SER constateert dat de regering bij de aanpassing van de vrijstellingen van successiebelasting is uitgegaan van de bedragen van de vrijstellingen zoals gewijzigd bij de Landsverordening van de 21^{ste} april 1971 tot wijziging van een aantal landsverordeningen ter verhoging van 's Lands middelen (P.B. 1971, no. 37).

In de bovengenoemde Landsverordening zijn de vrijstellingsbedragen, indien verkregen als erfgenaam of legataris, vastgesteld op respectievelijk NAf 12.000,- voor de overblijvende echtgenoot en NAf 4.000,- voor de bloedverwanten in de rechte neerdalende lijn.

In de brief van 23 juni 2016 aan de Minister van Financiën heeft de SER gevraagd om een nadere uiteenzetting met betrekking tot de keuze om de ontwikkeling van het consumentenprijsindexcijfer te hanteren voor de berekening van de stijging van de geldwaarde. Er zijn immers verschillende manieren om de stijging van geldwaarde te berekenen, afhankelijk van het soort goed en de indicator waarmee vergeleken wordt, bijvoorbeeld de loonontwikkeling of de ontwikkeling van de economische groei.

In de nadere toelichting zoals is ontvangen van de Minister van Financiën wordt uiteengezet dat de inflatiecijfers voor de drie verschillende landen (de Verenigde Staten, Nederland en Curaçao) niet vanaf 1908 beschikbaar zijn. De inflatiecijfers van Curaçao zijn vanaf 1970 beschikbaar en daarom is volgens de Minister van Financiën het jaar 1970 als uitgangspunt genomen voor de drie landen.

De aldus berekende correctiefactor over de periode 1970-2015 bedraagt voor de Verenigde Staten 6, voor Nederland 5, en voor Curaçao 7.

De SER constateert dat de gehanteerde factor 20 tot bijna drie maal hoger is dan de factor die voortvloeit uit de analyse van de inflatiecijfers.

Uit de nadere toelichting blijkt dat de regering heeft besloten om een hogere factor, namelijk factor 20, toe te passen omdat het niveau van de vrijstellingen dat daaruit resulteert volgens de regering beter past in de huidige tijdgeest en een rechtvaardige toepassing van de Successiebelastingverordening 1908 waarborgt. In de nadere toelichting wordt tevens gesteld dat het toepassen van een hogere factor past binnen het beleid van de regering dat is gericht op lastenverlichting in het algemeen en voor de lagere inkomens in het bijzonder.

De SER concludeert dan ook dat met betrekking tot het vaststellen van de bedragen voor vrijstelling van successiebelasting andere overwegingen een rol hebben gespeeld dan het hanteren van het consumentenprijsindexcijfer.

De SER deelt het standpunt van de regering met betrekking tot verhogen van de vrijstellingsbedragen voor successiebelasting naar maatstaven die passen in de huidige tijdgeest, echter het is voor de SER niet duidelijk waarop de hoogte van de voorgestelde niveaus van vrijstelling is gebaseerd.

De SER adviseert de regering om in de memorie van toelichting een onderbouwing op te nemen van de door de regering voorgestelde bedragen van vrijstelling voor successiebelasting. Tevens geeft de SER de regering in overweging om de vrijstellingsbedragen van de successiebelasting in het vervolg periodiek aan te passen. De SER verwijst in deze naar de vijfjaarlijkse ontwikkeling van de woningwaarde volgens de Onroerendezaakbelasting.

3.4 Schenkingsbelasting

De onderhavige ontwerpverordening wijzigt in artikel I, onderdeel B en D, eveneens de vrijstellingsbedragen voor schenkingen.

Uit pagina 2 van de memorie van toelichting blijkt dat er over de afgelopen vijf jaar slechts vijf aangiften zijn gedaan voor schenkingen.

In reactie op de vraag van de SER met betrekking tot het geringe aantal aangiften van schenkingen stelt de Minister van Financiën dat de Belastingdienst als het gaat om schenkingen geheel afhankelijk is van de goede trouw van de belastingplichtige om aangifte te doen. Tevens wordt gesteld dat er momenteel geen instrumenten voorhanden zijn waarmee de Belastingdienst effectief zou kunnen controleren of er een schenking is gedaan.

Naar het oordeel van de SER ontstaat er daarmee een onacceptabel verschil tussen schenkingen met de warme hand (bij leven) en schenkingen met de koude hand (erven). Door reeds te schenken bij leven kan worden bespaard op de successiebelasting. Immers, uit de antwoorden van de Minister van Financiën blijkt dat dit soort schenkingen zich buiten het zicht van de Belastingdienst kunnen voltrekken. Bovendien wordt door schenkingen bij leven de (uiteindelijke) erfenis verkleind hetgeen dus nog een belastingvoordeel oplevert.

De SER is van opvatting dat het bovenstaande de noodzaak van een grondige evaluatie van de Successiebelastingverordening bevestigt.

3.5 Noodzaak van een informatiecampagne

In artikel IV is geregeld dat de Landsverordening de dag na datum van bekendmaking in werking treedt.

De SER stelt dat, indien de gewijzigde Successiebelastingverordening 1908 wordt ingevoerd, er wel, tegelijk met de inwerkingtreding, een informatiecampagne door de overheid moet worden opgezet. De SER acht een dergelijke informatiecampagne van belang omdat, zoals reeds eerder is opgemerkt, de Successiebelastingverordening los staat van het erfrecht bij versterf. Levenspartners, aanverwanten en pleegkinderen zijn door de voorgestelde wijzigingen niet tevens automatisch erfgenaam volgens het erfrecht bij versterf. Zij kunnen nog steeds uitsluitend erven volgens testamentair erfrecht.⁹

Overigens brengt de SER onder de aandacht dat in de Curaçaose samenleving niet gauw wordt overgegaan tot het opmaken van een testament of tot het anderszins regelen van zaken voor na overlijden.¹⁰

Volgens de SER dient de gemeenschap uitgebreid over de praktische uitwerking van het erfrecht en de gewijzigde successiebelasting te worden geïnformeerd. Het hebben van een testament ten gunste van de levenspartner, aanverwanten en/of pleegkinderen, is immers essentieel om het door de regering beoogde belastingvoordeel te realiseren.

In dit kader geeft de SER de regering daarnaast in overweging om eventueel voor bepaalde minderbedeelde groepen de mogelijkheid te onderzoeken om voor een bepaalde periode rechtsbijstand te verlenen.

3.6 Vrijstelling van successiebelasting voor algemeen nut beogende instellingen

In artikel 56, zesde lid, van de Successiebelastingverordening wordt bepaald dat van de successiebelasting is vrijgesteld hetgeen wordt verkregen door een binnen de Nederlandse Antillen gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instelling.

De SER juicht toe dat deze instellingen bij schenking vrijgesteld zijn van successiebelasting.

Om fraude en misbruik te voorkomen acht de SER het van belang dat de rechtspersonen c.q goede doelen of het algemeen nut beogende instellingen, die voor vrijstelling van

⁹ Met uitzondering van de bepaling zoals opgenomen in artikel 30b van de Landsverordening erfrecht en schenking (P.B. 2011, no. 68) waarin is vastgesteld dat indien de erflater onmiddellijk voorafgaande aan zijn overlijden tien jaren of langer heeft samengeleefd met een ander als ware zij gehuwd, de rechter, indien dat redelijk is, kan bepalen dat de ander met een echtgenoot gelijkgesteld wordt.

¹⁰ Zie ook de afstudeerscriptie van Lydia Davelaar: "De wettelijke vereffening volgens het nieuwe erfrecht: een oplossing voor onbewoonde huizen in Curaçao?" Universiteit van Curaçao, Rechtenfaculteit, 2015.

successiebelasting in aanmerking komen, bij ministeriële regeling met algemene werking worden aangewezen.

De SER merkt hierbij op dat bijvoorbeeld sportverenigingen over het algemeen niet als algemeen nut beogende instelling worden aangemerkt.

De SER geeft de regering in overweging om in lijn met de vrijstelling voor de invoerrechten van uit het buitenland gedoneerde goederen opgenomen in de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening tarief van invoerrechten (zaaknr: 2014/062715) ook schenkingen en nalatenschappen aan instellingen en organisaties van openbaar nut, op het gebied van sport, zorg en armoedebestrijding vrij te stellen van de successiebelasting.

3.7 Opmerkingen van redactionele aard

In het voorgestelde Artikel I, onderdeel E, artikel 61, eerste lid, van de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelasting 1908, is een tabel opgenomen met de hoogte van de successiebelasting voor de erfgenamen/legatarissen/ontvangers, afhankelijk van de relatie tot de overledene en de waarde van de erfenis. In de derde kolom van de tabel worden vermeld de "Bloed- en aanverwanten in de rechte opgaande lijn".

Met rechte opgaande lijn wordt bedoeld de familieband tussen een persoon en zijn of haar ouders of voorouders.

De SER adviseert de regering om, met het oog op een consistent gebruik van begrippen in de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening 1908, in het voorgestelde Artikel I, onderdeel B, artikel 56 sub 5, het woord "bloedverwanten" te vervangen door "bloed- en aanverwanten" en om in het voorgestelde Artikel I, onderdeel B, artikel 56, sub 5 de woorden "ouders en schoonouders" en onderdeel D, artikel 60, sub b, eerste lid, de woorden "ouders, groot- en schoonouders" te vervangen door "bloed- en aanverwanten in de rechte opgaande lijn".

De onderhavige ontwerp-landsverordening voegt aan artikel 58 van de Successiebelastingverordening 1908 een derde, vierde en vijfde lid toe.

In de memorie van toelichting is onder Artikel I, onderdeel C, opgenomen dat aan artikel 58 van de Successiebelastingverordening 1908 leden twee tot en met vijf worden toegevoegd.

De SER adviseert de regering om in de memorie van toelichting het woord "twee" te vervangen door "drie".

4. Financiële implicaties

De regering stelt in de financiële paragraaf behorende bij onderhavig ontwerp dat de opbrengst van de successiebelasting over de jaren 2012 t/m 2015 NAf 2.940.270,- miljoen per jaar bedraagt.

Tevens wordt gemeld dat over dezelfde periode NAf 23.483.371,- aan aanslagen is opgelegd ofwel gemiddeld NAf 5.870.842,75 per jaar.

De daadwerkelijke inkomsten uit successiebelasting bedragen dus ongeveer 50% van de opgelegde aanslagen.

De Minister van Financiën stelt in reactie op de brief van de SER van 23 juni 2016 dat indien door de nabestaanden geen aangifte wordt gedaan de Belastingdienst een ambtshalve vastgestelde aanslag oplegt. Dit leidt er meestal toe dat de erfgenamen dan tot actie komen en dat dan of het vastgestelde bedrag betaald wordt of dat een bezwaarschrift wordt ingediend tegen de aanslag. Naar aanleiding van het gemotiveerde bezwaarschrift wordt dan het correcte bedrag aan successiebelasting vastgesteld en geïnd. Dit verklaart mogelijk gedeeltelijk het verschil tussen de opgelegde aanslagen en de feitelijke opbrengst.

Uit de van de Minister van Financiën verkregen brief met nadere toelichting blijkt tevens dat ervan uitgegaan wordt dat door het verminderd aantal aanslagen successiebelasting de schaarse middelen doelmatiger kunnen worden ingezet voor de inning van de opgelegde aanslagen, zodat de compliance met de Successiebelastingverordening 1908 en daarmee de totaalopbrengsten uit de successiebelasting zullen toenemen.

De SER kan deze redenering van de Minister van Financiën grotendeels volgen, maar brengt tegelijkertijd onder de aandacht dat de controle met betrekking tot het doen van (correcte) aangifte van uit een erfenis verkregen middelen door de Belastingdienst nog steeds noodzakelijk blijft. De Belastingdienst zal de vermogensvermeerdering van de erfgenamen en de graad van verwantschap tussen erflater en erfgenaam immers bij overlijdensgevallen moeten vaststellen of controleren, om een juiste en rechtvaardige toepassing van de Successiebelastingverordening te kunnen garanderen. Dit staat los van het feit of de vermogenstoename hoger of lager is dan het belastingvrije bedrag.

De SER is daarom van mening dat een verhoging van de vrijstellingen voor de successiebelasting niet noodzakelijkerwijs tot een sterk verminderde werkdruk bij de Belastingdienst zal leiden.

De Minister van Financiën betoogt in de door de SER verkregen schriftelijke nadere toelichting dat, ondanks het feit dat de werkelijk geïnde bedragen lager zijn dan de opgelegde aanslagen, het hier toch gaat om niet te verwaarlozen inkomsten voor 's Lands kas waar niet zomaar een streep doorheen kan worden gehaald.

Indien de feitelijke gemiddelde opbrengst van de successiebelasting en het totaal van de jaarlijks opgelegde aanslagen worden afgezet tegen de voor 2016 in de begroting¹¹ opgenomen belastinginkomsten van NAf 1.459.941.700,- blijkt dat het gaat om 0,2% respectievelijk 0,4% van de totale belastinginkomsten voor het Land.

Naar het oordeel van de SER is het belang van de successiebelasting voor de inkomsten voor 's Lands kas daarmee beperkt en is een evaluatie van de kosten en baten van de successiebelasting op zijn plaats.

¹¹ Landsverordening van de 21^{ste} december 2015 tot vaststelling van de Begroting voor het dienstjaar 2016 (P.B. 2015, no 81), p.51.

5. Conclusies

Aan de orde is de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening 1908.

De regering beoogt met de onderhavige ontwerp-landsverordening de verouderde Successiebelastingverordening 1908 op een aantal aspecten te moderniseren en de heffingslast te verlichten. De te wijzigen aspecten betreffen het gelijkstellen voor successiebelastingdoeleinden van samenwonende levenspartners met echtelieden, het gelijkstellen van aanverwanten met bloedverwanten en van pleegkinderen met de eigen kinderen, en het actualiseren van de bedragen die van toepassing zijn voor vrijstellingen zowel bij een schenking als bij een erfenis.

De regering beoogt met deze aanpassing een meer rechtvaardige toepassing van de Successiebelastingverordening 1908, passende in de huidige tijdgeest, te bewerkstelligen.

De SER onderschrijft de doelstellingen van de voorgestelde wijzigingen van de Successiebelastingverordening maar veroorlooft zich de volgende opmerkingen met betrekking tot de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Successiebelastingverordening te plaatsen.

In artikel III van de onderhavige ontwerp-landsverordening wordt bepaald dat de Minister binnen 36 maanden na de inwerkingtreding van de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde aanpassingen aan de Staten een verslag zendt over de doelmatigheid en de doeltreffendheid van deze Landsverordening. In de artikelsgewijze toelichting op artikel III wordt gesteld dat afhankelijk van de uitkomst van de evaluatie de regering zal beslissen of er een algehele herziening van de Successiebelastingverordening 1908 zal komen.

De SER is van oordeel dat, voorafgaand aan de voorgestelde wetswijziging, een evaluatie had moeten plaatsvinden, waarbij de doeltreffendheid en doelmatigheid van het gevoerde beleid met betrekking tot de Successiebelastingverordening 1908, volgens de hedendaagse zienswijzen en volgens de huidige financiële inzichten en het vigerend (financieel) beleid, had moeten worden geëvalueerd.

De SER geeft de regering in overweging om alsnog op korte termijn een algehele evaluatie uit te voeren waarbij onder meer inzicht verkregen wordt in de volgende punten:

- het doel van successiebelasting, in relatie tot andere belastingen, zoals de inkomstenbelasting en de onroerend zaak belasting;
- het draagvlak binnen de samenleving voor successiebelasting;
- de achterliggende redenen van de hoogte van de vrijstellingen en tarieven;
- de tax compliance met betrekking tot successiebelasting;
- gangbare manieren om successiebelasting te ontlopen en standpunt van de regering met betrekking tot het, al dan niet geoorloofd, ontlopen van successiebelasting.

Met betrekking tot het begrip levenspartner versus echtelieden

Een van de overwegingen van de regering om de Successiebelastingverordening 1908 aan te passen is dat het volgens de regering wenselijk is een definitie van het begrip levenspartner in de Successiebelastingverordening 1908 op te nemen teneinde een schenking en/of

nalatenschap aan de levenspartner fiscaal gelijk te behandelen aan de situatie waarin sprake is van echtelieden. De regering stelt in de memorie van toelichting dat deze gelijkstelling waarborgt dat de Successiebelastingverordening 1908 op een meer rechtvaardige wijze en passend binnen de huidige tijdgeest wordt toegepast.

De SER acht een afwijkende definiëring van het begrip levenspartner, specifiek voor de Successiebelastingverordening, onwenselijk. De SER is van oordeel dat de definiëring van het partnerbegrip in alle wettelijke regelingen zoveel mogelijk gelijk dient te zijn.

De SER verwijst in deze naar de begripsomschrijvingen van nabestaande en partner, zoals opgenomen in de Pensioenlandsverordening overheidsdienaren (P.B. 2013, no. 27) respectievelijk in de Beschikking pensioenen¹², met betrekking tot het partnerpensioen, en geeft aan de regering in overweging in deze aansluiting te zoeken bij voornoemde begripsomschrijvingen.

Om onduidelijke situaties over het begrip levenspartner in de praktijk te voorkomen is volgens de SER een eenvoudige en ondubbelzinnige afbakening van het begrip samenwonenden imperatief.

De SER geeft de regering in overweging om artikel 1A redactioneel en inhoudelijk aan te passen. Ter bevordering van de rechtszekerheid adviseert de SER de regering om harmonisering van het begrip (levens)partner in de wet- en regelgeving toe te passen, waarbij de levenspartners fiscaal gelijk behandeld worden als in een situatie van echtelieden.

Levenspartners (en ook aanverwanten en pleegkinderen) zijn geen erfgenaam volgens het erfrecht bij versterf, ook niet indien de partners een samenlevingscontract hebben afgesloten.^{13,14} Door het feit dat een samenwonende levenspartner bewust in het testament moet worden opgenomen wordt naar de opvatting van de SER mede blijk gegeven van een duurzame lotsverbondenheid tussen de levenspartner en de erflater.

Het opstellen van een samenlevingsovereenkomst en/of een testament brengt handelingen en kosten met zich mee, die naar de opvatting van de SER in de Curaçaose samenleving een drempel kunnen vormen om daadwerkelijk over te gaan tot het opstellen van een samenlevingsovereenkomst en/of testament.

De SER geeft de regering derhalve in overweging om, in het geval er geen sprake is van een samenlevingscontract maar wel van een testament waarin de levenspartner als erfgenaam is

¹² Ministeriële Beschikking met algemene werking van de 30^{ste} januari 2002 ter uitvoering van de artikelen 6A, tweede lid en 6B, derde lid van de Landsverordening op de Loonbelasting (Beschikking pensioenen).

¹³ Met uitzondering van de bepaling zoals opgenomen in artikel 30b van de Landsverordening erfrecht en schenking (P.B. 2011, no. 68) waarin is vastgesteld dat indien de erflater onmiddellijk voorafgaande aan zijn overlijden tien jaren of langer heeft samengeleefd met een ander als ware zij gehuwd, de rechter, indien dat redelijk is, kan bepalen dat de ander met een echtgenoot gelijkgesteld wordt.

¹⁴ Erfrecht bij versterf is van toepassing als de overledene geen testament heeft gemaakt. In de Landsverordening erfrecht en schenking (P.B. 2011, no.68), die in werking is getreden bij Landsbesluit met ingang van 1 januari 2012, is bepaald wie de erfgenamen zijn indien de erflater geen testament heeft opgemaakt.



aangewezen, de minimale termijn dat personen op hetzelfde adres moeten zijn ingeschreven om te kwalificeren als levenspartner, te stellen op zes maanden. Deze tijdsduur van zes maanden komt overeen met hetgeen de regering voorstelt in Artikel 1A, vijfde lid, onderdeel a, van de ontwerp-landsverordening, en dient volgens de bijbehorende memorie van toelichting om misbruik van de gunstige tarieven en vrijstelling te voorkomen.

Met betrekking tot de aanpassing van de geldwaarden

De regering heeft bij het aanpassen van de in de Successiebelastingverordening 1908 opgenomen bedragen naar de hedendaagse normen een factor 20 gehanteerd.

De regering stelt dat het gebruik van de factor 20 voortvloeit uit een analyse van de inflatiecijfers van Curaçao, Nederland en de Verenigde Staten, voor zover mogelijk vanaf 1913 tot en met 2015.

De SER constateert dat de gehanteerde factor 20 tot bijna drie maal hoger is dan de factor die voortvloeit uit de analyse van de inflatiecijfers en dat met betrekking tot het vaststellen van de bedragen voor vrijstelling van successiebelasting andere overwegingen een rol hebben gespeeld dan het hanteren van het consumentenprijsindexcijfer.

De SER deelt het standpunt van de regering met betrekking tot verhogen van de vrijstellingsbedragen voor successiebelasting naar maatstaven die passen in de huidige tijdgeest, echter het is voor de SER niet duidelijk waarop de hoogte van de voorgestelde niveaus van vrijstelling is gebaseerd.

De SER adviseert de regering om in de memorie van toelichting een onderbouwing op te nemen van de door de regering voorgestelde bedragen van vrijstelling voor successiebelasting. Tevens geeft de SER de regering in overweging om de vrijstellingsbedragen van de successiebelasting in het vervolg periodiek aan te passen, bijvoorbeeld aan de hand van de vijfjaarlijkse ontwikkeling van de woningwaarde volgens de Onroerendezaakbelasting.

Met betrekking tot de schenkingsbelasting

Uit pagina 2 van de memorie van toelichting blijkt dat er over de afgelopen vijf jaar slechts vijf aangiften zijn gedaan voor schenkingen.

In reactie op de vraag van de SER met betrekking tot het geringe aantal aangiften van schenkingen stelt de Minister van Financiën dat de Belastingdienst als het gaat om schenkingen geheel afhankelijk is van de goede trouw van de belastingplichtige om aangifte te doen. Tevens wordt gesteld dat er momenteel geen instrumenten voorhanden zijn waarmee de Belastingdienst effectief zou kunnen controleren of er een schenking is gedaan.

De SER is van opvatting dat het bovenstaande de noodzaak van een grondige evaluatie van de Successiebelastingverordening bevestigt.

Met betrekking tot de noodzaak van een informatiecampagne

De SER stelt dat, indien de gewijzigde Successiebelastingverordening 1908 wordt ingevoerd, er wel, tegelijk met de inwerkingtreding, een informatiecampagne door de overheid moet worden opgezet. De SER acht een dergelijke informatiecampagne van belang omdat de Successiebelastingverordening los staat van het erfrecht bij versterf.

Overigens brengt de SER onder de aandacht dat in de Curaçaose samenleving niet gauw wordt overgegaan tot het opmaken van een testament of tot het anderszins regelen van zaken voor na overlijden.

Volgens de SER dient de gemeenschap uitgebreid over de praktische uitwerking van het erfrecht en de gewijzigde successiebelasting te worden geïnformeerd. Het hebben van een testament ten gunste van de levenspartner, aanverwanten en/of pleegkinderen, is immers essentieel om het door de regering beoogde belastingvoordeel te realiseren.

In dit kader geeft de SER de regering daarnaast in overweging om eventueel voor bepaalde minderbedeelde groepen de mogelijkheid te onderzoeken om voor een bepaalde periode rechtsbijstand te verlenen.

Met betrekking tot vrijstelling van successiebelasting voor algemeen nut beogende instellingen

De SER juicht toe dat het algemeen nut beogende instellingen bij schenking vrijgesteld zijn van successiebelasting.

Om fraude en misbruik te voorkomen acht de SER het van belang dat de rechtspersonen c.q goede doelen of het algemeen nut beogende instellingen, alsmede instellingen en organisaties van openbaar nut, op het gebied van sport, zorg en armoedebestrijding, die voor vrijstelling van successiebelasting in aanmerking komen, bij ministeriële regeling met algemene werking worden aangewezen.

Met betrekking tot de financiële implicaties

Uit de nadere toelichting van de Minister van Financiën blijkt dat ervan uitgegaan wordt dat door het verminderd aantal aanslagen successiebelasting de schaarse middelen doelmatiger kunnen worden ingezet voor de inning van de opgelegde aanslagen, zodat de compliance met de Successiebelastingverordening 1908 en daarmee de totaalopbrengsten uit de successiebelasting zullen toenemen.

De SER kan deze redenering van de Minister van Financiën grotendeels volgen, maar brengt tegelijkertijd onder de aandacht dat de controle met betrekking tot het doen van (correcte) aangifte van uit een erfenis verkregen middelen door de Belastingdienst nog steeds noodzakelijk blijft. Dit staat los van het feit of de vermogenstoename hoger of lager is dan het belastingvrije bedrag.

De SER is daarom van mening dat een verhoging van de vrijstellingen voor de successiebelasting niet noodzakelijkerwijs tot een sterk verminderde werkdruk bij de Belastingdienst zal leiden.

De Minister van Financiën betoogt in de door de SER verkregen schriftelijke nadere toelichting dat, ondanks het feit dat de werkelijk geïnde bedragen lager zijn dan de opgelegde aanslagen, het hier toch gaat om niet te verwaarlozen inkomsten voor 's Lands kas waar niet zomaar een streep doorheen kan worden gehaald.

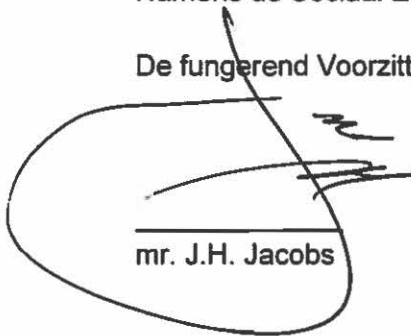
Indien de feitelijke gemiddelde opbrengst van de successiebelasting en het totaal van de jaarlijks opgelegde aanslagen worden afgezet tegen de voor 2016 in de begroting opgenomen

belastinginkomsten van NAf 1.459.941.700,- blijkt dat het gaat om 0,2% respectievelijk 0,4% van de totale belastinginkomsten voor het Land.

Naar het oordeel van de SER is het belang van de successiebelasting voor de inkomsten voor 's Lands kas daarmee beperkt en is een evaluatie van de kosten en baten van de successiebelasting op zijn plaats.

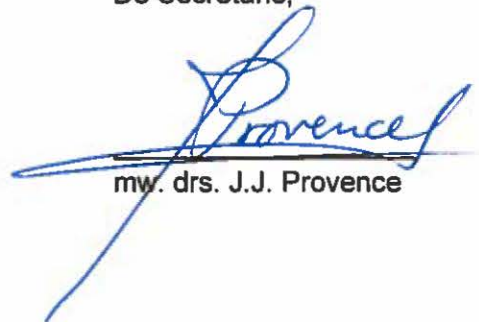
Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,



mw. drs. J.J. Provence