

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

Datum: Curaçao, 10 december 2015

Ref.nr.: 173/2015-SER

Betreft: Advies inzake de ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen.

Naar aanleiding van het Besluit van de Raad van Ministers gedateerd 30 september 2015 (zaaknummer 2015/049157), door de SER ontvangen op 6 oktober 2015, heeft de regering de Sociaal Economische Raad (hierna: de SER) verzocht om advies uit te brengen betreffende ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen (P.B. 2014, no 80). De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 23 oktober en 9 december 2015.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 9 december 2015 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 het ontwerp-landsbesluit, houdende
algemene maatregelen, tot wijziging van het
Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen**

Inhoud

1. Introductie	1
2. Inhoud en strekking van het ontwerp	1
3. Standpunt van de SER	2
3.1 Algemeen	2
3.2 Met betrekking tot de ontheffing van het gebruik van het fiscaal kasregistratie systeem.....	2
4. Conclusie	3

Advies van de Sociaal Economische Raad, zoals vastgesteld in de plenaire SER-vergadering van 9 december 2015 met; betrekking tot het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen (P.B. 2014, no. 80)

1. Inleiding

Op 6 oktober 2015, heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een adviesverzoek mogen ontvangen betreffende het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, strekkende tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen (P.B. 2014, no. 80) (Zaaknummer 2015/049157, ref. nr. 141/2015-SER).

In de nota van toelichting wordt gemeld dat deze wijziging is tot stand gekomen nadat een evaluatie van de introductie van de verplichte fiscale kasregistratiesystemen tot conclusie heeft geleid dat de regelgeving op enkele onderdelen moet worden aangepast.

2. Inhoud en strekking van het ontwerp

Het onderhavige ontwerp-landsbesluit strekt tot het op onderdelen verduidelijken en uitbreiden van het toepassingsbereik van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen.

Artikel I, onder A

In dit kader wordt met artikel I, onder A, het Landsbesluit tijdelijke sluiting bedrijfslocatie gewijzigd met dien verstande dat op grond van het in dit artikel voorgestelde artikel 1, onderdeel b, sub 2^o, de op basis van artikel 44a, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen door de Inspecteur aangewezen administratieplichtige, die ter zake van zijn leveringen of diensten een kassabon dient uit te reiken hierbij gebruik dient te maken van een fiscaal kasregistratiesysteem.

Artikel I, onderdeel B

Daarnaast wordt artikel 2, eerste lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen gewijzigd. In het gewijzigde artikel 2, eerste lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen komt de verwijzing naar het eerste lid van artikel 44a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen te vervallen.

Met deze wijziging beoogt de regering duidelijk te maken dat de middels het kasregistratiesysteem uit te reiken kassabon moet voldoen aan alle voorwaarden als bedoeld in artikel 44a ALL.

3. Standpunt van de SER

3.1 Algemeen

De SER heeft gelijktijdig een drietal adviesverzoeken ontvangen met betrekking tot de wet- en regelgeving rondom het fiscale kasregistratiesysteem, te weten de ontwerp-landsverordening pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen, het ontwerp-landsbesluit tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen en het onderhavige ontwerp-landsbesluit

Naar de opvatting van de SER komt een dergelijke gefragmenteerde benadering de coherentie van de regelgeving niet ten goede en is een geïntegreerde benadering te prefereren.

De regering stelt op pagina 1 van de nota van toelichting dat een evaluatie van de introductie van de verplichte fiscale kasregistratiesystemen en het Landsbesluit tijdelijke sluiting bedrijfslocatie tot de conclusie heeft geleid dat de regelgeving op enkele onderdelen moet worden aangepast.

In de brief van de SER d.d. 6 november 2015 (ref. nr 153/2015-SER) aan de Minister van Financiën, vraagt de SER o.a. naar de aanleiding van bovengenoemde evaluatie van het Landsbesluit en door wie is de evaluatie uitgevoerd. In antwoord hierop stelt de Minister van Financiën in zijn brief gedateerd 13 november 2015, dat na de invoering van het verplicht kasregistratiesysteem bij de praktische uitvoering van deze regelgeving knelpunten zijn gesignaleerd. Volgens de Minister betreft de evaluatie waarnaar in de nota van toelichting wordt verwezen, het inventariseren en analyseren van de knelpunten die vanuit de praktijk zijn aangedragen. De Minister stelt dat van deze interne evaluatie geen rapport is opgesteld.

Naar het oordeel van de SER had er een formele beleidsevaluatie moeten worden uitgevoerd waarbij alle bij de stakeholders bestaande knelpunten worden geïnventariseerd en gedocumenteerd. Doordat er sprake is van een interne evaluatie waarvan geen rapport is opgesteld, is het voor de SER niet na te gaan of er niet ook andere knelpunten zijn die opgelost dienen te worden.

3.2 Met betrekking tot de ontheffing van het gebruik van het fiscaal kasregistratie systeem

In de nota van toelichting wordt gemeld dat gelet op het nieuwe artikel 44a, tiende lid, van de ALL, waarin een algehele ontheffingsbepaling is opgenomen, artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen kan vervallen.

Artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen biedt de Minister van Financiën een expliciete mogelijkheid om, in de gevallen dat nakoming van die verplichting voor de betreffende administratieplichtige onmogelijk is of uit oogpunt van bedrijfsvoering onevenredig nadelig is, een ontheffing te verlenen van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken waarbij, gelet op artikel 44a, tweede tot en met zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, voorwaarden en beperkingen kunnen worden gesteld.

Zoals de SER in het advies met betrekking tot de ontwerp-landsverordening Pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen d.d. 10 december 2015 (ref. nr. 172/2015-SER) heeft gemeld, dekt de tekst van het nieuwe artikel 44a, tiende lid, van de ALL naar het oordeel van de SER de lading niet, in de zin dat er op basis van deze bepalingen een ontheffing voor het gebruiken van een gecertificeerde kassa gevraagd kan worden.

Naar de opvatting van de SER biedt de tekst van het nieuwe artikel 44a, tiende lid, van de ALL alleen een mogelijkheid tot ontheffing voor een aantal vereisten waar een kassabon aan moet voldoen.

Naar het oordeel van de SER dienen per saldo twee typen ontheffingen te worden geïntroduceerd. Te weten:

1. een ontheffing van het verplicht gebruiken van de gecertificeerde kassa's; en
2. een ontheffing van bepaalde voorwaarden gesteld aan de kassabon afgedrukt middels een gecertificeerd fiscaal kasregistratiesysteem.

Naar opvatting van de SER wordt in de voorgestelde tekst van artikel 44a, negende lid, van de ALL alleen het tweede type ontheffing geregeld; namelijk de ontheffing voor bepaalde voorwaarden waaraan een kassabon moet voldoen.

Volgens de SER is het directe gevolg van het laten vervallen van artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen, dat het eerste type ontheffing; de mogelijkheid tot ontheffing van het verplicht gebruiken van de gecertificeerde kassa's, komt te vervallen.

De SER adviseert de regering om de voorstellen met betrekking tot artikel 44a van de ALL, negende en tiende lid en de wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen in samenhang te bezien en dusdanig te redigeren dat uit de wetsteksten zelf direct blijkt waarvoor ontheffing kan worden verkregen.

De SER stelt voor om of in artikel 44a van de ALL of in het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen een bepaling op te nemen waarin het gebruik van een fiscaal kasregistratiesysteem niet verplicht is voor de administratieplichtigen die een ontheffing krachtens artikel 44a, negende lid, van de ALL hebben.

Overigens meent de SER dat de regering na afkondiging van het onderhavige ontwerp-landsbesluit de aanpassingen c.q. versoepeling van de wetgeving met betrekking tot het verkrijgen van een ontheffing van het gebruik van een fiscaal kasregistratiesysteem actief via een communicatiecampagne bij de belanghebbende administratieplichtigen bekend dient te maken.

Tenslotte adviseert de SER aan de regering het ontwerp met bijbehorende nota van toelichting te onderwerpen aan een redactionele toetsing.

3. Conclusie

Het onderhavige ontwerp-landsbesluit strekt tot het op onderdelen verduidelijken en uitbreiden van het toepassingsbereik van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen en is tot stand gekomen nadat een interne evaluatie van de introductie van de verplichte fiscale kasregistratiesystemen tot conclusie heeft geleid dat de regelgeving op enkele onderdelen moet worden aangepast.

Uit het schrijven van de Minister van Financiën d.d. 13 november 2015 blijkt dat er sprake is van een interne evaluatie waarvan geen rapport is opgesteld. Hierdoor is het voor de SER niet na te gaan of er niet op andere onderdelen van de wet- en regelgeving rondom het fiscale kasregistratiesysteem knelpunten zijn die opgelost dienen te worden.

Naar het oordeel van de SER had er een formele beleidsevaluatie moeten worden uitgevoerd waarbij alle bij de stakeholders bestaande knelpunten worden geïnventariseerd en gedocumenteerd.

Zoals de SER in het advies met betrekking tot ontwerp-landsverordening Pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen d.d. 10 december 2015 (ref. nr. 172/2015-SER) reeds heeft gemeld, dekt de tekst van het nieuwe artikel 44a, tiende lid, van de ALL naar het oordeel van de SER de lading niet, in de zin dat er op basis van deze bepalingen een ontheffing voor het gebruiken van een gecertificeerde kassa gevraagd kan worden.

Het nieuwe artikel 44a, tiende lid, van de ALL biedt alleen een mogelijkheid tot ontheffing voor een aantal vereisten waaraan een fiscale kassabon moet voldoen.

De SER adviseert de regering om de voorstellen met betrekking tot artikel 44a van de ALL, negende en tiende lid en de wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen in samenhang te bezien en dusdanig te redigeren dat uit de wetsteksten zelf direct blijkt waarvoor ontheffing verkregen kan worden.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,



mw. drs. J.J. Provence