



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

Datum: Curaçao, 17 september 2012

Ref.nr.: 186/2012-SER

Betreft: het ontwerp-landsbesluit houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen)

Naar aanleiding van het op 22 mei 2012, door de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", ontvangen adviesverzoek betreffende het ontwerp-landsbesluit houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen) (zaaknr. 2012/016405) brengt de Sociaal-Economische Raad hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 20 juli en 27 juli 2012.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 27 juli 2012 vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De Voorzitter,

de Secretaris,

Mr. S.M. Betrian

Mw. drs. J.J. Provence



**Advies van de Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van de SER op 27 juli 2012 inzake het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen)**

## **1. Inleiding**

Op 22 mei 2012 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) van de Minister van Financiën een adviesverzoek ontvangen inzake het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen).

Het onderhavige ontwerp-landsbesluit betreft een nadere uitwerking van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en introduceert voor alle administratieplichtigen, die behoren tot de groep administratieplichtigen zoals bedoeld in artikel 44, zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de verplichting om een verzegeld kasregistratiesysteem te gaan gebruiken.

Artikel 43, tiende lid van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, biedt de mogelijkheid om via een Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, nadere regels te stellen ten aanzien van administratieplichtigen of groepen van administratieplichtigen met betrekking tot de wijze van het voeren en bewaren van de administratie en de daartoe behorende gegevensdragers.

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

Het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen strekt tot het invoeren van de verplichting voor detailhandelaren, exploitanten van horecabedrijven, loterijverkopers en andere door de Minister aan te wijzen categorieën ondernemers om een verzegeld kasregistratiesysteem te gebruiken.

Artikel 2 van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen, bevat de algemene verplichting voor de administratieplichtigen die behoren tot de groep administratieplichtigen zoals bedoeld in artikel 44, zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen een verzegeld kasregistratiesysteem te gebruiken.

Het derde artikel van het onderhavige ontwerp-landsbesluit bepaalt dat door of namens de Minister van Financiën binnen de groep administratieplichtigen zoals bedoeld in artikel 44, zesde lid, van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen, administratieplichtigen kunnen worden aangewezen tot het verplicht gebruiken van een door de controle-autoriteit ter beschikking gesteld kasregistratiesysteem.

Artikel 4 van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen verplicht de administratieplichtige het kasregistratiesysteem op een zodanige wijze te gebruiken en te onderhouden dat het kasregistratiesysteem onafgebroken deugdelijk functioneert. Artikel 4 van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen bepaalt tevens welke maatregelen de

administratieplichtige dient te nemen op het moment dat het kasregistratiesysteem niet deugdelijk functioneert.

In artikel 5 van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen wordt het niet voldoen aan de verplichtingen opgenomen in het ontwerp-landsbesluit, aangemerkt als een strafbaar feit.

Het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen treedt, met uitzondering van artikel 2, in werking met ingang van de eerste dag van de maand na die van de uitgifte van het publicatieblad, waarin het geplaatst is.

Artikel 2 treedt in werking op 1 januari 2014, waarbij artikel 3 komt te vervallen.

### **3. Standpunten van de SER**

#### **3.1. Algemeen**

Artikel 43, tiende lid, van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Algemene landsverordening Landsbelastingen) is met de inwerkingtreding van de Landverordening belastingvoorzieningen 2011 (P.B. 2011, no. 72) in de Algemene landsverordening Landsbelastingen opgenomen. Deze bepaling maakt het mogelijk dat bij landsbesluit ten aanzien van administratieplichtigen of groepen van administratieplichtigen nadere voorwaarden kunnen worden gesteld met betrekking tot de wijze waarop de administratie dient te worden gevoerd of bewaard. In de memorie van toelichting behorende bij de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 werd op pagina 23 reeds door de regering aangegeven dat hierbij kan worden gedacht aan het verplicht stellen van een kasregistratiesysteem voor administratieplichtigen die goederen leveren of diensten verrichten tegen een vergoeding in contanten.

De SER heeft in het advies van 20 april 2011 inzake de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 (Ref.nr.: 076/2011-SERCUR) reeds een standpunt ingenomen over de invoering van een verplicht kasregistratiesysteem.

De SER heeft in betreffend advies inzake de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 naar voren gebracht dat het verplicht stellen van een kasregistratiesysteem de bredere problematiek van belastingontwijking niet oplost. De SER heeft in dat verband aan de regering geadviseerd de nodige aandacht te besteden aan het verbeteren van de belastingmoraal.

Daarnaast heeft de SER aan de regering in overweging gegeven om bij de selectie van het aan te schaffen kasregistratiesysteem rekening te houden met de belangen van de administratieplichtigen. Dit vanwege de grotere bureaucratische last en de hogere kosten als gevolg van de aanschaf en het onderhoud van het elektronisch kasregistratiesysteem. De SER heeft in dit kader aan de regering geadviseerd om te kiezen voor een kasregistratiesysteem dat door een bredere functionaliteit, bijvoorbeeld automatisch voorraadbeheer, in de bedrijfsvoering additionele voordelen biedt aan de administratieplichtigen.

Tenslotte heeft de SER de regering erop gewezen dat de directe financiële gevolgen voor de overheid in de vorm van hogere belastinginkomsten en de kosten van de controle op de naleving van de opgelegde verplichting inzichtelijk dienen te worden gemaakt.

Via diverse media is vernomen dat door de Minister van Financiën op 27 juni 2012 het eerste kasregistratiesysteem in gebruik is gesteld, terwijl de inwerkingtreding van het onderhavige

ontwerp-landsbesluit, met uitzondering van artikel 2, is voorzien voor de eerste dag van de maand na die van de uitgifte van het publicatieblad, waarin het geplaatst is.

De Stichting Belasting Accountants Bureau (Stichting BAB) heeft tijdens de door de SER ontvangen toelichting aangegeven dat deze kasregistratiesystemen op basis van vrijwilligheid zijn geïnstalleerd bij administratieplichtigen en kosteloos ter beschikking zijn gesteld.

Naar de mening van de SER had de vaststelling van het onderhavige ontwerp-landsbesluit moeten worden afgewacht alvorens uit de algemene middelen gefinancierde verzegelde kasregistratiesystemen aan administratieplichtigen ter beschikking te laten stellen door de Stichting BAB.

### **3.2 Financiële gevolgen**

In de financiële paragraaf zoals op pagina 8 van de nota van toelichting is opgenomen geeft aan dat er NAf. 11,5 miljoen is begroot voor het project kasregistratie.

In de nota van toelichting is het onderstaande opgenomen als financiële paragraaf.

#### **Financiële paragraaf behorende bij ontwerp-landsbesluit kasregistratie**

Voor het project 'kasregistratie is in totaal een bedrag van NAf. 11,5 miljoen begroot. Dit moet de kosten dekken van:

- Uitvoering:
  - a. Project management;
  - b. Communicatieplanning en uitvoering;
  - c. Wetgeving en Procedures;
  - d. Technische ondersteuning (bijv. aanpassen IT-systemen Inspectie, Ontvanger en Stichting Belasting Accountants Bureau);
  - e. Consultancy;
- Communicatie out-of-pocket (airtime, drukwerk etc.);
- Game Show "Bo Factura";
- Eerste tranche aanschaf en installatie 1.400 kassa's en 600 printers (NAf. 2,2 miljoen);
- Aanschaf en installatie kassa's en printers (nadere tranches) alsmede de aanschaf van gerelateerde producten zoals modems, barcode scanners, software, hardware, infrastructuur, overig (NAf. 6,8 miljoen).

In artikel 11 van de Landsverordening comptabiliteits voorschriften Curaçao (P.B. 2010, no. 87, bijlage B) is bepaald dat in de toelichting bij het ontwerp van een landsbesluit, houdende algemene maatregelen, waarin nieuwe beleidsvoornemens of toezeggingen met betrekking tot het te voeren beleid worden uitgewerkt, een afzonderlijk onderdeel dient te worden opgenomen waarin de financiële gevolgen voor en de dekking door het Land worden vermeld.

Naar de mening van de SER is het in de nota van toelichting opgenomen overzicht van de financiële gevolgen onvolledig, immers de invoering van de verplichting tot het gebruik van een verzegeld kasregistratiesysteem zal, volgens pagina 1 van de nota van toelichting, naar verwachting een positief resultaat hebben op de belastingopbrengsten van de overheid.

De financiële gevolgen voor het land van de invoering met betrekking tot een wettelijke plicht om een verzegeld kasregistratiesysteem te gebruiken bestaan naast de in de nota van toelichting opgenomen kosten, ook uit de verwachte hogere belastingopbrengsten. De verwachte hogere belastingopbrengsten worden echter niet inzichtelijk gemaakt in de financiële paragraaf.

De SER adviseert de regering om de verwachte hogere belastingopbrengsten als baten in de financiële paragraaf op te nemen.

De SER constateert dat in de financiële paragraaf zoals opgenomen in nota van toelichting geen nadere specificatie is opgenomen van de uitgaven met betrekking tot project management, communicatieplanning en uitvoering, wetgeving en procedures, technische ondersteuning, consultancy en de gameshow "Bo Factura". In totaal is hiervoor in de financiële paragraaf NAf. 2,5 miljoen begroot.

De SER adviseert de regering deze in de financiële paragraaf opgenomen uitgaven nader te specificeren.

Het onderhavige ontwerp-landsbesluit is op 20 april 2012 door de Sector-directeur Fiscale Zaken aan de Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer aangeboden met het verzoek de financiële paragraaf te toetsen. Dit conform artikel 2 van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land (P.B. 2001, no. 40). Artikel 2 van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land bepaalt dat alle voorstellen, alsmede beleidsvoornemens en voorgenomen toezeggingen die niet in de laatst bij de Staten ingediende voorstellen of in de landsverordening tot vaststelling van de begroting zijn begrepen door de Minister die het aangaat tijdig ter advisering worden voorgelegd aan de Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer van het Ministerie van Financiën.

De Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer stelt in het advies aan de Minister van Financiën gedateerd 11 mei 2012 vast dat de middelen die op de begroting ten behoeve van de Stichting BAB zijn opgenomen toereikend zijn om de kosten van kasregistratiesystemen te dekken. De Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer geeft vervolgens aan de Minister van Financiën aan geen bezwaar te hebben tegen het instemmen door de Minister van Financiën met het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen.

Door de Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer is de volledigheid van het in de financiële paragraaf opgenomen overzicht van de financiële gevolgen voor het land niet in het advies aan de Minister van Financiën betrokken.

De SER is daarom van mening dat de toetsing van de financiële paragraaf door de Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer te marginaal is geweest.

### **3.3 Kosteloos beschikbaar stellen van kasregistratiesystemen**

Naar verluid dienen per 1 januari 2014 in totaal ongeveer 5000 administratieplichtigen verplicht gebruik te maken van een verzegeld kasregistratiesysteem. Om de invoering van het verzegeld kasregistratiesysteem te vergemakkelijken en bezwaren bij de betreffende administratieplichtigen weg te nemen worden door Stichting BAB kosteloos kasregistratiesystemen beschikbaar gesteld aan door de Minister aan te wijzen administratieplichtigen.

Door het kosteloos beschikbaar stellen van kasregistratiesystemen en bijbehorende apparatuur komt de regering enigszins tegemoet aan het advies van de SER van 20 april 2011 inzake de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011. In betreffend advies van de

SER werd aangegeven dat de invoering van een wettelijke verplichting tot het gebruik van een verzegeld elektronisch kasregistratiesysteem in het bijzonder voor een kleine ondernemer c.q. éénmanszaak leidt tot hogere kosten als gevolg van de aanschaf en het onderhoud van het kasregistratiesysteem.

In de financiële paragraaf is NAF. 2,2 miljoen gereserveerd voor het in eerste instantie kosteloos door de controle-autoriteit beschikbaar stellen van 1400 verzegelbare kasregistratiesystemen inclusief printer en 600 verzegelbare kassaprinters. In de eerste tranche krijgen daardoor slechts 2000 van de 5000 administratieplichtigen kosteloos apparatuur beschikbaar gesteld. Het betreffen bovendien administratieplichtigen waarvan op grond van risicoanalyses en veldonderzoek door de Stichting BAB reeds bekend is dat zij hun administratieplicht niet nakomen en daardoor te weinig omzetbelasting afdragen.

De resterende 3000 administratieplichtigen krijgen de noodzakelijke apparatuur niet kosteloos ter beschikking gesteld en dienen vóór 1 januari 2014 zelf één van de door de Stichting BAB toegelaten kasregistratiesystemen aan te schaffen en te laten installeren en verzegelen.

Uit de financiële paragraaf blijkt dat ten behoeve van nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur NAF. 6,8 miljoen is gereserveerd voor de aanschaf en installatie van kassa's en printers, alsmede de aanschaf van gerelateerde producten zoals modems, barcode scanners, software, hardware en infrastructuur. De nota van toelichting verschaft echter geen nader inzicht in deze nadere tranches. Het is hierdoor voor de SER onduidelijk welke criteria gehanteerd zullen worden bij het bepalen of nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur noodzakelijk zijn en welke administratieplichtigen hiervoor in aanmerking komen.

Op pagina 2 van de nota van toelichting zegt de regering tevens toe, te zullen onderzoeken of de aanschaf van een verzegelbaar kasregistratiesysteem door de administratieplichtigen fiscaal of op een andere wijze door de regering kan worden gefaciliteerd.

De mogelijke nadere tranches en de toezegging de aanschaf fiscaal te faciliteren worden in de nota van toelichting niet nader uitgewerkt. Het is dan ook onduidelijk waaruit deze (fiscale) stimulering bestaat. Daarnaast worden de additionele kosten c.q. de derving in de belastingopbrengsten als gevolg van de (fiscale) stimuleringsmaatregel niet weergegeven in de financiële paragraaf.

Het is hierdoor voor de SER onduidelijk wat het beleid van de regering is. De SER meent dat de regering dient aan te geven hoe de regering om zal gaan met de resterende 3000 administratieplichtigen. Krijgen deze resterende 3000 administratieplichtigen eveneens gratis de benodigde apparatuur beschikbaar gesteld of wordt een beleid uitgewerkt dat specifiek gericht is op bepaalde groepen administratieplichtigen?

De SER vraagt binnen de groep van administratieplichtigen die niet kosteloos een kasregistratiesysteem ter beschikking gesteld krijgt met name de aandacht van de regering voor ondernemingen die de investering niet zelf kunnen opbrengen en startende ondernemingen. Startende ondernemers worden door de wettelijke plicht om een verzegelbaar kasregistratiesysteem te gebruiken geconfronteerd met gestegen 'costs of doing business' waardoor het starten van een onderneming minder aantrekkelijk wordt.

De SER adviseert de regering een beleid op te stellen en daarin duidelijkheid te verschaffen over nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur en de maatregelen gericht op het faciliteren van de aanschaf van elektronische kasregistratiesystemen door administratieplichtigen. Naar de mening van de SER dient de regering het betreffende beleid zo snel mogelijk op te stellen zodat administratieplichtigen, die niet reeds in de eerste fase kosteloos een kasregistratiesysteem beschikbaar gesteld

hebben gekregen, in hun bedrijfsvoering rekening kunnen houden met de mogelijk noodzakelijke investering en extra kosten als gevolg van het onderhavige ontwerp-landsbesluit.

### **3.4 Naleving van de belastingwetgeving**

Het verbeteren van de naleving van de belastingwetgeving wordt op pagina 4 van de nota van toelichting genoemd als de voornaamste reden voor het, voor bepaalde groepen administratieplichtigen, invoeren van de wettelijke verplichting een verzegelbaar elektronische kasregistratiesysteem te gebruiken. Het invoeren van deze verplichting moet het onvolledig aangeven van de behaalde omzet in het kader van de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) mitigeren.

De SER heeft in het advies inzake de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 (Ref.nr.: 076/2011-SERCUR) de regering gewezen op het feit dat het verplicht stellen van een kasregistratiesysteem de bredere problematiek van een slechte belastingmoraal en belastingontwijking niet oplost.

De SER is van mening dat het verbeteren van de belastingmoraal naast de introductie van nieuwe elektronische controlemiddelen, zoals de onderhavige verplichting tot het gebruiken van verzegelbare kasregistratiesystemen, vraagt om een samenhangend pakket aan maatregelen, zoals verbetering van de wetgeving, verscherping van controles en communicatie en voorlichting.

De SER verwijst hierbij naar de Dominicaanse Republiek waar bij de invoering van een belastingherziening eerst maatregelen werden geïmplementeerd die de naleving van de omzetbelasting ITBIS (Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios)<sup>1</sup> door grote ondernemingen beoogden te verbeteren. In een periode van 6 jaar resulteerde dit in een toename van de belastinginkomsten uit omzetbelasting van 40%.

#### Omzetbelastingstelsel vs. btw-stelsel

De SER heeft in dit kader uitgebreid beraadslaagd over de invoering van een belasting over de toegevoerde waarde (btw) in plaats van de huidige belasting over de omzet.

Een btw-stelsel wordt gekenmerkt door het feit dat in elke schakel van het productie- en distributieproces de belasting welke is betaald over de grondstoffen kan worden afgetrokken van de op basis van de omzet verschuldigde belasting. Hierdoor wordt enkel de toegevoegde waarde in die schakel belast. De btw wordt zo stapsgewijs geïnd, maar uiteindelijk, net als in het huidige stelsel van omzetbelasting, volledig door de eindverbruiker gedragen.

Naar de mening van de SER wordt door het systeem van teruggave van de betaalde btw in een btw-stelsel iedere levering in het productie- en distributieproces beter gedocumenteerd en levert een btw-stelsel hierdoor mogelijk een vollediger beeld op van de transacties die plaatsvinden.

De SER is zich bewust dat aan beide stelsels voor- en nadelen zijn verbonden. In het huidige stelsel van omzetbelasting is het risico dat te weinig belasting wordt afgedragen en bij een btw-stelsel bestaat het risico van een btw-carrousel, waarbij fictieve leveringen gefactureerd worden om onrechtmatig btw terug te kunnen vorderen. Hierdoor blijft ook bij de invoering van een btw-stelsel controle van de belastingaangifte noodzakelijk. In beide stelsels heeft de introductie van een verzegeld kasregistratiesysteem een toegevoegde waarde bij de controle van de aangifte omzetbelasting door administratieplichtigen.

---

<sup>1</sup> Tax on Transfer of Industrialized Goods and Services

### **3.5 Aanwijzen van additionele groepen administratieplichtigen**

Artikel 44, zesde lid, onderdeel d, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen in samenhang met artikel 2, eerste lid, van het onderhavige ontwerp-landsbesluit biedt de Minister van Financiën de mogelijkheid via een ministeriële regeling additionele groepen administratieplichtigen te verplichten tot het gebruik van een verzegeld kasregistratiesysteem. Artikel 2, derde lid, van het onderhavige ontwerp-landsbesluit biedt vervolgens de mogelijkheid om bij ministeriële regeling met algemene werking, categorieën van administratieplichtigen vrij te stellen van de verplichting om een verzegeld kasregistratiesysteem te gebruiken.

Naar de mening van de SER is artikel 2, derde lid, van het onderhavige ontwerp-landsbesluit overbodig en kan worden volstaan met de in artikel 44, zesde lid, onderdeel d, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen opgenomen aanwijzingsbevoegdheid voor de Minister van Financiën. Indien gewenst kan de Minister groepen administratieplichtigen vrijstellen van het gebruik van een verzegeld kasregistratiesysteem door de ministeriële regeling met algemene werking, waarin additionele groepen administratieplichtigen worden verplicht tot het gebruik van een verzegeld kasregistratiesysteem te wijzigen of in te trekken. De SER geeft de regering in overweging om artikel 2, derde lid, van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen, te laten vervallen.

## **4. Conclusie**

Op 22 mei 2012 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) van de Minister van Financiën een adviesverzoek ontvangen inzake het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen).

Het ontwerp-landsbesluit strekt tot nadere uitwerking van artikel 43, tiende lid van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en verplicht alle administratieplichtigen opgenomen in artikel 44, zesde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen per 1 januari 2014 een verzegeld kasregistratiesysteem te gebruiken.

De SER heeft op 20 april 2011 in het kader van de advisering over de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 reeds geadviseerd over de invoering van een verplicht kasregistratiesysteem (Ref.nr.: 076/2011-SERCUR).

De SER heeft in betreffend advies aan de regering geadviseerd de hogere belastinginkomsten in de financiële paragraaf op te nemen, rekening te houden met de belangen van de administratieplichtigen en de nodige aandacht te besteden aan het verbeteren van de belastingmoraal.

De financiële gevolgen van het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen voor het Land dienen ingevolge artikel 11 van de Landsverordening comptabiliteitsvoorschriften Curaçao (P.B. 2010, no. 87, bijlage b) te worden opgenomen in een afzonderlijk onderdeel in de nota van toelichting.

Naar de mening van de SER is hieraan niet helemaal voldaan aangezien de verwachte hogere belastingopbrengsten niet inzichtelijk worden gemaakt in het overzicht van de financiële gevolgen opgenomen in de nota van toelichting.



De Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer heeft conform artikel 2 van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land (P.B. 2001, no. 40) de financiële paragraaf behorende bij het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen getoetst.

De Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer concludeert in haar advies aan de Minister van Financiën, gedateerd 11 mei 2012, dat zij geen bezwaar heeft tegen het instemmen door de Minister van Financiën met het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen, aangezien de middelen die op de begroting ten behoeve van de Stichting BAB zijn opgenomen toereikend zijn om de kosten van kasregistratiesystemen te dekken.

De SER is van mening dat de toetsing van de financiële paragraaf door de Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer te marginaal is geweest. De Directie Financieel Beleid en Begrotingsbeheer had ten minste moeten opmerken dat de additionele belastingopbrengsten tevens dienen te worden opgenomen in de financiële paragraaf.

De SER adviseert de regering om de verwachte hogere belastingopbrengsten als baten in de financiële paragraaf op te nemen.

Om de invoering van het verzegeld kasregistratiesysteem te vergemakkelijken en bezwaren bij de betreffende administratieplichtigen weg te nemen worden door de controle-autoriteit kosteloos verzegelbare kasregistratiesystemen of verzegelbare kassaprinters beschikbaar gesteld. De kasregistratiesystemen worden in eerste instantie echter beschikbaar gesteld aan administratieplichtigen waarvan op grond van risicoanalyses en veldonderzoek door de Stichting BAB reeds bekend is dat zij hun administratieplicht niet nakomen en daardoor te weinig omzetbelasting afdragen.

In de financiële paragraaf is NAf. 6,8 miljoen gereserveerd voor nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur. De nota van toelichting verschaft geen nader inzicht in deze nadere tranches. Het is hierdoor voor de SER onduidelijk welke criteria gehanteerd zullen worden bij het bepalen of nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur noodzakelijk zijn en welke administratieplichtigen hiervoor in aanmerking komen. Daarnaast wordt de toezegging van de regering dat zal worden onderzocht of de aanschaf van een verzegelbaar kasregistratiesysteem door de administratieplichtigen fiscaal of op een andere wijze door de regering kan worden gefaciliteerd, in de nota van toelichting niet nader uitgewerkt in concrete maatregelen.

Het is hierdoor voor de SER onduidelijk wat het beleid van de regering is. De SER adviseert de regering zo snel mogelijk een beleid op te stellen waarin duidelijkheid wordt verschaft over nadere tranches van het kosteloos ter beschikking stellen van apparatuur en de maatregelen gericht op het faciliteren van de aanschaf van elektronische kasregistratiesystemen door administratieplichtigen.

De SER vraagt binnen de groep van administratieplichtigen die niet kosteloos een kasregistratiesysteem ter beschikking gesteld krijgt met name de aandacht van de regering voor startende ondernemingen en ondernemingen die de investering niet zelf kunnen opbrengen.

De SER heeft moeten vaststellen dat in het onderhavige ontwerp-landsbesluit en bijbehorende nota van toelichting slechts in beperkte mate gevolg is gegeven aan de adviezen van de SER, gegeven in het kader van de advisering over de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

De SER vraagt aandacht voor de in dit advies gegeven standpunten inzake het ontwerp-landsbesluit, houdende algemene maatregelen, ter uitvoering van artikel 43, tiende lid, van

de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) (Besluit kasregistratiesystemen) en geeft de regering in overweging om het ontwerp-landsbesluit kasregistratiesystemen nader te doen analyseren en motiveren alvorens deze te doen vaststellen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De Voorzitter,

mr. S.M. Betrian

De Secretaris,

mw. drs. J.J. Provence