



Sociaal-Economische  
Raad Curaçao

Aan de Minister van Algemene Zaken  
Zijne Excellentie  
De heer E. Rhuggenaath  
Fort Amsterdam  
ALHIER.

Datum: Willemstad, 21 september 2018

Ref.nr.: 128/2018-SER

Betreft: Advies inzake de ontwerplandsverordening Belastingherzieningen 2018

Excellentie,

Gaarne vragen wij hierbij uw aandacht voor het volgende.

Op 24 augustus 2018 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een spoedadviesverzoek ontvangen inzake de ontwerplandsverordening Belastingherzieningen 2018 (zaaknummer 2018/037042, SER ref.nr. 109/2018-SER).

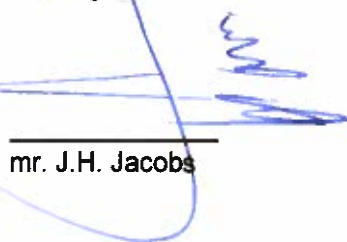
Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 31 augustus, 7 september en 21 september 2018.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 21 september 2018 vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar genoemd advies.

Namens de Sociaal-Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



\_\_\_\_\_

mr. J.H. Jacobs

De Algemeen Secretaris,



\_\_\_\_\_

drs. R.J. Henriquez

cc.: De Minister van Financiën  
De Directie Fiscale Zaken  
De Uitvoeringsorganisatie Wetgeving en Juridische Zaken (UOWJZ)

Ansinghstraat 15-17  
Willemstad, Curaçao  
T: (+5999) 461-5406/ 5328

[www.ser.cw](http://www.ser.cw)



**Advies inzake de ontwerplandsverordening  
Belastingherzieningen 2018**

UITGEBRACHT AAN DE MINISTER VAN ALGEMENE ZAKEN  
SEPTEMBER 2018  
REF.NR. 128/2018-SER

Deskundig Onafhankelijk Verbindend





## Sociaal-Economische Raad

De Sociaal-Economische Raad (SER) is een vast college van advies met als taak de regering en de Staten te adviseren over het te voeren sociaal-economisch beleid, aangelegenheden van sociaal-economische aard en over wettelijke regelingen van sociaal-economische aard.

Richtinggevend bij de advisering door de SER is het hanteren van een breed welvaartsbegrip waarbij het niet alleen gaat om materiële vooruitgang, maar ook om aspecten van sociaal welzijn en een goede kwaliteit van de leefomgeving, kortom een duurzame ontwikkeling van de samenleving.

De SER streeft daarbij naar kwaliteit en draagvlak: hoge deskundigheid in combinatie met breed gedragen overeenstemming en steun in de samenleving.

Dat kan door in tripartiete vorm – werkgevers- en werknemersvertegenwoordigers en onafhankelijke leden – te discussiëren over beleid en beleidsvoornemens van de regering en daarover gevraagd en ongevraagd te adviseren.

Diverse maatschappelijke organisaties krijgen ook een luisterend oor bij de SER; afhankelijk van het onderwerp ter advisering, worden deze organisaties op uitnodiging van de SER gevraagd hun deskundigheid in te brengen.

Actuele informatie over de samenstelling en de werkzaamheden van de SER, adviezen, persberichten en het laatste nieuws zijn te vinden op de website van de SER.

Sociaal-Economische Raad  
Ansinghstraat 15-17  
Willemstad, Curaçao  
T (+5999) 461 5406 / 5328  
E [info@ser.cw](mailto:info@ser.cw)  
[www.ser.cw](http://www.ser.cw)

Overname van teksten is toegestaan onder bronvermelding

Deskundig Onafhankelijk Verbindend



## Inhoudsopgave

<b>Samenvatting van conclusies en aanbevelingen</b>	<b>1</b>
<b>1. Inleiding</b>	<b>5</b>
1.1 Adviesvraag	5
1.2 Reikwijdte van het advies	6
<b>2. Standpunt van de SER</b>	<b>7</b>
2.1 Standpunt SER ten aanzien van de voortdurende wijzigingen	7
2.2 Voldoen aan de OESO richtlijnen	8
2.3 Bureau voor de Intellectuele Eigendom	9
2.4 Voorleggen aan de SER van gewijzigde ontwerpen	10
2.5 Aanwijzen binnenstad voor tax free shopping	11
2.6 Financieel-economische implicaties	11
2.7 Definiëring van begrippen	12
2.8 Informatiecampagne	12



**Advies van de Sociaal- Economische Raad (SER) zoals vastgesteld in de plenaire vergadering van 21 september 2018 betreffende de ontwerplandsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Landsverordening economische zones 2000, de Landsverordening omzetbelasting 1999, en de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes (Landsverordening belastingherzieningen 2018) (zaaknummer 2018/037042, SER ref.nr. 109-2018).**

## Samenvatting van conclusies en aanbevelingen

- Op 24 augustus 2018 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een spoedadviesverzoek van de regering ontvangen betreffende de ontwerplandsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Landsverordening economische zones 2000, de Landsverordening omzetbelasting 1999, en de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes (Landsverordening belastingherzieningen 2018) (zaaknummer 2018/037042, SER ref.nr. 109-2018).
- De ontwerplandsverordening belastingherzieningen 2018 betreft een reparatiewetgeving voor de onlangs (op 29 juni 2018) vastgestelde en met ingang van 1 juli 2018 van kracht zijnde Landsverordening preferentiële belastingregimes (P.B. 2018, no. 33).
- In de considerans van onderhavige ontwerplandsverordening stelt de regering dat het wenselijk is:
  - maatregelen te nemen om de zogeheten preferentiële belastingregimes in lijn te brengen met internationaal aanvaarde standaarden, zoals aanbevolen door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) / *Organisation for Economic Co-operation and Development* (OECD) en de Europese Unie (EU);
  - deze aanpassingen te maken om schadelijke belastingconstructies en grondslaguitholling tegen te gaan;
  - om, waar in de Curaçaose belastingwetgeving sprake is van *ring fencing*, dergelijke elementen te elimineren;
  - een aantal technische omissies en onjuistheden te herstellen.
- De SER stelt in algemene zin dat de voorgestelde aanscherping van de in het ontwerp opgenomen artikelen relevant en noodzakelijk is met het oog op de door de OESO gestelde richtlijnen. Tevens wordt met de voorgestelde wijzigingen de fiscale wet- en regelgeving beter op elkaar afgestemd, hetgeen de consistentie en kwaliteit ervan ten goede komt.
- De SER merkt tegelijkertijd op dat er met deze voorgestelde wijzigingen, die reeds binnen een relatief korte periode van twee maanden plaatsvinden nadat de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes is vastgesteld en in werking getreden, sprake is van 'wijziging op wijziging' in de fiscale wet- en regelgeving, hetgeen een onoverzichtelijk beeld oplevert. Door deze onoverzichtelijkheid bestaat het gerede risico dat binnen een kort tijdsbestek de nu voorgestelde wijzigingen opnieuw onvoldoende en/of onvolledig zijn om aan de richtlijnen van de OESO te voldoen en/of dat er wellicht wederom sprake is van technische omissies.
- De SER acht het van belang dat de fiscale wet- en regelgeving voldoet aan zowel de door de OESO gestelde richtlijnen als aan de Aanwijzingen voor de regelgeving, met name in de zin van naadloze aansluiting van bepalingen in verschillende Landsverordeningen, waarbij vermeden moet worden dat steeds opnieuw wijzigingen, al of niet van uitsluitend technische aard, moeten worden doorgevoerd. Immers, voorkomen moet worden dat de voor de economie van Curaçao



nog immer relevante financiële dienstverlenende sector overweegt om weg te trekken vanwege onduidelijke wet- en regelgeving die tot misverstanden en wellicht zelfs tot misinterpretaties zou kunnen leiden. Naar het oordeel van de SER is de sector eerder gebaat bij eenvoud, duidelijkheid en toegankelijkheid van voor de sector relevante wet- en regelgeving.

De SER acht het mede daarom van belang dat, parallel aan het traject van goedkeuring en vaststelling van onderhavige ontwerp-landsverordening, geconsolideerde teksten worden opgesteld van de desbetreffende fiscale wet- en regelgeving. De SER is zich terdege bewust van de schaarse wetgevingscapaciteit binnen de desbetreffende ministeries, doch geeft de regering in overweging om, gezien het hiervoor gestelde, te bewerkstelligen dat de fiscale wet- en regelgeving in geconsolideerde teksten wordt vastgelegd.

- De SER vraagt zich af of de OESO akkoord gaat met de wijziging van Artikel 1A, eerste lid, onderdeel c, sub 2\* van de Landsverordening op de winstbelasting 1940.  
De SER stelt hierbij dat vanuit het belang van de sector de in het ontwerp toegevoegde bepaling van betekenis is. De reeds aanwezige groepsvennootschappen (die onderling diensten leveren) en *off-shore* banken zijn hiermee gebaat. Echter, het doel van de wetswijziging is het voorkómen van *ring fencing*. Met voornoemde toevoeging wordt alsnog onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen, hetgeen mogelijk kan worden beschouwd als *ring fencing*. De vraag is hoe de OESO hierop zal reageren.
- De SER geeft de regering derhalve in overweging om in het vervolg, voorafgaand aan de aanbidding van fiscale concept wet- en regelgeving, die is opgesteld c.q. aangepast naar aanleiding van de richtlijnen van de OESO, aan de respectievelijke adviesorganen en de Staten, over de inhoud ervan afstemming met de OESO te zoeken om er zodoende zeker van te zijn dat de ontwerp wet- en regelgeving aan de internationale richtlijnen voldoet.
- Volgens de SER dient nader te worden gemotiveerd waarom het Bureau voor de Intellectuele Eigendom (hierna: BIE) belast wordt met het verstrekken van de verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek. De SER vraagt zich af of het BIE hiermee expliciet heeft ingestemd.  
De SER acht het van belang dat er in eerste instantie duidelijkheid bestaat over de taakstelling omtrent het afgeven van een verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek.  
Met het oog op de vereiste duidelijkheid over de desbetreffende taakstelling geeft de SER de regering in overweging om nadere regels hieromtrent in een landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vast te leggen vóórdát wordt overgegaan tot het aanwijzen van een instantie die hiervoor de verantwoordelijkheid zal gaan dragen.
- De SER is van mening dat de huidige bepaling in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 in artikel 8A, eerste lid, onder a, waarin is bepaald dat een verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek wordt afgegeven door een bij landsbesluit aangewezen instelling, onvoldoende zekerheid biedt dat de aangewezen instelling, daadwerkelijk de geëigende instelling is. De SER geeft de regering derhalve in overweging om in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 in artikel 8A, eerste lid, onder a, waarin is bepaald dat een verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek wordt afgegeven door een bij landsbesluit aangewezen instelling, 'landsbesluit' te wijzigen in 'landsbesluit, houdende algemene maatregelen'.
- De op 14 juni 2018 aan de Staten aangeboden ontwerp-landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes wijkt in grote mate af van de op 7 februari 2018 aan de SER voor advies voorgelegde ontwerp-landsverordening.

De SER vraagt zich af waarom het sterk gewijzigde ontwerp niet opnieuw aan de SER ter advisering is voorgelegd. Indien er sprake is van dusdanig herzien beleid met gewijzigde sociaaleconomische impact als gevolg, zou concept wet- en regelgeving in beginsel opnieuw voor advies moeten worden voorgelegd aan de adviesorganen.

- In de Landsverordening omzetbelasting 1999, is in artikel 6, tweede lid, onder verlettering van de onderdelen a. en b. tot onderdelen b. en c., een nieuw onderdeel a. ingevoegd, luidende: 3% voor levering van goederen en het verrichten van diensten aan afnemers gevestigd of woonachtig buiten Curaçao (export).

De SER vraagt zich af waarom deze belasting omzetbelasting (OB) wordt genoemd, terwijl de belasting wordt berekend over een andere grondslag, namelijk de toegevoegde waarde naar een tarief van 3%. De SER acht het bovendien onwenselijk dat er belasting is ingevoerd bij export, zonder dat de economische en budgettaire effecten van het belasten van export inzichtelijk zijn gemaakt. Uit internationale onderzoeken komt naar voren dat er een marktverstorende werking kan uitgaan van exportbelastingen. Exportheffingen kunnen tal van onbedoelde effecten hebben, zoals het negatief beïnvloeden van onder meer het handelsvolume alsook de economische groei. De SER acht het dan ook van belang dat de mogelijke effecten van de exportbelasting in kaart worden gebracht om zodoende een geïnformeerd besluit te kunnen nemen over de wenselijkheid van het in standhouden van de belasting op export.

- In het ontwerp wordt in artikel V, onderdeel E, artikel XI van de Landsverordening preferentiële belastingregimes gewijzigd, door toevoeging van 'met uitzondering van onderdeel B, onder 3'.

In de memorie van toelichting (MvT) is opgenomen dat met deze wijziging wordt beoogd dat artikel 4, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 per 1 juli 2018 in werking treedt en dat het belang van spoedige inwerkingtreding van dit artikel samenhangt met het initiatief om voor toeristen het winkelen in de binnenstad vrij van invoerrechten en omzetbelasting te maken.

Het initiatief om voor toeristen het winkelen in de binnenstad vrij van invoerrechten en omzetbelasting te maken is in de MvT niet nader toegelicht, noch zijn de financieel-economische gevolgen hiervan uiteengezet. De SER acht het noodzakelijk om deze gevolgen in kaart te brengen alvorens deze vrijstelling bij ministeriële regeling, met algemene werking, in werking treedt.

- In de MvT worden mogelijke financieel-economische effecten van de maatregelen beschreven. Het betreft geen harde berekeningen maar assumpties met betrekking tot de verwachte dalingen en stijgingen van belastingopbrengsten en/of van sociale premies. Hoewel vooraf de omvang van de financieel-economische effecten moeilijk te berekenen is, acht de SER het des te meer van belang dat op regelmatige basis, over een middellange periode, zowel de budgettaire effecten als de effecten op het investeringsklimaat in kaart worden gebracht. Op basis van de uitkomsten kunnen dienovereenkomstig noodzakelijke aanvullende maatregelen worden genomen.

- In artikel 1A, eerste lid, onderdeel c, sub 2°, van de Landsverordening winstbelasting 1940, wordt het begrip 'openbare accountant' gehanteerd zonder dat er een duidelijke definitie van dit begrip wordt gegeven.

De SER geeft de regering in overweging om het begrip 'openbare accountant' nader te definiëren, alsmede aan te geven wat de verhouding of het verschil is met een onafhankelijke deskundige in de zin van artikel 1A, eerste lid, letter f onder sub 3°.

- De SER acht het van belang dat op korte termijn een informatiecampagne over de wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving wordt gestart, zodat belanghebbenden adequaat worden geïnformeerd.

## 1. Inleiding

### 1.1 Adviesvraag

Op 24 augustus 2018 heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een spoedadviesverzoek van de regering ontvangen betreffende de ontwerplandsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Landsverordening economische zones 2000, de Landsverordening omzetbelasting 1999, en de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes (Landsverordening belastingherzieningen 2018) (zaaknr. 2018/037042, SER ref.nr. 109-2018).

In de considerans van onderhavige ontwerplandsverordening (hierna: het ontwerp) stelt de regering dat het wenselijk is:

- maatregelen te nemen om de zogeheten preferentiële belastingregimes in lijn te brengen met internationaal aanvaarde standaarden, zoals aanbevolen door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) en de Europese Unie (EU);
- deze aanpassingen te maken om schadelijke belastingconstructies en grondslaguitholling tegen te gaan;
- om, waar in de Curaçaose belastingwetgeving sprake is van *ring fencing*, dergelijke elementen te elimineren;
- een aantal technische omissies en onjuistheden te herstellen.

In de bijbehorende memorie van toelichting (MvT) is opgenomen dat uit de beoordeling van de belastingregimes, in het licht van de door de OESO opgestelde richtlijnen, is 'gebleken dat op een aantal aspecten de belastingwetgeving van Curaçao niet meer voldoet aan de huidige internationale eisen'. In de MvT wordt vervolgd dat in dat kader Curaçao middels de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes de door de OESO gereviewde regimes, met schadelijke aspecten, heeft aangepast of afgeschaft. In de MvT is verder opgenomen dat het noodzakelijk is gebleken om de wijziging van artikel 1A van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 te verduidelijken en situaties waar geen rekening mee is gehouden te regelen. Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om meerdere technische omissies en onjuistheden te regelen.

De ontwerplandsverordening belastingherzieningen 2018 betreft een reparatiewetgeving voor de onlangs (op 29 juni 2018) vastgestelde en met ingang van 1 juli 2018 van kracht zijnde Landsverordening preferentiële belastingregimes (P.B. 2018, no. 33)<sup>1</sup>. In voornoemde wetgeving zijn bepalingen in diverse belastingwetgevingen aangepast, te weten in de:

- Landsverordening op de winstbelasting 1940
- Landsverordening economische zones 2000
- Landsverordening omzetbelasting 1999
- Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943
- Landsverordening op de Loonbelasting 1976
- Landsverordening op de dividendbelasting 2000
- Algemene landsverordening Landsbelastingen
- Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen

<sup>1</sup> Landsverordening van de 29<sup>ste</sup> juni 2018 tot wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, de Landsverordening economische zones 2000, de Landsverordening omzetbelasting 1999, de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, de Landsverordening op de loonbelasting 1976, de Landsverordening op de dividendbelasting 2000, de Algemene landsverordening landsbelastingen en de Landsverordening belastingfaciliteiten investeringen (Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes).

De in de onderhavige ontwerplandsverordening voorgestelde wijzigingen betreffen wijzigingen in de volgende voornoemde belastingwetgeving:

- Algemene landsverordening Landsbelastingen
- Landsverordening op de winstbelasting 1940
- Landsverordening economische zones 2000
- Landsverordening omzetbelasting 1999

Tot slot worden in het ontwerp enkele wijzigingen in de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes zelf voorgesteld.

## 1.2 Reikwijdte van het advies

In dit advies zal de SER uiteraard ingaan op de onderhavige ontwerplandsverordening. Voor het algemene standpunt van de SER met betrekking tot de implementatie van de OESO richtlijnen en de BEPS<sup>2</sup> richtlijnen in het bijzonder verwijst de SER naar eerdere adviezen hieromtrent, met name naar het advies inzake de ontwerplandsverordening reparatie preferentiële belastingregimes van 16 maart 2018.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> 'Base Erosion and Profit Shifting' (BEPS Project) van de OECD.

<sup>3</sup> Ref.nr. 022/2018-SER.

## 2. Standpunt van de SER

### 2.1 Standpunt SER ten aanzien van de voortdurende wijzigingen

De SER stelt in algemene zin dat de voorgestelde aanscherping van de in het ontwerp opgenomen artikelen relevant en noodzakelijk is met het oog op de door de OESO gestelde richtlijnen. Tevens wordt met de voorgestelde wijzigingen de fiscale wet- en regelgeving beter op elkaar afgestemd, hetgeen de consistentie en kwaliteit ervan ten goede komt.

De SER merkt tegelijkertijd op dat er met deze voorgestelde wijzigingen, die reeds binnen een relatief korte periode van twee maanden plaatsvinden nadat de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes is vastgesteld en in werking getreden, sprake is van ‘wijziging op wijziging’ in de fiscale wet- en regelgeving, hetgeen een onoverzichtelijk beeld oplevert. Dit onoverzichtelijke beeld ontstaat vooral omdat er van de te wijzigen Landsverordeningen geen geconsolideerde teksten beschikbaar zijn. Door deze onoverzichtelijkheid bestaat het gerede risico dat binnen een kort tijdsbestek de nu voorgestelde wijzigingen opnieuw onvoldoende en/of onvolledig zijn om aan de richtlijnen van de OESO te voldoen en/of dat er wellicht wederom sprake is van technische omissies.

De SER heeft tijdens de behandeling van de onderhavige ontwerp-landsverordening ondervonden dat het voor advies voorgelegde ontwerp aan wijziging onderhevig is zonder dat de SER hiervan formeel op de hoogte is gesteld. Tijdens de door de directie Fiscale Zaken gegeven mondelinge toelichting in een voorbereidende vergadering van de SER op het ontwerp kwam naar voren dat een bepaald artikel waarover door de SER vragen werden gesteld, de dag ervoor geschrapt bleek te zijn. Het betreft artikel 2, eerste lid, onderdeel I, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Dit onderdeel I is geschrapt omdat het overbodig zou zijn. Tevens werd hierbij vermeld dat het vanwege het spoedeisend karakter van de wijzigingen in de wet- en regelgeving niet mogelijk is om de herziene ontwerp-landsverordening opnieuw voor advies voor te leggen aan de SER.

Tijdens de toelichting door de directie Fiscale Zaken werd eveneens naar voren gebracht dat de wetwijzigingen in een relatief korte periode tot stand moeten komen, hetgeen een volledig correcte uitwerking nagenoeg onmogelijk maakt. Hoewel de BEPS richtlijnen al vanaf 2015 bekend zijn, kan, volgens de toelichters, het proces van het aanbrengen van wijzigingen pas beginnen nadat de fiscale wet- en regelgeving door de OESO en/of de EU is gereviewd. Vervolgens moet er overleg worden gevoerd met de sector, moet concept wet- en regelgeving worden ontworpen welke vervolgens moet worden getoetst door het Ministerie van Financiën en door de Uitvoeringsorganisatie Wetgeving en Juridische Zaken (UO/WJZ), dat vervolgens wordt voorgelegd aan de respectievelijke adviesorganen. Naar aanleiding van de ontvangen adviezen wordt de concept wet- en regelgeving aangepast en tenslotte aan de Staten aangeboden voor behandeling. Tegelijkertijd vindt in dit proces consultatie plaats met de OESO, om te bezien of de regelgeving voldoet aan de door de OESO gestelde eisen, hetgeen eveneens een tijdrovend proces is. Daarbij komt dat de capaciteit van de Directie Fiscale Zaken beperkt is. Omdat er tevens sprake is van spoed kunnen er, volgens de toelichters, omissies in de wetgeving optreden.

Hoewel de SER de naar voren gebrachte knelpunten kan plaatsen, wil de SER toch wijzen op het belang van het in acht nemen van de noodzakelijke zorgvuldigheid bij het doorlopen van een wetgevingstraject.

In dit verband wijst de SER op het voornemen van de regering om een Platform Wetgeving (hierna: het Platform) in te stellen. De SER heeft per brief van 7 september 2018 met ref.nr. WJZ’ 18/0345 en

zaaknummer 2018/039668-c, een conceptlandsbesluit tot instelling van het Platform en het formaliseren van periodiek overleg met de formele partners in het wetgevingsproces, ter consultatie ontvangen.

In het voornoemde conceptlandsbesluit wordt de SER een kwaliteitsbewakende rol toebedeeld daar immers ook gesproken zal worden over de aan de SER voor te leggen concept wet- en regelgeving, zowel inhoudelijk als wetstechnisch als qua tijdsplan. De SER heeft overigens in een apart schrijven aan de minister van Algemene Zaken positief gereageerd op voornoemd voorstel.

De SER acht het van belang dat de fiscale wet- en regelgeving voldoet aan zowel de door de OESO gestelde richtlijnen als aan de Aanwijzingen voor de regelgeving, met name in de zin van naadloze aansluiting van bepalingen in verschillende Landsverordeningen, waarbij vermeden moet worden dat steeds opnieuw wijzigingen, al of niet van uitsluitend technische aard, moeten worden doorgevoerd. Immers, voorkomen moet worden dat de voor de economie van Curaçao nog immer relevante financiële dienstverlenende sector overweegt om weg te trekken vanwege onduidelijke wet- en regelgeving die tot misverstanden en wellicht zelfs tot misinterpretaties zou kunnen leiden. Naar het oordeel van de SER is de sector eerder gebaat bij eenvoud, duidelijkheid en toegankelijkheid van voor de sector relevante wet- en regelgeving.

De SER acht het daarom van belang dat, parallel aan het traject van goedkeuring en vaststelling van onderhavige ontwerplandsverordening, geconsolideerde teksten worden opgesteld van de desbetreffende fiscale wet- en regelgeving. De SER is zich terdege bewust van de schaarse wetgevingscapaciteit binnen de desbetreffende ministeries, doch geeft de regering in overweging om, gezien het hiervoor gestelde, te bewerkstelligen dat de fiscale wet- en regelgeving in geconsolideerde teksten wordt vastgelegd.

## 2.2 Voldoen aan de OESO richtlijnen

De SER vraagt zich af of nu duidelijk c.q. bekend is of de OESO definitief akkoord is met de voorgestelde wijzigingen.

De SER geeft de regering derhalve in overweging om in het vervolg, voorafgaand aan de aanbidding van fiscale concept wet- en regelgeving, die is opgesteld c.q. aangepast naar aanleiding van de richtlijnen van de OESO, aan de respectievelijke adviesorganen en de Staten, over de inhoud ervan afstemming met de OESO te zoeken om er zodoende zeker van te zijn dat de concept wet- en regelgeving aan de internationale richtlijnen voldoet.

De SER vraagt zich in het bijzonder af of de OESO akkoord gaat met de wijziging van Artikel 1A, eerste lid, onderdeel c, sub 2<sup>o</sup> van de Landsverordening op de winstbelasting 1940.

De SER is van mening dat de definiëring van winst, die is ontstaan in of afkomstig is uit het buitenland, nu duidelijker geformuleerd is met de ingebrachte wijziging. In de wijziging wordt nu tevens gerefereerd aan de definiëring van lichamen en natuurlijke personen die worden aangemerkt als niet-ingezetenen, zoals opgenomen in artikel 1, tweede lid, van de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten.<sup>4</sup> In feite wordt met deze toevoeging verduidelijkt dat de lokale offshore NV's evenals de

<sup>4</sup> Artikel 1, tweede lid, van de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten luidt als volgt: niet ingezetenen: a. natuurlijke personen, rechtspersonen, vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen, filialen, bijkantoren, bedrijven en agentschappen niet vallende onder de omschrijving ingezetenen; b. diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen van vreemde mogendheden en internationale organisaties in het land Curaçao of het land Sint Maarten; c. de aan onder b. bedoelde vertegenwoordigingen verbonden diplomatieke, beroepsconsulaire en administratieve ambtenaren van vreemde nationaliteit, hun echtgenoten en bij hen inwonende kinderen.

lokale offshore banken, evenals de aandeelhouders, als buitenland worden beschouwd. Hiermee wordt bewerkstelligd dat, net als voorheen, dienstverlening onderling niet als lokaal wordt beschouwd op grond van het zogenaamde territorialiteitsbeginsel. De SER heeft hier in zijn advies van 16 maart 2018 met betrekking tot de ontwerplandsverordening reparatie preferentiële belastingregimes al de volgende vragen over gesteld:

In artikel 1, onderdeel C, de wijziging van artikel 1A, eerste lid, 2<sup>o</sup> punt, is de definitie van buitenlandse winst bepaald. De SER vraagt zich af:

- of in dit artikel geen sprake is van *ring fencing*.
- indien inkomsten uit het buitenland volgens het territorialiteitsbeginsel worden beoordeeld, of het territorialiteitsbeginsel dan ook integraal, dat wil zeggen ook voor andere belastingen, toegepast kan worden.

Concluderend stelt de SER dat vanuit het belang van de sector de in het ontwerp toegevoegde bepaling van betekenis is. De reeds aanwezige groepsvennootschappen (die onderling diensten leveren) en *off-shore* banken zijn hiermee gebaat.

Echter, het doel van de wetwijziging is het voorkómen van *ring fencing*. Immers regimes met *ring fencing* worden door de OECD aangemerkt als preferentiële belastingregimes en dienen te worden afgeschaft. Met voornoemde toevoeging wordt alsnog onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen, hetgeen mogelijk kan worden beschouwd als *ring fencing*. De vraag is hoe de OESO hierop zal reageren.

### 2.3 Bureau voor de Intellectuele Eigendom

De wijziging inzake de Landsverordening op de winstbelasting 1940 betreffende artikel 8A, waarin wordt voorgesteld om 'een bij landsbesluit aangewezen instelling', te vervangen door: 'Bureau voor de Intellectuele Eigendom', berust, volgens de MvT, op richtlijnen van de OESO. Conform die richtlijnen dient de organisatie die belast zal zijn met het verstrekken van de verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek bij Landsverordening bij name te worden genoemd.

In de Landsverordening op de winstbelasting is in artikel 8A, tweede lid, onder 6, opgenomen dat bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, nadere regels worden gesteld omtrent de verklaring, genoemd in het eerste lid.

Met het oog op de vereiste duidelijkheid over de taakstelling omtrent de verklaring inzake speur- en ontwikkelingswerk geeft de SER de regering in overweging om nadere regels hieromtrent in een landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vast te leggen vóórdát wordt overgegaan tot het aanwijzen van een instantie die hiervoor de verantwoordelijkheid zal gaan dragen.

De SER wijst er in het bijzonder op dat, indien de taakstelling aan het BIE zou worden toegewezen, in samenspraak met het BIE nauwkeurig bekeken moet worden of er geen (schijn van) belangenverstrengeling ontstaat, waardoor de integriteit van het BIE in het gedrang zou kunnen komen. De taakstelling moet in overeenstemming zijn met de in de Landsverordening BIE<sup>5</sup> vastgelegde taken en verantwoordelijkheden.<sup>6</sup>

<sup>5</sup> Landsverordening van de 10<sup>de</sup> april 2013 houdende regelen betreffende de status, taken en bevoegdheden van het Bureau voor de Intellectuele Eigendom van Curaçao. P.B. 2013, no. 40.

<sup>6</sup> De SER wijst hierbij ten overvloede op de gangbare praktijk in Nederland waar, in het kader van in het kader van de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO) een Speur- en ontwikkelingswerkverklaring wordt afgegeven door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO), die ressorteert onder het



Tegelijkertijd is de SER van mening dat de huidige bepaling in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 in artikel 8A, eerste lid, onder a, waarin is bepaald dat een verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek wordt afgegeven door een bij landsbesluit aangewezen instelling, onvoldoende zekerheid biedt dat de aangewezen instelling, om de hierboven genoemde redenen, daadwerkelijk de geëigende instelling is.

De SER geeft de regering derhalve in overweging om in de Landsverordening op de winstbelasting 1940 in artikel 8A, eerste lid, onder a, waarin is bepaald dat een verklaring inzake speur- en ontwikkelingsonderzoek wordt afgegeven door een bij landsbesluit aangewezen instelling, 'landsbesluit' te wijzigen in 'landsbesluit, houdende algemene maatregelen'.

## 2.4 Voorleggen aan de SER van gewijzigde ontwerpen

De op 14 juni 2018 aan de Staten aangeboden ontwerplandsverordening reparatie preferentiële belastingregimes wijkt in grote mate af van de op 7 februari 2018 aan de SER voor advies voorgelegde ontwerplandsverordening. In de Memorie van toelichting (MvT) behorende bij de aan de Staten aangeboden ontwerplandsverordening wordt uitgebreid ingegaan op de in het SER advies opgenomen opmerkingen met betrekking tot het ontwerp, als ook op het advies van de Raad van Advies.

Het aan de Staten aangeboden ontwerp is op veel punten aangepast naar aanleiding van de opmerkingen van de SER en die van de Raad van Advies. Daar waar het aan de Staten aangeboden ontwerp niet is aangepast aan de opmerkingen van de SER wordt met redenen omkleed waarom niet. De SER heeft waardering voor deze uitgebreide toelichting c.q. reactie op het advies van de SER in het ontwerp.

De SER vraagt zich tegelijkertijd af waarom het sterk gewijzigde ontwerp niet opnieuw aan de SER ter advisering is voorgelegd. Indien er sprake is van dusdanig herzien beleid met gewijzigde sociaaleconomische impact als gevolg, zou concept wet- en regelgeving in beginsel opnieuw voor advies moeten worden voorgelegd aan de adviesorganen.

Een voorbeeld van het voorgaande betreft de voorgestelde - en daarna vastgestelde - wijziging betreffende de Landsverordening omzetbelasting 1999. In artikel 6, tweede lid, is, onder verlettering van de onderdelen a. en b. tot onderdelen b. en c., een nieuw onderdeel a. ingevoegd, luidende: 3% voor levering van goederen en het verrichten van diensten, als bedoeld in artikel 5, lid 8, onderdeel b; het betreft hier bedrijven die goederen en diensten leveren aan afnemers gevestigd of woonachtig buiten Curaçao (export).

De SER vraagt zich af waarom deze belasting omzetbelasting (OB) wordt genoemd, terwijl de belasting wordt berekend over een andere grondslag, namelijk de toegevoegde waarde naar een tarief van 3%. In de MvT behorende bij de aan de Staten gestuurde ontwerplandsverordening preferentiële belastingen, d.d. 14 juni 2018, komt naar voren dat deze belasting is ingevoerd ter

---

Nederlandse Ministerie van Economische Zaken en Klimaat. De taakstelling voor het afgeven van een Speur- en ontwikkelingswerkverklaring is niet ondergebracht bij het Benelux-Bureau voor de Intellectuele Eigendom (BOIP), noch bij het Octrooicentrum Nederland, instanties vergelijkbaar met het BIE.

compensatie van de derving van belastingopbrengsten als gevolg van de vrijstelling van winstbelasting van bedrijven die gebruik gaan maken van de regeling van artikel 12, eerste lid, onderdeel b van de landsverordening op de winstbelasting 1940. Op basis van dit artikel betalen deze bedrijven een tarief van 0% winstbelasting, terwijl er een tarief van 2% winstbelasting gold toen ze in een e-zone gevestigd waren. De SER acht het bovendien onwenselijk dat er belasting is ingevoerd bij export, zonder dat de economische en budgettaire effecten van het belasten van export inzichtelijk zijn gemaakt. Uit internationale onderzoeken komt naar voren dat er een marktverstorende werking kan uitgaan van exportbelastingen. Exportheffingen kunnen tal van onbedoelde effecten hebben, zoals het negatief beïnvloeden van onder meer het handelsvolume alsook de economische groei.<sup>7,8</sup> De SER acht het dan ook van belang dat de mogelijke effecten van de exportbelasting in kaart worden gebracht om zodoende een geïnformeerd besluit te kunnen nemen over de wenselijkheid van het in standhouden van de belasting op export.

## 2.5 Aanwijzen binnenstad voor tax free shopping

In het ontwerp wordt in artikel V, onderdeel E, artikel XI van de Landsverordening preferentiële belastingregimes gewijzigd, door toevoeging van 'met uitzondering van onderdeel B, onder 3'.

Volledigheidshalve luidt de tekst dan:

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen III, met uitzondering van onderdeel B, onder 3 en VII, onderdeel C, in werking op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

Artikel III, onderdeel B, onder 3 luidt:

'Onder bij ministeriële regeling, met algemene werking, te stellen voorwaarden kunnen diensten en leveringen worden aangewezen die in afwijking van het eerste en tweede lid worden verricht op de plaats waar de afnemer van de dienst of de levering woont of is gevestigd dan wel een vaste inrichting heeft waaraan de dienst of de levering wordt verricht.'

In de MvT is opgenomen dat met deze wijziging wordt beoogd dat artikel 4, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999<sup>9</sup> per 1 juli 2018 in werking treedt en dat het belang van spoedige inwerkingtreding van dit artikel samenhangt met het initiatief om voor toeristen het winkelen in de binnenstad vrij van invoerrechten en omzetbelasting te maken.

Het initiatief om voor toeristen het winkelen in de binnenstad vrij van invoerrechten en omzetbelasting te maken is in de MvT niet nader toegelicht, noch zijn de financieel-economische gevolgen hiervan uiteengezet. De SER acht het noodzakelijk om deze gevolgen in kaart te brengen alvorens deze vrijstelling bij ministeriële regeling, met algemene werking, in werking treedt.

## 2.6 Financieel-economische implicaties

In de MvT worden mogelijke financieel-economische effecten van de maatregelen beschreven. Het betreft geen harde berekeningen maar assumpties met betrekking tot de verwachte dalingen en stijgingen van belastingopbrengsten en/of van sociale premies. Hoewel vooraf de omvang van de financieel-economische effecten moeilijk te berekenen is, acht de SER het des te meer van belang dat op regelmatige basis, over een middellange periode, zowel de budgettaire effecten als de

<sup>7</sup> Olga Solleder, *Trade Effects of Export Taxes*, Graduate Institute of International and Development Studies, Working Paper No: 08/2013, <https://repository.graduateinstitute.ch/record/15643/files/HEIDWP08-2013.pdf>.

<sup>8</sup> John Whalley, *Taxes and Trade*, University of Western Ontario, World Bank Group, 2002, [www1.worldbank.org/.../Taxation%20and%20trade/TAXES%20AND%20TRADERevis](http://www1.worldbank.org/.../Taxation%20and%20trade/TAXES%20AND%20TRADERevis).

<sup>9</sup> Gelijkluidend aan artikel III, onderdeel B, onder 3 van de Landsverordening preferentiële belastingregimes.

effecten op het investeringsklimaat in kaart worden gebracht. Op basis van de uitkomsten kunnen dienovereenkomstig noodzakelijke aanvullende maatregelen worden genomen.

## 2.7 Definiëring van begrippen

In artikel 1A, eerste lid, onderdeel c, sub 2°, van de Landsverordening winstbelasting 1940, wordt het begrip 'openbare accountant' gehanteerd zonder dat er een duidelijke definiëring van dit begrip wordt gegeven.

De SER geeft de regering in overweging om het begrip 'openbare accountant' nader te definiëren alsmede aan te geven wat de verhouding of het verschil is met een onafhankelijke deskundige in de zin van artikel 1A, eerste lid, letter f onder sub 3°.

## 2.8 Informatiecampagne

Zoals eerder door de SER gesteld, dient relevante wet- en regelgeving voor de belanghebbenden eenvoudig, duidelijk en toegankelijk te zijn, wat onder meer kan worden bewerkstelligd door het opstellen van geconsolideerde teksten. De SER is daarnaast van oordeel dat belanghebbenden adequaat behoren te worden geïnformeerd over de vastgestelde wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving.

In de MvT behorende bij de ontwerplandsverordening reparatie preferentiële belastingregimes heeft de regering gereageerd op het advies van de Raad van Advies met betrekking tot de noodzaak van een informatiecampagne voor het publiek omtrent de wijzigingen in het ontwerp. De regering stelt in de desbetreffende MvT dat 'zij voornemens is om spoedig na publicatie van onderhavig ontwerp een informatiecampagne te houden om zo het publiek te informeren omtrent de wijzigingen zodat eenieder voor zichzelf in kaart kan brengen wat deze wijzigingen voor hen zullen betekenen'.

De SER acht het van belang dat, nu de Landsverordening reparatie preferentiële belastingregimes per 1 juli 2018 in werking is getreden, een dergelijke informatiecampagne op korte termijn wordt gestart.


Namens de Sociaal-Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,



mr. J. H. Jacobs

De Algemeen Secretaris,



drs. R. J. Henriquez