

SER

BP-18

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

Datum: Curaçao, 20 april 2011

Ref.nr.: 076/2011-SERCUR

Betreft: Advies inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89), de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63), de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54), de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43), de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943 (P.B. 1942, no. 248), de Landsverordening tot heffing van een bijzonder invoerrecht op benzine (P.B. 1932, no. 107), de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no. 83), en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no. 194) (Landsverordening belastingvoorzieningen 2011)

Naar aanleiding van uw adviesaanvraag gedateerd 30 maart 2011, met als kenmerk zaaknummer 2011/010349 betreffende de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, brengt de Sociaal-Economische Raad hierbij advies uit.

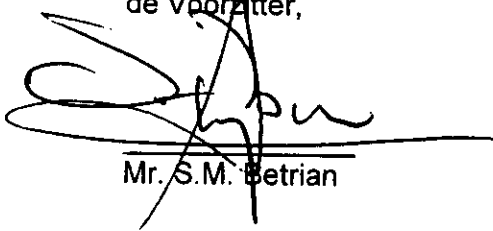
Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 18 maart, 11 april en 15 april 2011.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van de SER op 15 april 2011 behandeld en vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

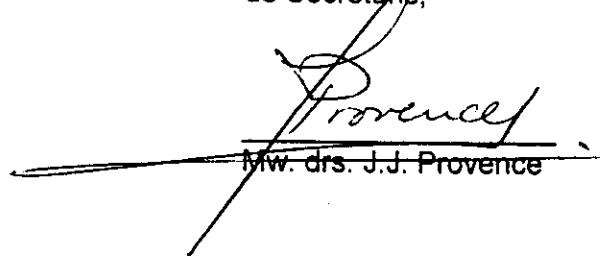
Hoogachtend,

de Voorzitter,



Mr. S.M. Betrian

de Secretaris,



Mw. drs. J.J. Provence

Sociaal-Economische Raad

Postbus 111 Curaçao, S.A.
Telefoon: (099) 8351111 Fax: (099) 8351112
E-mail: ser@sercur.com
www.sercur.com



Advies van de Sociaal Economische Raad vastgesteld op 15 april 2011 betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89), de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63), de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54), de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43), de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943 (P.B. 1942, no. 248), de Landsverordening tot heffing van een bijzonder invoerrecht op benzine (P.B. 1932, no. 107), de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no. 83), en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no. 194) (Landsverordening belastingvoorzieningen 2011).

1. Inleiding

De Minister van Algemene Zaken heeft bij brief gedateerd 22 februari 2011, kenmerk 0151/RvM, de Sociaal Economische Raad, hierna "de SER", verzocht om een advies uit te brengen inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89), de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63), de Landsverordening op de winstbelasting 1940 (P.B. 2002, no. 54), de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43), de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943 (P.B. 1942, no. 248), de Landsverordening tot heffing van een bijzonder invoerrecht op benzine (P.B. 1932, no. 107), de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no. 83), en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no. 194) (Landsverordening belastingvoorzieningen 2011).

Bij brief gedateerd 30 maart 2011 heeft de Minister van Algemene Zaken de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aan de SER ter spoedadviesing aangeboden, conform een beslissing op stuk d.d. 21 februari 2011 van de Raad van Ministers.

In het regeerakkoord 2010 – 2014 "Pa un Korsou Soberano, Solidario i Sostenibel", zijn onder hoofdstuk 4, de prioritaire thema's opgenomen teneinde de strategische doelen van de regering te realiseren, te weten paragraaf één tot en met negen.

Met betrekking tot het gestelde onder paragraaf 4.8, gesimplificeerd fiscaal systeem, wordt op pagina 11 van het regeerakkoord aangegeven dat Curaçao, op fiscaal gebied dient te concurreren met landen in de regio maar ook met andere landen/delen binnen het Koninkrijk die een eigen fiscaal beleid hebben. Daarnaast wordt in het regeerakkoord aangegeven dat voor de ontwikkeling van Curaçao, een substantiële investering is vereist met betrekking tot verschillende sectoren.

Deze twee factoren te weten, een verbeterde concurrentiepositie en substantiële investeringen, zijn de redenen waarom de regering creatief en innovatief moet zijn in het ontwerpen van een nieuw fiscaal systeem.

Het nieuw te ontwikkelen fiscaal systeem dient de volgende kenmerken te hebben: simpel, effectief, makkelijk controleerbaar en een minimum aan administratieve lasten voor inwoners/de bevolking en het bedrijfsleven.

Het betreffende nieuwe fiscaal systeem dient eveneens rekening te houden met uitgangspunten betreffende een rechtvaardige bijdrage aan de overheidsfinanciën en dient uiteindelijk uit te monden in een effectief fiscaal systeem dat voldoende inkomsten genereert voor de ontwikkeling van Curaçao.

Teneinde het bovenstaande te realiseren is een belastingplan 2011 – 2014 opgesteld. De SER heeft op 8 april 2011 een kopie van het Belastingplan 2011-2014 ontvangen.

In de memorie van toelichting wordt op pagina 3 gesteld dat de algemene doelstelling van het Belastingplan 2011-2014, een verbetering is van de fiscale positie van Curaçao. In bijlage 5 van het Belastingplan 2011-2014 is de concrete doelen die in 2014 bereikt moet worden opgenomen:

1. een stelsel dat "eerlijk" is, waarbij niet een klein aantal belastingplichtigen veel belasting betalen doch waar veel belastingplichtigen minder belasting hoeven te betalen;
2. een stelsel waarvoor het regeringsbeleid richtinggevend is voor de vormgeving;
3. een stelsel dat de concurrentie met de fiscale stelsels in de regio en in het Koninkrijk aankan;
4. een stelsel dat zich onderscheidt door haar eenvoud, effectiviteit en controlemogelijkheden en die zo min mogelijk administratieve lasten voor de burgers en het bedrijfsleven op Curaçao met zich meebrengt.

Op pagina 2 van het belastingplan wordt aangegeven dat er een onderscheid gemaakt moet worden tussen een korte en lange termijn belastingherziening te weten het belastingplan 2011 en de belastingplannen 2012, 2013 en 2014. In het belastingplan wordt aangegeven dat slechts eenmaal per jaar fiscale wijzigingen in een belastingplan worden opgenomen. Het jaarlijks op te stellen belastingplan reflecteert alsdan de mogelijk nieuwe fiscale uitgangspunten van de overheid voor het komende belastingjaar. Voorts wordt aangegeven dat slechts in uitzonderlijke gevallen, bijvoorbeeld bij een belangrijke antimisbruik voorziening, tussentijdse aanpassingen zullen worden doorgevoerd in het belastingstelsel.

In het belastingplan 2011 – 2014 wordt tevens aangegeven dat reeds een belastingplan 2011 is opgesteld. De reden hiervoor is de wenselijkheid om vooruitlopend op verdergaande aanpassingen reeds ingaande 1 januari 2011 een aantal aanpassingen van het huidige stelsel door te voeren om zodoende het uiteindelijke doel in 2014 te kunnen realiseren, zijnde een reflectie van hetgeen is overeengekomen in het regeerakkoord 2010 – 2014.

In de hoofdlijnen van het belastingplan 2011, zoals opgenomen op pagina's 4 en 5 van het Belastingplan 2011-2014, worden de volgende aspecten nader belicht:

- de noodzaak,
- verbetering van de internationale concurrentiepositie als vestigingsplaats,
- koopkrachtverbetering voor de burgers,
- accijns op benzine en openbaar vervoer,
- omzetbelasting,
- inkeerregeling,
- kasregistersysteem,
- belastingdienst/douane.

De maatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 dienen volgens de regering gezien te worden als een eerste stap in het traject om de fiscale positie van Curaçao te versterken.

2. Inhoud van het ontwerp

Het onderhavige ontwerp beoogt invulling te geven aan het speerpunt van de regering om te komen tot een verlaging van de belastingdruk op inkomen van particulieren en de winst van bedrijven en bevat tevens een stelsel van maatregelen om de budgettaire gevolgen voor de overheid te compenseren.

In de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 worden 8 landsverordeningen in diverse artikelen gewijzigd, te weten:

Artikel I

waarbij in de Algemene landsverordening Landsbelasting (P.B. 2001, no. 89) de invoering van de transparante vennootschap, de inkeerregeling, de mogelijkheid om administratieplichtigen te verplichten de administratie op een bepaalde wijze te voeren (invoering kassaregistratiesysteem) en de beroepsmogelijkheid bij het Gerecht in eerste aanleg bij internationale bijstandsverlening mogelijk wordt gemaakt.

Artikel II

waarbij in de Landsverordening op de inkomstenbelasting (P.B. 2002, no. 63) een aanpassing plaatsvindt van de inkomensschijven en belastingtarieven, de bijzondere tarieven van de inkeerregeling worden ingevoerd, aanpassingen in belastingverordening in verband met het vervallen van de opcenten plaatsvinden en de basiskorting en diverse toeslagen worden verhoogd.

Artikel III

waarbij in de Landsverordening op de winstbelasting (P.B. 2002, no. 54) een verlaging van het winstbelastingtarief van 30% (excl. op centen) naar 27,5% mogelijk wordt gemaakt alsmede de invoering optieregeling belaste SPF en trust.

Artikel IV

waarbij in de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) een verhoging van het omzetbelastingtarief van 5% naar 6% plaatsvindt, de plaats van dienst bij buitenlandse dienstverleners en de verleggingsregeling worden aangepast, een uitbreiding van het ondernemersbegrip, mede in verband met verhuur tweede woning, een vrijstelling van verhuur aan particulieren van voor permanente bewoning ingerichte, bestemde en gebruikte onroerende zaken, de inperking van de kleine ondernemersregeling, het herstellen van het tijdvak kalendermaand en de invoering van het tijdvak kalenderjaar bij exploitatie van vermogensbestanddelen.

Artikel V

waarbij in de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943 (P.B. 1942, no. 248) een wijziging wordt voorgesteld inzake de aansprakelijkheidsbepaling in verband met de invoering van de transparante vennootschap.

Artikel VI

waarbij in de Landsverordening tot heffing van een bijzonder invoerrecht op benzine (P.B. 1932, no. 107) een verlaging van accijns op benzine van Naf. 63,-- naar Naf. 47,25 per hectoliter wordt voorgesteld.

Artikel VII

waarbij in de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no.83) wordt voorgesteld een premievrije voet met inkomensafhankelijke korting in te voeren en de AOVW-uitkering met 3% te verhogen

Artikel VIII

waarbij in de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no. 194) wordt voorgesteld een premievrije voet met inkomensafhankelijke korting in te voeren en de AWW-uitkering met 3% te verhogen.

Artikel IX

waarbij de Eilandsverordening regelende de heffing van opcenten op de aanslagen in de inkomstenbelasting en de winstbelasting (A.B. 1959, no. 40) wordt ingetrokken.

Artikel X

In Artikel X zijn overgangsbepalingen opgenomen inzake de verhoging van de omzetbelasting. Tevens is een bepaling opgenomen die het mogelijk maakt een bestaande Stichting Particulier Fonds (hierna: SPF) binnen drie maanden naar de inwerkingtreding van de ontwerp-landsverordening aan te laten merken als een belaste SPF, zoals bedoeld in de onderhavige ontwerp-landsverordening.

Artikel XI

In Artikel XI wordt geregeld dat een SPF die vóór de datum van inwerkingtreding van onderhavige ontwerp-landsverordening is opgericht, binnen drie maanden na inwerkingtreding van onderhavige ontwerp-landsverordening, een schriftelijk verzoek kan indienen bij de Inspecteur der belastingen om als belaste SPF te worden aangemerkt.

Artikel XII

Met betrekking tot de inwerkingtreding van de ontwerp-landsverordening wordt in Artikel XII voorgesteld deze terugwerkende kracht te verlenen tot 1 januari 2011, met uitzondering van de bepalingen voor de omzetbelasting en de accijnzen op benzine en de inkeerregeling. De bepalingen voor de omzetbelasting en de accijnzen op benzine treden pas in werking op de eerste dag van de kalendermaand volgende op die waarin de landsverordening is gepubliceerd. De inkeerregeling treedt in werking op 1 juli 2011.

3. Standpunt van de SER

De traditionele functie van belastingheffing is het vergaren van geld voor de schatkist. De laatste jaren worden ook belastingmaatregelen ingezet voor het realiseren van doelstellingen op andere terreinen, zoals onder andere economische groei, werkgelegenheid, inkomensbeleid en milieubeleid.

3.1 Algemeen

Alvorens over te gaan tot de inhoudelijke behandeling van het adviesverzoek, veroorlooft de SER zich een aantal opmerkingen van algemene aard te plaatsen.

Advisering door de SER

De SER is bij brief van de Minister van Algemene Zaken gedateerd 22 februari 2011, kenmerk 0151/RvM verzocht te adviseren over het voorontwerp van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011. De SER heeft dit adviesverzoek tijdens zijn vergadering van 18 maart 2011 in behandeling genomen waarbij toelichting is gegeven zijdens de Directie Fiscale Zaken en Wetgeving en Juridische Zaken. De SER was in het proces beland waarbij een eerste conceptadvies becommentarieerd zou moeten worden toen bij brief gedateerd 30 maart 2011, de Minister van Algemene Zaken de ontwerp-landsverordening belastingvoorziening 2011 aan de SER ter spoedadvisering heeft aangeboden.

In de aangeboden ontwerp-landsverordening heeft de SER wijzigingen kunnen constateren naar aanleiding van adviezen zijdens de Directie Financiën, de Sociale Verzekeringsbank en Directie Fiscale Zaken.

De SER is een tripartiete adviesorgaan dat bij zijn advisering nauwkeurig te werk gaat teneinde een realistische weergave te geven van zijn standpunten op betreffende materie die binnen onze samenleving een belangrijke gevolgen heeft. De implicaties/gevolgen op juridisch, financieel en sociaal-economisch terrein zijn in deze richtinggevend.

Daarnaast hanteert de SER bij zijn advisering een breed welvaartsbegrip.

Maatschappelijk draagvlak voor het sociaal-economisch beleid is essentieel voor een stabiele en duurzame ontwikkeling van een land.

Tijdens de vergaderingen van de SER wordt getracht om tot consensus te komen over een groot aantal onderwerpen en aspecten, die anders in een separate setting tot uiteenlopende standpunten en mogelijke geschillen zouden leiden en die een negatief effect zouden kunnen hebben op de implementatie van beleidsvoornemens dan wel wettelijke regelingen.

Adviezen van de SER waar consensus, dan wel op verschillende punten consensus is bereikt kunnen dan ook bijdragen aan de maatschappelijke consensus over diverse lokale en internationale onderwerpen op sociaal-economisch terrein.

De SER geeft de regering dan ook in overweging meer rekening te houden met deze uitgangspunten en aan de SER de nodige tijd te gunnen teneinde de advisering aan regering en parlement zorgvuldig te kunnen doen plaatsvinden.

Het aan de SER aangeboden adviesverzoek inzake de belastingvoorzieningen 2011 is gecompliceerd. Door tijdgebrek en praktische beperkingen zijdens de SER is het niet mogelijk gebleken verdere analyses uit te voeren voor het krijgen van een vollediger beeld van het geheel aan voorstellen tot wijziging, het belastingplan en hetgeen de regering beoogt. De SER heeft in dit geval gekozen om veronderstellingen van de regering als zodanig mee te nemen.

Beleid van de regering

In het onderhavig ontwerp wordt verwezen naar het regeerakkoord en het belastingplan 2011 – 2014.

De SER is bekend met de voornemens van de regering zoals opgenomen in het regeerakkoord maar de SER was niet bekend met het belastingplan, dat pas tijdens de toelichting met betrekking tot de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 in de vergadering van de SER op 18 maart 2011 uiteengezet is en waarvan pas op 8 april jl. een afschrift is ontvangen.

Indien door de regering in een adviesverzoek aan de SER in een overweging of in de toelichting gerefereerd wordt aan documenten, dan dienen deze bekend dan wel beschikbaar te zijn voor het adviseringstraject.

Overigens is het voor de SER niet duidelijk of de regering het Belastingplan 2011-2014 heeft goedgekeurd en vastgesteld.

Inzake de plannen van de regering voor de periode 2012 tot en met 2014 is weinig bekend in het Belastingplan 2011-2014. In enkele bijlagen behorende bij het belastingplan zijn diverse belangrijke gegevens opgenomen die naar het oordeel van de SER in het belastingplan opgenomen en uitgewerkt hadden moeten worden. Het Belastingplan 2011-2014 moet naar de mening van de SER dan ook herschreven c.q. aangepast worden, zodat het Belastingplan 2011-2014 daadwerkelijk een weergave wordt van het fiscale beleid van de regering tot 2014.

De SER heeft uit de media kennis kunnen nemen van de totstandkoming van een regeerprogramma. Indien in het regeerprogramma ook uitgewerkte referenties zijn opgenomen inzake de belastingplannen en het fiscaal beleid van de regering dan dienen deze ook in de toelichting opgenomen te worden.

De SER is niet in het bezit van het regeerprogramma en ontvangt gaarne een exemplaar hiervan voor de leden en het Secretariaat.

Terugwerkende kracht

De regering is voornemens om ingevolge artikel XII van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 terugwerkende kracht tot 1 januari 2011 te verlenen aan de belastingmaatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening, met uitzondering van de bepalingen inzake de omzetbelasting, de verlaging van de accijns op benzine en de inkeerregeling.

De bepalingen voor de omzetbelasting en de accijnzen op benzine treden pas in werking op de eerste dag van de kalendermaand volgende op die waarin de landsverordening is gepubliceerd. De inkeerregeling treedt in werking op 1 juli 2011.

De data van inwerkingtreding van deze onderdelen worden door de SER rekeninghoudend met het nog in te winnen advies van de Raad van Advies en de noodzakelijke communicatie en voorlichtingstraject niet realistisch gevonden.

In de Aanwijzingen voor de Regelgeving¹, aanwijzing 167, wordt aangegeven dat aan een regeling slechts terugwerkende kracht kan worden verleend, indien daarvoor een bijzondere reden bestaat. Tevens wordt aangegeven dat aan een belastende regeling, behoudens uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht kan worden toegekend. Voor de SER is het imperatief dat aan een ontwerp-landsverordening of ontwerp-landsbesluit slechts in een uitzonderlijk geval terugwerkende kracht kan worden verleend. De SER benadrukt dat de noodzaak voor het verlenen van terugwerkende kracht in de meeste gevallen kan worden weggenomen, indien onder andere het adviseringstraject tijdig wordt gestart en de voortgang wordt bewaakt.

Uit de mondelinge toelichting die de SER in zijn vergadering van 18 maart heeft gekregen, is gebleken dat het verlenen van terugwerkende kracht noodzakelijk wordt

¹ Aanwijzing voor de regelgeving, Praktijkvoorschriften voor ontwerpers van regelingen van de Rijksoverheid, vierde druk, SDU uitgevers, 2004. Aanwijzing nr. 167, pag. 98.

geacht in verband met de verschillende tijdvakken waarover de belastingheffing plaatsvindt. De loon- en inkomstenbelasting en de winstbelasting kennen een tijdvak van een kalenderjaar terwijl het tijdvak van de omzetbelasting een kalendermaand is.

In die toelichting werd tevens aangegeven dat het alternatief voor het verlenen van terugwerkende kracht is de inwerkingtreding van de onderhavige landsverordening uit te stellen tot 1 januari 2012.

Uit het Belastingplan 2011-2014 blijkt dat dit niet de voorkeur heeft van de regering omdat zij meent dat het nu niet doorvoeren van een belasting herziening een achteruitgang zou betekenen voor de concurrentiepositie van het Land ten opzichte van zijn belangrijkste concurrenten.

In de toelichting op de onderhavige landsverordening ontbreekt echter een onderbouwing van deze stelling. De SER adviseert een dergelijke motivering alsnog op te nemen.

De regering heeft door middel van artikel XII van de Ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 terugwerkende kracht tot 1 januari 2011 verleend aan de belastingmaatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening, met uitzondering van de bepalingen inzake de omzetbelasting, de verlaging van de accijns op benzine en de inkeerregeling. Het is imperatief dat slechts in een uitzonderlijk geval en indien daar een bijzondere reden voor is aan een ontwerp-landsverordening of ontwerp-landsbesluit terugwerkende kracht kan worden verleend.

De SER heeft begrip voor het feit dat door het aantreden van de huidige kabinet op 10 oktober 2010 het wetgevingsproces inzake de herziening van het belastingstelsel niet eerder gestart kon worden. Nieuw beleid en de hieruit voortvloeiende maatregelen dienen echter wel met de nodige zorgvuldigheid geïntroduceerd en uitgevoerd te worden.

De SER is geen voorstander van het verlenen van terugwerkende kracht aan de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, maar heeft in dit specifieke geval begrip voor de keuze van de regering.

3.2 Wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelasting (P.B. 2001, no. 89)

Het voorstel tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna: ALL) omvat de invoering van:

- a. de transparante vennootschap;
- b. de inkeerregeling;
- c. de mogelijkheid om administratieplichtigen te verplichten de administratie op een bepaalde wijze te voeren (invoering kassaregistratiesysteem);
- d. de beroepsmogelijkheid bij het Gerecht in eerste aanleg bij internationale bijstandsverlening.

Ad a. Invoering van de transparante vennootschap

De transparante vennootschap is een nieuw instrument voor de financiële sector van Curaçao, teneinde een grotere diversificatie en flexibiliteit van het belastingregime voor kapitaalvennootschappen in Curaçao te bewerkstelligen en de positie van Curaçao als centrum voor internationale financiële dienstverlening te versterken. Uit de door de SER op 18 maart 2011 ontvangen mondelinge toelichting is naar voren gebracht dat een versterking van de internationale financiële sector noodzakelijk is met het oog op het vervallen van het fiscale offshore regime in 2019.

Door de introductie van de transparante vennootschap in de Algemene landsverordening Landsbelastingen ontstaat de mogelijkheid om vennootschappelijke zelfstandigheid los te koppelen van de belastingplicht hetgeen tax-planning door de belastingplichtige mogelijk maakt. Indien een niet op Curaçao gevestigde belastingplichtige persoon of onderneming vennoot is in een transparante vennootschap, hoeft het inkomen verkregen uit de transparante vennootschappen niet bij de Curaçaose belastingdienst te worden aangegeven. De transparante vennootschap is immers als entiteit niet afzonderlijk aangifteplichtig in Curaçao. Er vindt daardoor geen belastingheffing door de Curaçaose belastingdienst plaats.

In de memorie van toelichting wordt uitgebreid aandacht besteed aan de voorwaarden waaraan voldaan moet worden om als transparante vennootschap te worden aangemerkt en de fiscale behandeling van een transparante vennootschap en de participerende vennoten. Een belangrijke verplichting is dat de transparante vennootschap jaarlijks zelf informatie verstrekt aan de belastingdienst over de identiteit en woonplaats van haar aandeelhouders. Niet nakomen van de vereisten verbonden aan de status van transparante vennootschap leidt tot het definitief vervallen van deze status en een belastingplicht van 125% in het eerste jaar waarin niet meer aan de voorwaarden wordt voldaan.

Door verplichting voor de transparante vennootschap ieder jaar actief informatie te verstrekken aan de belastingdienst en de sanctie op niet naleving van de aan de transparante status verbonden voorwaarden, wordt de controlelast bij de belastingdienst gering geacht.

Uit de ontwerp-landsverordening en bijbehorende memorie van toelichting blijkt niet in hoeverre de introductie van de transparante vennootschap past binnen de speerpunten van de regering om een vereenvoudiging van het belastingstelsel en een verschuiving van directe naar indirecte belastingen te bewerkstelligen.

De SER constateert tevens dat nergens wordt gemotiveerd waarom Curaçao zou moeten overgaan tot de introductie van de transparante vennootschap. Het sociaal-economisch voordeel voor Curaçao, zoals een groeiende werkgelegenheid en daarmee de noodzaak van de introductie van de transparante vennootschap blijkt niet uit de memorie van toelichting. Er wordt eveneens geen aandacht besteed aan de financiële aspecten verbonden aan de introductie van de transparante vennootschap.

De SER is van mening dat met betrekking tot de invoering van de transparante vennootschap er niet zonder meer kan worden volstaan met het verwijzen naar het aflopen van het fiscale offshore regime in 2019. De SER adviseert een nadere toelichting op te nemen en daarin aandacht te besteden aan de bijdrage van de introductie van de transparante vennootschap aan de economische ontwikkeling van Curaçao, in het algemeen, en het versterken van de concurrentiepositie in het bijzonder. Daarnaast dient te worden aangegeven hoe de introductie van deze fiscale innovatie past binnen het Belastingplan 2011-2014 van de Regering.

Ad b) Invoering van de inkeerregeling

De SER heeft op 25 juni 2010 advies uitgebracht inzake de initiatief ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63).

De SER concludeert in zijn advies van 25 juni 2010 dat niet positief kan worden geadviseerd betreffende het doen vaststellen van de initiatief ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943.

De SER betwijfelt in zijn advies of enkel de aanpassing van het boetepercentage en de verzuimboete binnen het kader van de bestaande inkeerregeling zoals opgenomen in artikel 26 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna: ALL) tot het gewenste resultaat zullen leiden, aangezien sinds het jaar 2001 belastingplichtigen weinig gebruik hebben gemaakt van deze bestaande inkeerregeling.

De SER heeft in zijn advies aangegeven dat hij van mening is dat, gelet op het resultaat van een generaal pardon of amnestieregeling voor belastingplichtigen met een verborgen buitenlandsvermogen in België, Italië en Engeland, andere mogelijke maatregelen onvoldoende zijn onderzocht.

De inkeerregeling betekent in feite, dat degene die een deel van zijn inkomsten uit vermogen enige jaren lang heeft verzwegen, nu een fiscaal voordeel geniet ten opzichte van de burger die zijn fiscale verplichtingen wel ieder jaar netjes nakomt. In zijn advies van 25 juni 2010 geeft de SER dan ook aan dat de invoering van de inkeerregeling een rechtsongelijkheid teweegbrengt.

Tenslotte heeft de SER niet positief kunnen adviseren omdat de veronderstellingen die ten grondslag liggen aan de berekening van de additionele belastingopbrengsten voortvloeiende uit de inkeerregeling niet onderbouwd waren en een financieel advies van het Ministerie van Financiën ontbrak.

Vervolg voor het delict witwassen

In de tweede paragraaf van de brieven van de Directie Fiscale Zaken aan de Minister-President respectievelijk de Minister van Financiën is een wijziging geconstateerd.

Het besluit van de Minister van Justitie, dat gedurende de inkeerperiode de inkeerder die conform de voorschriften inkeert niet zal worden vervolgd voor het delict witwassen is verdwenen uit het overzicht waarin wordt aangegeven welke landsbesluiten en ministeriële regelingen nog dienen te worden opgesteld vóór de inwerkingtreding van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

Indien een persoon die gebruik heeft gemaakt van de inkeerregeling alsnog vervolgd kan worden voor het delict witwassen is er nauwelijks sprake van een inkeerregeling. De SER meent dat de regering hierin een duidelijk standpunt dient in te nemen.

Communicatie en voorlichting

De SER benadrukt dat een goede communicatie en voorlichtingscampagne rondom de inkeerregeling van groot belang is. Het moment waarop een belastingplichtige gebruik maakt van de inkeerregeling is bepalend voor de hoogte van het te betalen bijzondere

tarief. (artikel II, onderdeel A, onderdeel 7 van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011).

Doordat het belastingtarief afhankelijk wordt gesteld van het moment waarop een belastingplichtige tot inkeer komt, wordt het belang van een goede communicatie en voorlichtingscampagne rondom de inkeerregeling verder vergroot.

De SER geeft de regering in overweging de inwerkingtreding van de inkeerregeling uit te stellen tot 1 januari 2012 en de periode tussen vaststelling van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 en de inwerkingtreding van de inkeerregeling op 1 januari 2012 te gebruiken voor een uitgebreide communicatie en voorlichtingscampagne over de inkeerregeling zodat alle belastingplichtigen hier optimaal gebruik van kunnen maken.

Ad c) Invoering mogelijkheid om administratieplichtigen te verplichten de administratie op een bepaalde wijze te voeren (invoering kassaregistratiesysteem)

De in artikel I, onderdeel E, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 opgenomen aanvulling op artikel 43 van de ALL maakt het mogelijk dat bij ministeriële regeling ten aanzien van (groepen van) administratieplichtigen nadere voorwaarden kunnen worden gesteld met betrekking tot de wijze van het voeren en bewaren van de administratie en de daartoe behorende gegevensdragers. Deze bepaling maakt het mogelijk een kassaregistratiesysteem verplicht te stellen voor administratieplichtigen.

De regering beoogt op deze wijze de naleving van de Landsverordening op de omzetbelasting te vergroten.

De verplichte invoering van een kassaregistratiesysteem leidt in het bijzonder voor een kleine ondernemer/eenmanszaak tot een grotere bureaucratische last en hogere kosten als gevolg van de aanschaf en het onderhoud van het verplicht aan te schaffen kassaregistratiesysteem.

Bovendien wordt in de toelichting bij deze bepaling onvoldoende gemotiveerd waarom de regering op deze specifieke wijze wenst in te grijpen in de bedrijfsvoering van een administratieplichtige.

Het wordt de regering in overweging gegeven bij de keuze van het aan te schaffen kassaregistratiesysteem eveneens rekening te houden met de belangen van de gebruiker/winkelier. Geadviseerd wordt te kiezen voor een kassaregistratiesysteem dat de gebruiker tevens kan ondersteunen bij bijvoorbeeld het voorraadbeheer, de financiële administratie en andere aspecten van de bedrijfsvoering bij kleine zelfstandigen.

Uit discussies binnen de SER blijkt dat ook elektronische kassaregistratiesysteem niet garandeert dat de volledige omzet van de ondernemer bij de belastingdienst wordt aangegeven, waardoor de vraag wordt opgeroepen of er ook andere methodes in aanmerking zouden komen die beter aan de doelstellingen voldoen. Overigens heeft de Nederlandse belastingdienst onlangs geconstateerd dat door middel van aanpassingen aan elektronische kassaregistratiesystemen, zogenaemde afroommodules, omzet voor de belastingdienst verborgen kan worden gehouden.²

De SER adviseert de regering tevens de nodige aandacht te geven aan het verbeteren van de belastingmoraal. Het verplicht stellen van een kassaregistratiesysteem lost de bredere problematiek van een belastingontwijking niet op. Intensieve controle op de naleving van de Landsverordening op de omzetbelasting blijft daardoor noodzakelijk.

De in de ontwerp-landsverordening opgenomen mogelijkheid tot het verplichten van het gebruik van een elektronische kassaregistratiesysteem heeft volgens de SER directe financiële gevolgen voor de overheid in de vorm van hogere belastingopbrengsten uit de

² Website NOS Nieuws "Fiscus pakt 'afromen' kassa's aan" en website Dagblad De Pers "Fiscus bindt strijd aan met afroomknop"

omzetbelasting en kosten verbonden aan de controle op de naleving van de opgelegde verplichting.

De financiële gevolgen van de invoering van een verplicht kassaregistratiesysteem zijn niet opgenomen in de financiële paragraaf van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

Het is imperatief dat de financiële implicaties van dit onderdeel van de ontwerp-landsverordening belastingvoorziening 2011 inzichtelijk worden gemaakt in de memorie van toelichting.

Ad d) Beroepsmogelijkheid bij het Gerecht in eerste aanleg bij internationale bijstandsverlening.

In het kader van nakoming van verplichtingen die voortvloeien uit de Belastingregeling voor het Koninkrijk, verdragen ter voorkoming van dubbele belastingheffing, verdragen tot het uitwisselen van inlichtingen, dan wel regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing en invordering van belastingen dient de verstrekking van de gevraagde informatie te geschieden binnen een redelijke termijn.

Degene ten aanzien van wie door een buitenlandse belastingdienst om inlichtingen wordt verzocht, kan op grond van artikel 62, vijfde lid, van de ALL tegen het verstrekken van de gevraagde informatie in beroep komen bij de Raad van Beroep in Belastingzaken.

Uit de memorie van toelichting blijkt dat de Raad van Beroep in Belastingzaken slechts halfjaarlijks bijeenkomt. Hierdoor kan niet in alle gevallen de gevraagde informatie binnen een redelijke termijn aan de verzoekende staat worden verstrekt.

Teneinde aan haar internationale verplichtingen te kunnen voldoen stelt de regering voor om het beroep inzake informatieverzoeken in het kader van internationale bijstandsverlening open te stellen bij de bestuursrechter van het gerecht in eerste aanleg. Tijdens de door de SER ontvangen toelichting is aangegeven dat de regering kiest voor deze oplossing omdat de bestuursrechter van het Gerecht in eerste aanleg frequenter zitting heeft.

Benutten expertise Raad van Beroep in Belastingzaken

Het bevreemdt de SER dat de regering ervoor kiest de bestuursrechter te belasten met een taak die nu reeds door de Raad van Beroep in Belastingzaken wordt uitgeoefend. De bestuursrechter heeft dan wel frequenter zitting, maar niet wordt aangegeven of de werklast van de bestuursrechter een belasting met deze extra taak toelaat. Daarnaast beschikt de Raad van Beroep in Belastingzaken over de noodzakelijke fiscaal inhoudelijke expertise om de verschillende belangen goed te kunnen beoordelen en tegen elkaar af te kunnen wegen.

Uit de door de SER op 18 maart 2011 ontvangen toelichting is uiteengezet dat de kosten verbonden aan de vergaderingen van de Raad van Beroep in Belastingzaken, als hoogste beroepsinstantie voor alle eilanden van de voormalige Nederlandse Antillen en Aruba, prohibitief zouden zijn voor het vaker laten vergaderen van de Raad van Beroep in Belastingzaken.

De SER meent dat de kwaliteit van de rechtspraak niet ondergeschikt mag worden gemaakt aan de daaraan verbonden kosten. Geadviseerd wordt niet de bestuursrechter te belasten met deze fiscale aangelegenheid, maar het aantal zittingen van de Raad van Beroep in Belastingzaken te verhogen.

Daarnaast zal door de Raad van Beroep frequenter bijeen te laten komen sneller uitspraak worden gedaan in alle andere zaken die bij de Raad van Beroep in Belastingzaken aanhangig worden gemaakt.

De SER ziet in het aanwijzen van een specifieke fiscale bestuursrechter bij het Gerecht in eerste aanleg een alternatieve oplossing indien het frequenter bijeen laten komen van de Raad van Beroep in Belastingzaken onhaalbaar is.

3.3 Wijziging van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting (P.B. 2002, no. 63)

De Landsverordening op de Inkomstenbelasting wordt op de volgende onderdelen gewijzigd door een:

- aanpassing van de inkomensschijven en belastingtarieven;
- invoering van bijzondere tarieven voor de inkeerregeling;
- aanpassing van de belastingverordening in verband met vervallen van de opcenten;
- verhoging van de basiskorting en diverse toeslagen.

Ad a. Aanpassing van de inkomensschijven en belastingtarieven

Op pagina 3 van de memorie van toelichting wordt aangegeven dat het algemene doel van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 is, dat er in de belastingopbrengsten een verschuiving plaatsvindt van directe belastingen naar indirecte belastingen. Voor particulieren wordt in artikel II, onderdeel A, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 een verlichting van de directe belastingen gerealiseerd door de tarieven van de inkomsten- en loonbelasting te verlagen onder verlenging van de tariefschijven.

Tabel 1: Belastingtabel 2011³

	Inkomen groter dan of gelijk aan	Maar kleiner dan	Belasting	Tarief in % exclusief opcenten	Tarief in % inclusief 30% opcenten
I	0	27.374	0	10	13
II	27.374	41.062	3.558,67	16	20,8
III	41.062	57.030	6.405,58	21	27,3
IV	57.030	85.544	10.764,86	27	35,1
V	85.544	120.902	20.773,19	32	41,6
VI	120.902		35.482,11	38	49,4

Tabel 2: Voorgestelde belastingtabel⁴

	Inkomen groter dan of gelijk aan	Maar kleiner dan	Belasting	Tarief in %
I	0	27.200	0	12
II	27.200	41.000	3.264	20
III	41.000	57.000	6.024	27
IV	57.000	85.600	10.344	33
V	85.600	121.000	19.782	40
VI	121.000		33.924	49

Met de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 zijn de eilandelijke opcenten afgeschaft. Op Curaçao bedragen de eilandelijke opcenten 30%. Volledige afschaffing van de opcenten zou daardoor resulteren in een tarief van 10 % voor de eerste belastingschijf (I). Naar het blijkt uit de tarieven opgenomen in tabel 1 en de voorgestelde belastingtabel (tabel 2), zoals deze is opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, zijn de eilandelijke opcenten deels geïncorporeerd in het voorgestelde belasting tarief.

³ Bron: Website belastingdienst Curacao.

⁴ Artikel II, onderdeel A, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011

In de memorie van toelichting wordt niet aangegeven hoe de nieuwe inkomstenbelastingtarieven tot stand zijn gekomen. Hierdoor is onduidelijk waarom het tarief in de eerste drie schijven met maximaal 1 procentpunt is verlaagd, terwijl het tarief voor de belastingschijven IV en V met 2,1 procentpunt respectievelijk met 1,6 procentpunt is verlaagd.

De SER constateert, uit een vergelijking van de huidige belastingschijven (tabel 1) met de voorgestelde belastingschijven (tabel 2), geen noemenswaardige verlenging van de belastingschijven. Er lijkt eerder sprake van een afronding van de belastingschijven. Bovendien blijkt uit de vergelijking van beide belastingtabellen dat de eerste inkomstenbelastingsschijf wordt verkort van Naf. 27.374,- naar Naf. 27.200,-. Door de verkorting van de eerste inkomstenbelastingsschijf moeten belastingplichtigen met een relatief laag inkomen eerder het hogere inkomstenbelastingtarief van de tweede schijf gaan betalen, wat een lastenverzwaring inhoudt.

De SER adviseert de ratio achter de in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 voorgestelde aanpassing van de marginale inkomstenbelastingtarieven en de belastingschijven in de memorie van toelichting te verduidelijken.

De regering geeft aan met de verlaging van de inkomsten- en loonbelasting, naast een lastenverlichting voor de inwoners van Curaçao, ook een verbetering van de concurrentiepositie van Curaçao in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk te beogen. De regering stelt in de memorie van toelichting dat door een verbetering van het investeringsklimaat het voor investeerders aantrekkelijker wordt zich op Curaçao te vestigen.⁵

De belastingwetgeving op de BES eilanden hanteert, voor de inkomstenbelasting tot een belastbaar inkomen van US\$ 250.000,-, een tarief van 30,4% en een tarief van 35,4% voor het meerdere. Het percentage van 30,4% is inclusief de premies voor de sociale zekerheid. Door het hanteren van een belastingvrije voet van US\$ 9.750,- valt het effectieve belastingpercentage, het percentage dat daadwerkelijk aan belasting wordt betaald, met name voor de lagere inkomens aanzienlijk lager uit.

De belastingtabel van Aruba heeft een groter aantal schijven en twee verschillende tariefgroepen, hetgeen een vergelijking bemoeilijkt. Daarnaast kent Aruba een belastingvrij bedrag van maximaal Afl. 20.252 per jaar.

Tegenover de belastingvrije voet zoals die op Aruba en op de BES eilanden wordt gehanteerd, staat voor Curaçao een basiskorting, welke op de te betalen inkomsten belasting in mindering wordt gebracht. In het nieuwe belastingplan wordt de basiskorting verhoogd van Naf. 1385,- (exclusief opcenten, Naf. 1801,- inclusief 30% opcenten) naar Naf. 1853,-.

De SER is door tijdgebrek niet in staat geweest na te gaan of St. Maarten voornemens is haar belastingstelsel op korte termijn te herzien. In verband met de ambitie van de regering de concurrentiepositie van Curaçao ten opzichte van de overige landen binnen het Koninkrijk te verbeteren, is de SER van mening dat een vergelijking met St. Maarten zeer relevant is.

Onderstaande tabel 3 geeft een vergelijking van het effectieve belastingpercentage voor Aruba, de BES-eilanden en Curaçao. Het effectieve belastingpercentage is berekend voor de inkomens op het einde van de belastingschijven zoals voorgesteld in onderhavige ontwerp-landsverordening.

⁵ Memorie van toelichting, pag. 2

Tabel 3: Vergelijking effectieve belastingpercentages inkomstenbelasting Aruba, BES & Curaçao

Inkomen		Aruba ⁶		BES-eilanden	Curaçao
		Effectief belastingpercentage inkomstenbelasting (tariefgroep 1)	Effectief belastingpercentage inkomstenbelasting (tariefgroep 2)	Effectief belastingpercentage inkomstenbelasting ⁷	Effectief belastingpercentage inkomstenbelasting (Nieuw belastingplan)
I	27.200	1,8%	1,9%	10,9%	5,2%
II	41.000	4,8%	5,1%	17,5%	10,2%
III	57.000	8,0%	8,4%	21,1%	14,9%
IV	85.600	13,7%	14,5%	24,2%	20,9%
V	121.000	20,2%	21,3%	26,0%	26,5%

Aruba hanteert een toptarief (tabelinkomens boven Afl. 295.956,-) van 55,85% voor tariefgroep 1 respectievelijk 58,95% voor tariefgroep 2. Het tarief in de hoogste schijf is in de onderhavige ontwerp-landsverordening voor Curaçao bepaald op 49% voor inkomens boven de Naf. 121.000,-

In de memorie van toelichting wordt de verwachting uitgesproken dat de wijzigingen in de Landsverordening Inkomstenbelasting zullen leiden tot een verbetering van het investeringsklimaat voor (buitenlandse) investeerders.

Uit bovenstaande vergelijking van de effectieve belastingpercentages inkomstenbelasting van Aruba, de BES-eilanden en Curaçao blijkt niet dat de in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 opgenomen wijzigingen leiden tot een aanzienlijke verbetering van de concurrentiepositie van Curaçao ten opzichte van de overige landen in het koninkrijk.

De effecten van de in de onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen aanpassingen van de Landsverordening Inkomstenbelasting, zoals bijvoorbeeld een geleidelijke toename in de directe buitenlandse investeringen en/of een toename van de werkgelegenheid, worden echter nergens in de memorie van toelichting geconcretiseerd en gekwantificeerd.

Het effect op de concurrentiepositie zijn door het Ministerie van Economische Ontwikkeling berekend met het model Curalyse. Uit de berekeningen blijkt dat het besteedbare inkomen toeneemt en per saldo de koopkracht wordt vergroot. De gestegen koopkracht resulteert via in de toename van de particuliere consumptie van lokaal geproduceerde goederen tot een toename van de werkgelegenheid. Bedrijven zullen extra gaan produceren om aan de vraag te kunnen voldoen. De werkgelegenheid bij bedrijven neemt daardoor toe en de werkloosheid daalt dientengevolge. Een groot deel van de consumptiegoederen wordt echter geïmporteerd. Daardoor betekent een toename van de particuliere consumptie ook een stijging van het importvolume. De stijging van het importvolume beïnvloedt de betalingsbalans negatief.

Het effect van de bestedingsimpuls als gevolg van de toename van het besteedbaar inkomen en de koopkrachtverbetering zijn divers en niet uitsluitend positief voor de concurrentiepositie van Curaçao.

De SER adviseert de regering de nodige aandacht te besteden aan de lange termijn economische effecten van de voorgestelde belastingvoorzieningen.

⁶ Bron: Website belastingdienst Aruba

⁷ inclusief de premies voor de sociale zekerheid

De financiële implicaties van de aanpassing van de tarieven inkomsten- en loonbelasting wordt in de memorie van toelichting geraamd op een inkomstenderving van Naf. 24,2 miljoen.

De SER constateert dat uit de memorie van toelichting niet blijkt hoe de geraamde inkomstenderving van Naf. 24,2 miljoen tot stand is gekomen en welke veronderstellingen hieraan ten grondslag hebben gelegen. De interpretatie van het geraamde bedrag is hierdoor nagenoeg onmogelijk.

Geadviseerd wordt nader inzicht te verschaffen in de raming van de financiële gevolgen als gevolg van de voorgestelde wijzigingen.

De effecten van de verlaging van de inkomstenbelasting zijn overigens in de overzichtstabel op pagina 4 van de memorie van toelichting voor de zelfstandige zonder personeel (ZZP'er) onjuist verwerkt. Alleen in de eerste kolom (bij een inkomen kleiner dan Naf. 6000,--) is rekening gehouden met de inflatoire werking van de voorgestelde maatregelen. In de overige kolommen zijn de reële effecten gelijk aan de nominale effecten. In de overige kolommen had eveneens een inflatie van 0,5% moeten worden verdisconteerd.

Ad b. Invoering bijzondere tarieven inkeerregeling

De SER heeft op 25 juni 2010 geadviseerd op de initiatief ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) en de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (P.B. 2002, no. 63) gericht op een aanpassing van de inkeerregeling. De initiatief ontwerp-landsverordening beoogde het gebruik van de inkeerregeling te bevorderen door het verlengen van de betalingstermijn van belastingaanslagen tot vier maanden, een verlaging van de verzuimboete van 15% tot 5% tot een maximum van Naf. 5.000,00, een beperking van de navorderingstermijn van 15 jaar tot vijf jaar en het toepassen van een belastingtarief van 10% inclusief opcenten in plaats van maximaal 49%.

Deze initiatief ontwerp-landsverordening gaf de Minister van Financiën daarnaast de bevoegdheid de termijn van voorgestelde maatregelen telkens met een jaar te verlengen.

De SER heeft aangegeven niet positief te kunnen adviseren betreffende het doen vaststellen van de initiatief ontwerp-landsverordening. De bezwaren van de SER waren met name de gebrekkige financiële onderbouwing van de initiatief-ontwerp-landsverordening en de verlengingsmogelijkheid door de Minister.

In het onderhavige voorstel zijn ten opzichte van de initiatief ontwerp-landsverordening de tarieven en de looptijd van de inkeerregeling aangepast. Thans wordt voorgesteld de looptijd te beperken tot 1 jaar zonder mogelijkheid tot verlenging door de Minister. Nieuw is het voorstel om het te betalen tarief afhankelijk te maken van het moment waarop men gedurende de looptijd van de inkeerregeling tot inkeer komt. Gedurende de eerste 6 maanden bedraagt het tarief 10%, de volgende drie maanden 20% en de laatste 3 maanden 25%.

De SER constateert dat de financiële onderbouwing wederom summier is. De SER verwijst inzake de inkeerregeling naar hetgeen in onderhavig advies reeds is opgemerkt ten aanzien van de wijzigingen van de Algemene landsverordening Landsbelastingen gericht op de introductie van de inkeerregeling.

Ad c. Aanpassingen belastingverordening in verband met vervallen van de opcenten

Artikel IX van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 bewerkstelligt dat de eilandsverordening regelende de heffing van opcenten in de inkomstenbelasting komt te vervallen. De opcenten werden vóór de staatkundige herstructurering op 10 oktober 2010 geheven door en ten behoeve van de voormalige eilandgebieden.

De bepalingen van de Landsverordening inkomstenbelasting waarin naar opcenten gerefereerd wordt, worden met de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aangepast.

Tabel 4: Overzichtstabel belastingtarieven en opcenten^a.

Schijven	tarief 2011 (excl opcenten)	tarief 2011 (incl opcenten)	Voorgesteld tarief Belastingvoorzieningen 2011
I	10%	13%	12%
II	16%	20,8%	20%
III	21%	27,3%	27%
IV	27%	35,1%	33%
V	32%	41,6%	40%
VI	38%	49,4%	49%

Het tarief voor de inkomstenbelasting in de laagste schijf bedraagt *exclusief* opcenten 10% van het belastbaar inkomen en *inclusief* opcenten 13%. Het in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 voorgestelde tarief bedraagt 12% van het belastbaar inkomen.

De SER heeft tijdens de op 18 maart 2011 ontvangen mondelinge toelichting begrepen dat de eilandelijke opcenten in het voorgestelde inkomstenbelastingtarief zijn geïncorporeerd in verband met het kunnen realiseren van een sluitende begroting voor Land Curaçao.

De SER adviseert de regering om expliciet aan te geven dat de opcenten op de inkomstenbelasting geheven door en ten behoeve van het voormalige Eilandgebied Curaçao nu worden geïncorporeerd in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 voorgestelde tarieven voor de inkomsten belasting en waarop deze incorporatie plaatsvindt.

Ad d. Verhoging basiskorting en diverse toeslagen

Onderdeel B van artikel II van de ontwerp-landsverordening verhoogt de basiskorting met Naf. 468,- van Naf. 1.385,-, exclusief opcenten, naar Naf. 1853,-, inclusief opcenten. Er is dus sprake van een verhoging met 33,8%. Het effect van een hogere basiskorting is dat alle belastingplichtigen minder belasting hoeven af dragen en het besteedbaar inkomen toeneemt.

In werkelijkheid valt deze verhoging veel lager uit, omdat ook over de basiskorting eilandelijke opcenten werden berekend. In de praktijk bedraagt de huidige basiskorting daardoor Naf. 1801,-. De feitelijke verhoging is daardoor slechts Naf. 52,- (2,8%)

Ouderen, alleenverdieners en ouders zien door de stijging van de hun toekomstige toeslag hun besteedbaar inkomen stijgen.

De alleenverdienertoeslag wordt verhoogd van Naf. 925,- naar Naf. 1.238,- (verschil Naf. 313,-). In het bedrag van Naf. 1.238,- worden eveneens de 30% eilandelijke opcenten geïncorporeerd waardoor de feitelijke verhoging lager uitvalt en het inkomenseffect kleiner is.

De bedragen opgenomen in de bepaling over de ouderentoeslag worden verhoogd van Naf. 698,- naar Naf. 925,- respectievelijk van Naf. 350,- naar Naf. 464,-.

Tabel 5 geeft een overzicht van de verhoging van de kindertoeslag voor de verschillende categorieën.

^a Bron: Website belastingdienst Curaçao.

Tabel 5: Overzicht toeslagen en kortingen (bedragen in NAf.)

		2011 Exclusief opcenten	2011 Inclusief 30% opcenten	Ontwerp- landsverordening Exclusief opcenten	Ontwerp- landsverordening Inclusief 30% opcenten
Basisaftrek		1,385	1,801	1,425	1,853
Alleenverdienertoeslag		925	1,203	952	1,238
Kindertoeslag	I	493	641	507	659
	II	246	320	253	329
	III	63	82	65	85
	IV	50	65	51	66
Ouderentoeslag		698	907	718	933
Idem		350	455	360	468

In de memorie van toelichting wordt echter noch in het algemene deel noch in de artikelsgewijze toelichting een nadere inhoudelijke toelichting gegeven inzake wat de regering met de verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen beoogt. Daarnaast ontbreekt een overzicht van de financiële gevolgen van deze verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen in het overzicht van de budgettaire gevolgen.

De SER adviseert de regering om in de memorie van toelichting een nadere toelichting op te nemen inzake de verhoging van de basiskorting en de diverse toeslagen en tevens een overzicht te geven van de financiële gevolgen van zowel de voorgestelde verhoging van de basiskorting als de verhoging van de diverse toeslagen.

3.4 Wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting (P.B. 2002, no. 54)

De landsverordening op de winstbelasting wordt op de volgende punten gewijzigd:

- a. verlaging van het winstbelastingtarief; en
- b. invoering van de optieregeling belaste SPF en trust.

Ad a. Verlaging winstbelastingtarief

De verlaging van de winstbelasting maakt deel uit van de ambitie van de regering een verschuiving te bewerkstelligen van directe naar indirecte belastingen en verbetering van de concurrentiepositie. In dit verband stelt de regering voor het winstbelastingtarief te verlagen van 30% naar 27,5%.

In artikel IX van de onderhavige ontwerp-landsverordening is een bepaling opgenomen waardoor de eilandelijke opcenten komen te vervallen. Het vervallen van de eilandelijke opcenten heeft als gevolg dat de werkelijke verlaging van het winstbelastingtarief 7 procentpunten bedraagt, namelijk van 34,5% naar 27,5%.

In de memorie van toelichting wordt niet toegelicht hoe de regering de hoogte van de verlaging tot 27,5% voor de winstbelasting heeft bepaald.

De SER adviseert de keuze voor een winstbelastingtarief van 27,5 % te voorzien van de noodzakelijke argumentatie. Deze toelichting is onder andere van belang voor de onderbouwing van de keuze van de regering om in het geval van de winstbelasting de opcenten wel volledig te laten vervallen en inzake de inkomstenbelasting deze te incorporeren in het voorgestelde inkomstenbelastingtarief.

Effecten winstbelasting op de economie

De verlaging van de winstbelasting is, volgens de regering, er op gericht de concurrentiepositie van Curaçao zowel in de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk te verbeteren. De regering geeft aan dat met de verlaging van het winstbelastingtarief wordt aangesloten bij een tendens in het Caribisch gebied. In de memorie van toelichting⁹ geeft de regering aan dat Aruba haar winstbelastingtarief heeft verlaagd van 35% naar 28% en Barbados van 40% naar 25%. Op de BES-eilanden is de winstbelasting volledig komen te vervallen.

De regering stelt in de memorie van toelichting dat door een verbetering van het investeringsklimaat, als gevolg van een lager winstbelastingtarief, het voor investeerders aantrekkelijker wordt zich op Curaçao te vestigen.

Behalve dat het Curaçaose bedrijfsleven direct profiteert van het lagere winstbelastingtarief, profiteert het Curaçaose bedrijfsleven daardoor mogelijk ook indirect van de verlaging van de winstbelasting. Indien de belastingverlaging, zoals de economische theorie veronderstelt, daadwerkelijk leidt tot vestiging van buitenlandse investeerders op Curaçao dan leidt deze toestroom van bedrijven mogelijk eveneens tot een omzetgroei voor de reeds op Curaçao gevestigde ondernemingen. De omzetgroei van het Curaçaose bedrijfsleven vertaalt zich in een stijging van het Bruto Binnenlands Product. Daarnaast zal er ook een positief werkgelegenheidseffect uitgaan van de vestiging van nieuwe bedrijven op Curaçao.

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt aangegeven wat de te verwachten effecten op de economie zijn in het geval van een verlaging van het winstbelastingtarief.

Bij het aantrekken van directe buitenlandse investeringen is het winstbelastingtarief slechts één van de vele factoren die een buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich eventueel op Curaçao te vestigen. Bij de keuze van een vestigingsplaats worden door een onderneming diverse zogenoemde vestigingsplaatsfactoren tegen elkaar afgewogen. Cruciale vestigingsplaatsfactoren zijn,

⁹ Memorie van toelichting, pag. 1.

de bereikbaarheid c.q. de aanwezige infrastructuur, aanwezigheid van voldoende goed gekwalificeerde arbeidskrachten en de totale belasting- en premiedruk.

Indien Curaçao zijn concurrentiepositie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao ook concurrerend moeten zijn op onder andere het gebied van de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

Naast het fiscale klimaat dient eveneens de nodige aandacht te worden besteed aan de overige vestigingsplaatfactoren, temeer omdat de bevolking van Curaçao tevens baat heeft bij maatregelen ter stimulering van het opleidingsniveau en verbetering van de infrastructuur.

Uit de doorrekening van het Belastingplan 2011-2014, door het Ministerie van Economische Ontwikkeling door middel van het Curalyse-model, zoals opgenomen in bijlage 2 van het Belastingplan 2011-2014, valt af te leiden dat door het pakket van maatregelen per saldo de concurrentiepositie van Curaçao verslechtert, hetgeen de betalingsbalanspositie verslechtert.

De SER adviseert de regering eveneens de nodige aandacht te besteden aan de overige vestigingsplaatsfactoren

De budgettaire gevolgen van de verlaging van het winstbelastingtarief zijn in de memorie van toelichting bepaald op een vermindering van de belastinginkomsten met Naf. 21,2 miljoen.

Het Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer komt op pagina 1 van zijn advies gedateerd 30 januari 2011, tot een belastingderving als direct gevolg van de daling van het winstbelastingtarief van Naf. 28,7 miljoen. Deze daling van de belasting inkomsten is groter dan de door de regering ingeschatte derving in de inkomsten uit de winstbelasting van Naf. 21,2 miljoen.

Uit de memorie van toelichting blijkt niet hoe de hoogte van de belastinginkomstenderving is bepaald en welke veronderstellingen hieraan ten grondslag liggen. De betrouwbaarheid van het geraamde bedrag en de kans op mogelijke financiële tegenvallers is hierdoor voor de SER moeilijk te beoordelen.

De SER adviseert nader inzicht te verschaffen in de raming van de budgettaire aspecten als gevolg van de verlaging van het winstbelastingtarief naar 27,5%. Hierbij dient eveneens te worden ingegaan op de oorzaken van verschillen tussen de ramingen van de diverse overheidsdiensten.

Ad b. Invoering optieregeling belaste SPF en trust

In artikel III, onderdelen A tot en met D, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 wordt de mogelijkheid gecreëerd om een Stichting Particulier Fonds (SPF) en in de toekomst de trust aan te merken als zelfstandig belaste entiteit. Het voorstel houdt in om over de reguliere inkomsten en de vermogensinkomsten van een doelvermogen, zoals de SPF en trust, een effectieve belasting te heffen van 10%.

Indien een SPF of een trust, volgens de fiscale regelgeving, winst haalt uit de uitoefening van een bedrijf, wordt deze winst belast tegen het reguliere tarief van de winstbelasting.

Voor de SER is niet duidelijk waarom de vrijstelling voor de winst van een SPF komt te vervallen en wat de toegevoegde waarde is van de mogelijkheid een SPF of een trust aan te laten merken als een zelfstandig belaste entiteit. Tijdens de op 18 maart 2011 door de SER ontvangen toelichting is aangegeven dat de introductie van de optieregeling belaste SPF en trust rechtstreeks verband houdt met de wijziging van de Successiewet in Nederland. De aanpassing van de Nederlandse Successiewet heeft tot gevolg dat het fiscale voordeel van een SPF voor Nederlandse belastingplichtigen zou komen te vervallen. Door nu mogelijk te maken dat de SPF en een trust als een

zelfstandig belaste entiteit kunnen worden aangemerkt en deze te belasten met een effectief tarief van 10%, wordt voorkomen dat het in een SPF of trust ondergebrachte vermogen door de Nederlandse belastingdienst tot het privévermogen van de Nederlandse belastingplichtige wordt gerekend. Door de introductie van de optieregeling belaste SPF en trust blijven de fiscale voordelen van de SPF en trust voor de Nederlandse belastingplichtigen behouden.

De SER adviseert de regering om de uitleg zoals gegeven tijdens de door de SER ontvangen toelichting op te nemen in de memorie van toelichting.

3.5 Wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting (P.B. 1999, no. 43)

De Landsverordening op de omzetbelasting wordt op de volgende punten gewijzigd:

- a. verhoging van de omzetbelastingtarief van 5% naar 6%;
- b. aanpassing van de plaats van dienst bij buitenlandse dienstverleners en verleggingsregeling;
- c. uitbreiding van het ondernemersbegrip, mede in verband met verhuur tweede woning;
- d. vrijstelling van verhuur aan particulieren van voor permanente bewoning ingerichte, bestemde en gebruikte onroerende zaken;
- e. inperking van kleine ondernemersregeling
- f. herstellen van het tijdvak kalendermaand
- g. invoering van het tijdvak kalenderjaar bij exploitatie vermogensbestanddelen.

Ad a. Verhoging omzetbelastingtarief

De verhoging van het omzetbelastingtarief van 5% naar 6% opgenomen in artikel IV, onderdeel C van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 dient als de belangrijkste compenserende maatregel voor de regering met betrekking tot het op peil houden van de overheidsfinanciën en het realiseren van een sluitende begroting. De extra belastinginkomsten als gevolg van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting dienen de daling van de belastinginkomsten als gevolg van de verlaging van de loon- en inkomstenbelasting en de winstbelasting op te vangen. De regering stelt op pagina 8 van de memorie van toelichting dat door de verhoging van de omzetbelasting een ieder meer zal bijdragen aan de financiering van de gezamenlijke lasten. Dit impliceert dat ook degenen die niet of weinig bijdragen via de inkomsten- of winstbelasting, via de omzetbelasting wel meer gaan bijdragen.

In de memorie van toelichting wordt in de artikelsgewijze toelichting met betrekking tot de verhoging van het tarief van de omzetbelasting van 5% naar 6% gesteld dat deze wijziging voor zich spreekt en geen nadere toelichting behoeft.¹⁰

Door de verhoging van de omzetbelasting worden de producten voor iedereen duurder, ook de primaire levensbehoeften. Het effect dat een verhoging van het omzetbelastingtarief heeft op de consumentenprijzen wordt bovendien nog versterkt doordat Curaçao een cascdestelsel voor de omzetbelasting kent.

Het cascade-stelsel houdt in dat omzetbelasting wordt geheven over iedere schakel in de productieketen. Het volledige bedrag aan omzetbelasting wordt betaald over grondstoffen, halffabricaten en eindproducten. Dit in tegenstelling tot een belasting toegevoegde waarde stelsel (btw-stelsel), waarbij alleen belasting verschuldigd is over de waardevermeerdering die optreedt als gevolg van de uitgevoerde bewerkingen in een bepaalde schakel van de productieketen. Het omzetbelastingpercentage in een cascade-stelsel is relatief laag vergeleken met een btw-stelsel, echter door cumulatie van de omzetbelasting over iedere schijf kan het aandeel belastingen in de prijs die de consument betaalt hoger zijn dan in een btw-stelsel. Een cascdestelsel houdt in dat over iedere stap in het productieproces het volledige bedrag aan omzetbelasting moet worden betaald. Hierdoor betaalt de consument op Curaçao uiteindelijk gemiddeld 1,5 keer het omzetbelastingtarief.

De verhoging van de omzetbelasting heeft daardoor aanzienlijke gevolgen voor de koopkracht van de gehele bevolking van Curaçao, maar de effecten zijn het grootst voor juist degenen met een laag inkomen.

¹⁰ Memorie van toelichting, pagina 23, Onderdelen C en I

Koopkrachteffect

De SER is van mening dat de regering niet kan volstaan met de opvatting dat deze aanpassing van het omzetbelastingtarief geen nadere toelichting behoeft. Een wijziging van het percentage van de omzetbelasting dient, volgens de SER, vanwege de gevolgen voor de samenleving te allen tijde uitgebreid gemotiveerd te worden.

De SER acht het van het grootste belang dat hierbij door middel van zogenoemde koopkrachtplaatjes de effecten van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting op de koopkracht van de verschillende lagen van de bevolking inzichtelijk wordt gemaakt.

De SER heeft 3 verschillende koopkrachtberekeningen aangetroffen, te weten het koopkrachtplaatje opgenomen op pagina 4 van de memorie van toelichting, het koopkrachtplaatje van het Ministerie van Financiën, zoals opgenomen in het advies van 30 januari 2011 en het koopkrachtplaatje van het Ministerie van Economische Ontwikkeling, zoals opgenomen in bijlage 2 van het Belastingplan 2011-2014.

Deze koopkrachtplaatjes geven geen eenduidig beeld van het effect van het tarief van de omzetbelasting van 5% naar 6% voor wat betreft de koopkracht. Hierdoor wordt niet duidelijk in welke mate de koopkracht van de consument wordt aangetast. Indien voor de consument compenserende maatregelen genomen moeten worden is van belang dat nauwkeurig bekend is wat de koopkrachtdaling is.

De SER adviseert de regering in de communicatie en voorlichting over de verhoging van de omzetbelasting naar de bevolking toe de mogelijkheid te bieden om op individuele basis koopkrachtberekeningen mogelijk te maken, waarbij het geheel aan compenserende maatregelen wordt meegenomen.

De keuze voor de verhoging met 1 procentpunt wordt niet nader gemotiveerd. Het is hierdoor onduidelijk welke argumenten en overwegingen van de regering hieraan ten grondslag hebben gelegen.

De SER adviseert de regering de voorgestelde verhoging van het tarief van de omzetbelasting nader te motiveren. Voor de SER is het niet duidelijk of iedereen er bij de invoering van het volledig pakket aan maatregelen zoals opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen in koopkracht op vooruit gaat.

Uit het advies van het Ministerie van Financiën gedateerd 30 januari 2011 blijkt dat de verhoging van het omzetbelastingtarief de indirecte lastendruk voor de lagere inkomensgroepen het sterkst beïnvloedt. De lagere inkomensgroepen besteden over het algemeen een grootdeel hun vrij besteedbare inkomen te besteden aan eerste levensbehoeften, met name voeding.

De SER geeft de regering daarom in overweging om het pakket aan eerste levensbehoeften zoals opgenomen in de Prijzenverordening 1961 (P.B. 1961, no. 117, zoals gewijzigd) uit te breiden en dit pakket vrij te stellen van belastingen. De levensmiddelen opgenomen in de prijzenverordening 1961 zijn Suiker, Babyvoeding, Koffie, Maïsmeel, Margarine, Melk in blik, Melkpoeder, Gezouten vis, Rijst, Roomboter, Spijsolie, Thee en Gezouten vlees

Het pakket aan eerste levensbehoeften dient ten behoeve van de vrijstelling van de diverse belastingen tevens uitgebreid te worden met o.a. groente en fruit, eieren, vers vlees (incl. gevogelte) en de sanitaire producten.

De SER meent dat deze maatregel de nadelige effecten van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting op de koopkracht van de lagere inkomensgroepen verder kan mitigeren.

De SER constateert tevens dat naast de koopkrachteffecten, er andere sociaal-economische effecten zijn als gevolg van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting. Het model Curalyse laat bijvoorbeeld zien dat de stijging in omzetbelasting resulteert in een stijging het prijsniveau. Door het hogere prijsniveau stijgen ook de productie- en exportprijzen. Een stijging van de exportprijzen heeft een

verslechtering van de concurrentiepositie tot gevolg die tot een verslechtering van de betalingsbalans zal leiden.

Belastingverschuiving

De SER constateert dat de regering op pagina 8 van de memorie van toelichting expliciet aangeeft dat er geen verdere verhoging van de omzetbelasting op basis van het huidige cascadestelsel zal volgen.

Het is voor de SER onduidelijk hoe deze toezegging van de regering zich verhoudt tot de ambitie een verdere verschuiving van directe belastingen naar indirecte belastingen te realiseren. De regering heeft op pagina 3 van de memorie van toelichting immers aangegeven dat voorstellen opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 gezien moeten worden als een eerste stap in het traject van een verschuiving van directe belastingen naar indirecte belastingen.¹¹

In het Belastingplan 2011-2014 wordt nergens aangegeven hoe de verschuivingen van directe naar indirecte belastingen zich verder zal ontwikkelen.

Budgettaire gevolgen

De opbrengststijging als gevolg van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting wordt in de memorie van toelichting voor 2011 geraamd op Naf. 41,3 miljoen.

De SER constateert dat uit de memorie van toelichting niet blijkt hoe dit bedrag tot stand is gekomen en welke veronderstellingen hieraan ten grondslag hebben gelegen. De betrouwbaarheid van het geraamde bedrag en de kans op mogelijke financiële tegenvallers is hierdoor moeilijk te beoordelen.

De SER adviseert de regering om nader inzicht te verschaffen in de financiële aspecten als gevolg van de wijzigingen in de Landsverordening omzetbelasting 1999.

De SER is van oordeel dat de verschuiving van directe naar indirecte belastingen voor de overheid slechts budgetneutraal kan plaatsvinden, indien het nalevinggedrag bij de betaling en afdracht van de indirecte belasting afdoende is. Indien dit niet het geval is, bestaat het risico dat de werkelijke inkomsten achterblijven bij de begrote inkomsten. De overheid kan hierdoor geconfronteerd worden met financiële tegenvallers en dus een begrotingstekort.

De in artikel I, onderdeel E, van de onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen bepaling, die het mogelijk maakt een kassaregistratiesysteem verplicht te stellen voor administratieplichtigen die goederen leveren of diensten verrichten tegen een vergoeding in contanten, doet vermoeden dat de naleving van de aan ondernemers c.q. winkeliers opgelegde verplichtingen te wensen overlaat.

De SER adviseert de regering dan ook naast de technische oplossing van het verplicht stellen van een elektronisch kassaregistratiesysteem eveneens te voorzien in een verhoogde controle op de naleving van de Landsverordening omzetbelasting 1999.

Ad. b tot en met e.

Op 18 maart 2011 heeft de SER advies uitgebracht inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210).

De SER heeft in zijn advies van 18 maart 2011 geen bezwaren geuit met betrekking tot de voorstellen inzake de aanpassing van de plaats van dienst bij buitenlandse dienstverleners bewerkstelligen en de bijbehorende verleggingsregeling. Ten aanzien van de van verhuur aan particulieren van voor permanente bewoning ingerichte, bestemde en gebruikte onroerende zaken heeft de SER geconstateerd dat onvoldoende inzicht werd gegeven in de financiële gevolgen.

¹¹ memorie van toelichting, pagina 3.

De SER heeft concluderend aan de regering geadviseerd om de in de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening omzetbelasting 1999 opgenomen vrijstellingen nader te motiveren en uit te werken met dien verstande dat de te verwachten effecten op economisch gebied met name voor de werkgelegenheid, nader verduidelijkt dienen te worden.

3.6 Wijziging van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine (P.B. 1932, no. 107)

In Artikel VI van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 wijzigt de hoogte van de accijns opgenomen in artikel 1 van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine. De accijns op benzine wordt verlaagd van Naf. 63,-- naar Naf. 47,25 per hectoliter.

Indien alle overige facetten, zoals o.a. de prijs die de raffinaderij vraagt voor benzine, ongewijzigd blijven betekent dit een verlaging van de benzineprijs voor de consument met Naf. 0,158 per liter (7,8%) van Naf. 2,017 naar Naf. 1,860.

Uit de Census 2001 van het Centraal Bureau voor de Statistiek blijkt dat het autobezit en als afgeleide daarvan het brandstofgebruik niet evenwichtig over de bevolking is verdeeld. Curaçao kent een autobezit van 768 personenauto's per 1000 inwoners van 20 jaar en ouder. Het autobezit is volgens de Census 2001 het laagst in de westelijk gelegen rurale zones en de zones westelijk gelegen van het Schottegat.

De SER merkt op dat het met name personen zijn met een laag inkomen, die aangewezen zijn op het openbaar vervoer, die niet zullen profiteren van de verlaging van de accijns op benzine.

De SER constateert op pagina 25 van de memorie van toelichting dat iedere nadere inhoudelijke toelichting op onderhavig artikel ontbreekt.

Vanwege de maatschappelijke en financiële effecten van de verlaging van de accijns op benzine kan de regering in de memorie van toelichting niet volstaan met de opvatting dat deze aanpassing van het tarief van de omzetbelasting geen nadere toelichting behoeft.

De regering dient in de memorie van toelichting de verlaging van de accijns op benzine alsnog van een degelijke motivering te voorzien.

In de paragraaf met budgettaire gevolgen van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 op pagina 10 van de memorie van toelichting, wordt aangegeven dat de verlaging van de accijns op benzine voor de overheid een derving aan inkomsten uit accijnzen van Naf. 11,2 miljoen tot gevolg heeft.

Uit de memorie van toelichting blijkt niet hoe het bedrag van Naf. 11,2 miljoen tot stand is gekomen en welke veronderstellingen hieraan ten grondslag hebben gelegen. De betrouwbaarheid van het geraamde bedrag en de kans op mogelijke financiële tegenvallers is hierdoor moeilijk te beoordelen.

De SER adviseert de regering nader inzicht te verschaffen in de raming van de financiële aspecten als gevolg van de wijzigingen die de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aanbrengt in de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine.

Belastingverschuiving

Op pagina 3 van de memorie van toelichting is aangegeven dat de algemene doelstelling die met de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 wordt nagestreefd een zichtbare verschuiving van de directe naar de indirecte belastingen is. Een verlaging van de accijns op benzine, een indirecte belasting, strookt naar de mening van de SER niet met de algemene doelstelling die de regering beoogt met onderhavige ontwerp-landsverordening.

De SER geeft de regering in overweging in haar nadere toelichting eveneens in te gaan op de verlaging van de accijns op benzine in relatie tot de algemene doelstelling van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

Daarnaast wordt door het gebrek aan nadere toelichting niet duidelijk of de verlaging van de accijns op benzine onderdeel uitmaakt van het pakket aan maatregelen die het verlies aan koopkracht door de verhoging van de omzetbelasting voor de bevolking dienen te compenseren.

Indien de accijnsverlaging onderdeel uitmaakt van de maatregelen die het verlies aan koopkracht van de bevolking als gevolg van de stijging van de omzetbelasting beogen te compenseren, dan dient naar de mening van de SER bij de berekening van de koopkrachteffecten met de onevenwichtige verdeling van het autobezit rekening te worden gehouden.

Alternatieve Energie

In paragraaf 4.9 van het Regeerakkoord 2010-2014 heeft de regering aangegeven dat één van haar 9 prioritaire thema's, het stimuleren is van het gebruik van alternatieve energie teneinde een duurzame ontwikkeling te bevorderen. Een van de meest krachtige instrumenten om het gebruik van alternatieve energie te stimuleren is het prijsinstrument. De in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 voorgestelde verlaging van de accijns op benzine maakt benzine relatief goedkoper en stimuleert daarmee het gebruik van benzine als brandstof.

De SER vraagt zich af hoe de verlaging van de accijns op benzine zich verhoudt tot de in het regeerakkoord opgenomen ambitie van de regering om het gebruik van alternatieve schone energie te stimuleren.

3.7 Wijziging van de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (P.B. 1960, no. 83); en Wijziging van de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (P.B. 1965, no 194)

De Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (AOV) en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (AWW) worden beide op onderstaande punten aangepast:

- a. invoering premievoet met inkomensafhankelijke korting
- b. verhoging van de uitkering met 3% voor degenen die geen andere inkomsten genieten dan een ouderdomspensioen respectievelijk weduwen- of wezenpensioen; en.
- c. verhoging van de premiehoogte van Naf. 82.184,- naar Naf. 93.000,-

In de memorie van toelichting wordt op pagina 10 gesteld dat degene met de laagste inkomens weinig of geen voordeel hebben van de verlaging van de inkomsten- en loonbelasting. Dit maakt volgens de regering aanvullende maatregelen noodzakelijk om deze inkomensgroep te compenseren voor de verhoging van het omzetbelastingtarief.

Ad a. invoering premievoet met inkomensafhankelijke korting

De regering kiest ervoor de werkenden met een laag inkomen te compenseren voor de verhoging van het omzetbelastingtarief door een premievoet van Naf. 9340,- te introduceren waarop vervolgens een inkomensafhankelijke korting wordt toegepast van 33,8% van het inkomen.

Op pagina 25 van de memorie van toelichting stelt de regering dat de wijziging van de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering er op gericht is een 1% koopkrachtverbetering op het niveau van een bruto jaarinkomen van Naf. 18.000,- te realiseren.

Doordat de premiekorting inkomensafhankelijk is hebben alleen premieplichtigen met een inkomen tot Naf. 27.700,-¹² recht op vermindering van de premieafdracht. Personen met een inkomen groter dan Naf. 27.700,- hebben, volgens de regering, voldoende baat bij de verlaging van de inkomstenbelasting en hoeven dus geen nadelig koopkrachteffect te ondervinden van de verhoging van het omzetbelastingtarief.

Gelet op het feit dat de regering stelt dat met de introductie van de premievoet, gestreefd wordt naar behoud van koopkracht voor de lagere inkomensgroepen, geeft de SER de regering in overweging de premievoet jaarlijks te indexeren met de consumentenprijsindex. Door de premievoet te indexeren blijft het koopkrachtverhogende effect van de premievoet behouden. Indien de premievoet niet zou worden geïndexeerd zal het koopkrachtverhogende effect door de inflatie geleidelijk verminderen.

Ad b. Verhoging van de uitkeringen met 3%

In de artikelen VII, onderdeel A, en VIII, onderdeel A, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 wordt een wijziging van de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering respectievelijk de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering voorgesteld. De uitkering voor degene die uitsluitend een AOV-uitkering of een AWW-uitkering ontvangen wordt met 3% verhoogd. Uit het gestelde op pagina 10 blijkt dat de regering met de verhoging van de uitkeringen beoogt de uitkeringsgerechtigden te compenseren voor de verhoging van het tarief van de omzetbelasting.

¹² Naf. 9340 = 33,8% van 27.700. De inkomensafhankelijke korting is hiermee gelijk aan de premievoet waardoor een er een korting van Naf. 0,- resteert.

Op pagina 10 van de memorie van toelichting wordt door de regering gesteld dat "voor degenen die een inkomen genieten bestaande uit uitsluitend AOV, AWW of een sociale uitkering (algemene bijstand als bedoeld in de Eilandsverordening verlening bijstand Curaçao 2008), deze uitkeringen worden verhoogd met 3%". De regering geeft aan dat voor wat betreft de algemene bijstand, de regering conform artikel 14, derde lid, bij Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, de bijstandsnormen zal aanpassen.

De SER merkt op dat met het aangeboden pakket niet tevens het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, gericht op aanpassing van de bijstandsnormen is aangeboden. Het is hierdoor onduidelijk of in onderhavige landsverordening al rekening is gehouden met de financiële consequenties verbonden aan de verhoging van de sociale uitkering.

Het is nu onduidelijk wanneer degenen met alleen een sociale uitkering gecompenseerd zullen worden voor de gestegen kosten van levensonderhoud als gevolg van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting.

De SER adviseert de regering het landsbesluit, houdende algemene maatregelen, gericht op de aanpassing van de bijstandsnormen zo spoedig mogelijk te laten opstellen en conform de geëigende procedures, inclusief advisering door de SER, vast te doen stellen.

Degenen met slechts een uitkering, ontvangen een verhoging van hun uitkering met 3% ter compensatie van hun koopkrachtdaling. Het koopkrachteffect van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting op degenen met een laag inkomen is in de memorie van toelichting echter niet nader gespecificeerd en gekwantificeerd.

De SER kan hierdoor niet nagaan of de voorgestelde maatregelen afdoende zijn om het koopkrachtverlies te compenseren, dan wel of er sprake is van onder- of overcompensatie als gevolg van het totaal aan voorgestelde maatregelen.

De regering kiest ervoor om slechts voor uitkeringsgerechtigden die geen andere inkomsten hebben dan een AOV/AWW of een sociale uitkering ter compensatie van nadelige effecten van het hogere omzetbelastingtarief de uitkering met 3% te verhogen. In de memorie van toelichting wordt echter niet aangegeven hoe de regering in staat is te bepalen wie geen andere inkomsten heeft dan een AOV/AWW of een sociale uitkering.

De uitvoering van deze compenserende maatregel kan, indien de voor uitvoering noodzakelijke informatie niet reeds beschikbaar is, zeer complex zijn. Het risico bestaat dan ook dat bepaalde personen in deze kwetsbare groep niet tijdig gecompenseerd kunnen worden voor de stijging van het tarief van de omzetbelasting.

De SER vraagt zich af hoe de regering in staat is te bepalen welke personen geen andere inkomsten hebben dan een AOV/ AWW of een sociale uitkering.

Ad. c. verhoging van de premiehoogte van Naf. 82.184,-- naar Naf. 93.000,--

De AOV en de AWW worden gefinancierd door middel van een omslagstelsel. De uitgaven aan uitkeringen in een bepaald jaar worden opgebracht door de premie-inkomsten in hetzelfde jaar, waarbij incidentele discrepanties tussen de premie-opbrengsten en het totaal aan uitkeringen wordt opgevangen door een schommelfonds. De door de regering voorgestelde inkomensafhankelijke premiekorting heeft tot gevolg dat de premie-inkomsten structureel zullen dalen door de instelling van een premievrije voet, terwijl de uitgaven structureel stijgen door de uitkeringen met 3% te verhogen, en anderzijds de inkomsten zullen toenemen als gevolg van de verhoging van de premiehoogte.

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) is belast met de uitvoering van de sociale zekerheidswetgeving. De SVB zal, door de daling van de inkomsten en de hogere uitgaven als gevolg van de door de regering voorgestelde maatregelen, geconfronteerd worden met een tekort op de begroting.

De wijze van compensatie van het bij de SVB optredende tekort wordt in de memorie van toelichting niet aangegeven. Inzicht hierin is voor de beoordeling van de voorgestelde maatregelen noodzakelijk.

Artikel VII, onderdeel B, en Artikel VIII, onderdeel C, van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 verhogen de premieloongrens van Naf. 82.184,- naar Naf. 93.000,- in de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering respectievelijk de Landsverordening Algemene Weduwen- en Wezenverzekering. Een verhoging van de premieloongrens heeft tot gevolg dat er over een groter gedeelte van het inkomen AOV-premie c.q. AWW-premie dient te worden betaald met als gevolg een lastenverzwaring.

Effecten van de verhoging van premieloongrens

Het verhogen van de inkomensgrens is een financieringsmaatregel die de collectieve lastendruk voor de midden- en hoge inkomensgroepen verhoogt.

Er is bij de invoering van de AOV doelbewust gekozen voor het hanteren van een inkomensgrens waarboven geen AOV-premie wordt geheven, omdat door het hanteren van deze inkomensgrens wordt voorkomen dat er, ondanks het sociale karakter van de AOV, een te scheve verhouding ontstaat tussen de te betalen premie enerzijds en de te ontvangen uitkering anderzijds.¹³

De premie en de premieloongrens zijn over de jaren verhoogd om voldoende premie-inkomsten te kunnen blijven genereren en daarmee de financiering van het AOV-fonds te kunnen waarborgen. (Zie onderstaande tabel.) De koppeling tussen de te betalen premie en de te ontvangen baten zoals, volgens de memorie van toelichting, bij een verzekering gebruikelijk is, wordt door het verhogen van de premie en de premieloongrens steeds verder naar de achtergrond gedreven.

Tabel 6: Premie percentages AOV en Loongrens AOV/AWW

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Premie percentages							
AOV	10,0%	10,0%	10,0%	11,5%	13,0%	13,0%	13,0%
Werkgeversdeel	5,5%	5,5%	5,5%	6,25%	7,0%	7,0%	7,0%
Werknemersdeel	4,5%	4,5%	4,5%	5,25%	6,0%	6,0%	6,0%
Loongrens							
AOV/AWW p.j.	46.114	46.847	48.438	49.748	72.000	77.544	80.336

De SER constateert dat in de memorie van toelichting niet wordt ingegaan op de effecten van de verhoging van premieloongrens.

De SER constateert tevens dat uit de memorie van toelichting niet blijkt hoe deze bedragen tot stand zijn gekomen en welke veronderstellingen hieraan ten grondslag hebben gelegen. De betrouwbaarheid van het geraamde bedrag en de kans op mogelijke financiële tegenvallers is hierdoor moeilijk te beoordelen.

De regering dient nader inzicht te verschaffen in de raming van de financiële aspecten als gevolg van de wijzigingen die de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aanbrengt in de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering.

In het advies van de SVB inzake de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 geeft de SVB aan dat de kosten van de voorgestelde maatregelen op jaarbasis Naf. 4 miljoen bedragen.

Uit de memorie van toelichting blijkt niet hoe deze maatregelen worden gefinancierd.

¹³ Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering, memorie van toelichting, p. 3

De SVB stelt in zijn advies inzake de ontwerp-landsverordening belastingvoorziening 2011 voor de benodigde financiële middelen via de Dienst Werk en Inkomen (hierna DWI) van het Ministerie van Sociale Zaken aan de SVB beschikbaar te stellen. Het is voor de SER onduidelijk of het bedrag van Naf. 4 miljoen door DWI is begroot. De SER meent dat de effecten van een dergelijke overdracht van middelen via DWI aan de SVB op de (meerjaren-)begroting van de regering inzichtelijk moeten worden gemaakt.

4. Sociaal economische effecten

De maatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening hebben diverse sociaal-economische effecten, zoals bijvoorbeeld op de koopkracht van de burgers, een geleidelijke toename in de directe buitenlandse investeringen een toename van de werkgelegenheid, productie en betalingsbalansverslechtering. De omvang van de te verwachten sociaal economische effecten worden echter nergens in de memorie van toelichting geconcretiseerd en gekwantificeerd.

Hierdoor wordt de indruk gewekt dat de belastingherziening opgenomen in het Belastingplan 2011-2014 en gedeeltelijk geconcretiseerd in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 een belasting technische exercitie is, zonder aandacht voor de hieruit voortvloeiende sociaal-economische effecten.

Het is van belang dat de regering aangeeft ook oog te hebben voor sociaal-economische gevolgen op de samenleving van een wetgevingsproduct. In de memorie van toelichting wordt op onderwerpen met een sociaal-economische impact gesteld dat een nadere toelichting niet noodzakelijk is. De verhoging van de omzetbelasting van 5% naar 6% en het afschaffen van de accijns op benzine worden hier als voorbeelden genoemd.

- **Koopkrachteffecten.**

De meeste wijzigingen c.q. belastingvoorzieningen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 hebben elk voor zich gevolgen voor het inkomen, de koopkracht en bestedingen van de bevolking van Curaçao.

De wijzigingen in de Landsverordening op de inkomstenbelasting heeft als direct gevolg dat het besteedbaar inkomen van de belastingplichtige toeneemt. De verhoging van het tarief van de omzetbelasting zorgt er echter voor dat alle producten duurder worden. Door het duurder worden van de producten daalt de koopkracht van het inkomen.

De regering geeft in een van de overwegingen bij de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aan dat zij, door middel van compenserende maatregelen binnen het complex aan belastingmaatregelen opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, er voor heeft gezorgd dat het besteedbaar inkomen van de verschillende inkomensgroepen gelijk blijft of toeneemt. De uitspraak dat het besteedbaar inkomen van de verschillende inkomensgroepen gelijk blijft of toeneemt, kan alleen geverifieerd worden door middel van een uitgebreide analyse van de afzonderlijke maatregelen en het geheel aan maatregelen gedifferentieerd naar inkomensklasse/doelgroep, waarbij inzichtelijk wordt gemaakt hoe het inkomen en de koopkracht zich ontwikkelen voor specifieke groepen.

De SER hecht met name belang aan het behoud van koopkracht. Indien de stijging van het besteedbare inkomen kleiner is dan de stijging van de kosten om in het levensonderhoud te kunnen voorzien dan is het totale effect een verslechtering van de koopkracht.

In het onderhavige advies is reeds een aantal keren opgemerkt dat er door de regering te weinig inzicht wordt gegeven in de koopkrachteffecten van de voorgestelde maatregelen.

De SER heeft in een aantal documenten verschillende koopkrachtberekeningen aangetroffen, te weten het koopkrachtplaatje opgenomen op pagina 4 van de memorie van toelichting, het koopkrachtplaatje van het Ministerie van Financiën, zoals opgenomen in het advies van 30 januari 2011 en het koopkrachtplaatje van het Ministerie van Economische Ontwikkeling, zoals opgenomen in bijlage 2 van het Belastingplan 2011-2014.

Een eenduidig inzicht in deze materie zijdens de SER is hierdoor onmogelijk.

De gevolgen van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting op de koopkracht zijn uitgebreid in de lokale media¹⁴ aan de orde geweest. Hieruit blijkt dat er ook een maatschappelijke behoefte is aan transparantie met betrekking tot de koopkracht-

¹⁴ Zie bijvoorbeeld Extra van 1 maart 2011

ontwikkeling als gevolg van de diverse maatregelen opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

Transparantie in deze op het niveau van de individuele burger zal, indien de regering er daadwerkelijk voor gezorgd heeft dat het besteedbaar inkomen van de verschillende inkomensgroepen gelijk blijft of toeneemt, bijdragen aan het draagvlak voor de in de onderhavige ontwerp-landsverordening opgenomen belastingvoorzieningen.

Ten behoeve van het maatschappelijk draagvlak voor de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 adviseert de SER de regering om op een, voor een ieder, duidelijke en controleerbare wijze inzicht te verschaffen in de koopkrachteffecten van het geheel aan voorgestelde belastingmaatregelen.

Effect op de productie

Uit de macro economische analyse door middel van het Curalyse-model, zoals uitgevoerd door het Ministerie van Economische Ontwikkeling valt af te leiden dat de concurrentiepositie van Curaçao verslechtert als gevolg van het belastingplan. De SER constateert dat het geheel aan belastingmaatregelen leidt tot een stijging van het prijsniveau. Als gevolg hiervan stijgen ook uitvoerprijzen waardoor de export terugloopt. Doordat daarnaast ook de import stijgt als gevolg van de toegenomen vraag door een stijging in het beschikbaar inkomen, leiden de voorgestelde belastingmaatregelen tot een verslechtering van de betalingsbalans. Volgens het Curalyse-model zal de toegenomen binnenlandse vraag een daling in de buitenlandse vraag ruimschoots compenseren waardoor de totale productie toeneemt. De werkgelegenheid neemt als gevolg van de grotere binnenlandse productie ook toe.

In de memorie van toelichting wordt onvoldoende aandacht deze effecten van de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde belastingmaatregelen.

Effect op de concurrentiepositie

In het Belastingplan 2011-2014 en in de memorie van toelichting wordt aangegeven dat de regering met een verlaging van de directe belastingen hoopt te bewerkstelligen dat het voor buitenlandse investeerders aantrekkelijker wordt om zich in Curaçao te vestigen.

De regering geeft aan dat ze een toename van directe buitenlandse investeringen ambieert maar gaat verder niet in op de reden daarvan. Een toename van de directe buitenlandse investeringen kan voor Curaçao bron zijn van nieuwe technologieën, kapitaal, processen, producten, organisatorische technologieën en managementvaardigheden, en als zodanig een impuls geven aan de economische ontwikkeling.¹⁵

De regering geeft in het bijzonder aan dat de verlaging van de inkomsten- en loonbelasting en de verlaging van de winstbelasting gericht zijn op de verbetering van de concurrentie positie van Curaçao als vestigingsplaats voor buitenlandse ondernemingen. Eerder is geconstateerd dat op het gebied van de inkomstenbelasting de verbetering in de concurrentiepositie marginaal is. Er is geen sprake van een aanzienlijk lagere belastingdruk. Het tarief van de winstbelasting wordt met 7 procentpunten verlaagd door onderhavige ontwerp-landsverordening.

Een lagere belasting- en premiedruk is een positieve factor bij het aantrekken van nieuwe buitenlandse investeerders. Hierbij dient echter wel opgemerkt te worden dat het tarief van de winstbelasting en het tarief van de inkomsten- en loonbelasting slechts twee van de factoren zijn, die een buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich op Curaçao te vestigen. Bij een dergelijke investeringsbeslissing worden vele verschillende zogenoemde vestigingsplaatsfactoren tegen elkaar afgewogen. Cruciale vestigingsplaatsfactoren zijn o.a. de totale belasting- en premiedruk, bereikbaarheid c.q.

¹⁵ Gillis, Perkins, et al., Development Economics, Third Edition.

de aanwezige infrastructuur en aanwezigheid van voldoende en goed gekwalificeerde arbeidskrachten.

Het is voor de SER niet duidelijk of de hoogte van de belasting- premiedruk de enige belemmerende factor is voor investeerders om zich op Curaçao te vestigen.

Indien Curaçao haar concurrentie positie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao eveneens concurrerend moeten zijn op het gebied van onder andere de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

Het wordt aan de regering in overweging gegeven eveneens de nodige aandacht te besteden aan de overige vestigingsplaatsfactoren naast het fiscale klimaat, te meer omdat de bevolking van Curaçao rechtstreeks en langdurig profiteert van maatregelen ter stimulering van het opleidingsniveau en verbetering van de infrastructuur.

Hoofdstuk 5 Financiële repercussies

Bij de verschillende voorgestelde maatregelen is reeds aangegeven dat onvoldoende duidelijk wordt gemaakt hoe de financiële ramingen tot stand zijn gekomen. Hierdoor is het onmogelijk de plausibiliteit van de door de regering in de memorie van toelichting gehanteerde cijfers te verifiëren.

Het motiveringsbeginsel betekent dat ieder besluit van de overheid dient te berusten op een degelijke motivering.

Indien één van de door de regering gehanteerde aannames en dus de daarop gebaseerde inkomens- en budgettaire gevolgen achteraf onjuist blijken te zijn geweest, heeft dit enorme sociale en financiële consequenties.

De onderstaande samenvatting van de budgettaire gevolgen laat zien dat op basis van de in de memorie van toelichting verstrekte gegevens de verschillende belasting maatregelen in 2011 leiden tot een overschot van Naf. 730.000 en in 2012 tot een tekort van Naf. 620.000 voor de regering.

Tabel 7: Budgettaire gevolgen ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011¹⁶ (in Naf.)

	2011	2012
Omzetbelasting en Invoerrechten	41.300.000	65.250.000
Accijns	-/- 11.600.000	-/- 17.600.000
Winstbelasting		-/- 21.200.000
Inkomsten en Loonbelasting	-/- 24.200.000	-/- 24.200.000
Flankerende voorzieningen		1.900.000
Aanvulling uitkeringen	-/- 4.000.000	-/- 4.000.000
Sociale Zekerheid	-/- 770.000	-/- 770.000
Per Saldo beschikbare ruimte	730.000	-/-620.000

De SER constateert dat de tabel met het overzicht van de budgettaire gevolgen van de maatregelen opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 afwijkt van de tabel zoals deze is opgenomen in het voorontwerp van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, zoals deze op 22 februari 2011 aan de SER ter advisering werd aangeboden.

De SER is van mening dat het daarom noodzakelijk is dat er beter inzicht wordt gegeven in de wijze waarop de genoemde bedragen tot stand zijn gekomen. De SER adviseert eveneens een gevoeligheidsanalyse toe te passen voor de aannames die zijn gedaan om de financiële consequenties in te schatten. Geadviseerd wordt hierbij te werken met verschillende scenario's.

Op deze wijze ontstaat er volgens de SER een beter inzicht in de budgettaire gevolgen van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 en de mogelijke risico's. Overigens geeft de SER de regering in overweging om jaarlijks het Belastingplan en de hieruit voortvloeiende consequenties te evalueren.

In het overzicht opgenomen in het voorontwerp was er in 2012 nog sprake van budgetneutraliteit. In het overzicht opgenomen in de ontwerp-landsverordening is er in 2012 sprake van een tekort. Er is dus sprake van een tekort.

De regering geeft in de memorie van toelichting op pagina 12 aan dat additionele belastinginkomsten worden verwacht uit onder andere de uitbreiding van het ondernemersbegrip en de inkeerregeling. De regering stelt dat het ontstane tekort uit deze additionele belastinginkomsten gedekt gaat worden.

De regering geeft echter aan dat de exacte opbrengst van deze aanvullende maatregelen moeilijk is in te schatten en dat de genoemde bedragen slechts een zeer

¹⁶ Bron: memorie van toelichting, pagina 10.

grove benadering zijn. De regering heeft er daarom voor gekozen deze inkomsten niet in de overzichtstabel op te nemen.

De SER adviseert met het oog op de noodzaak voor het Land om een sluitende begroting voor 2012 te presenteren, dat de regering expliciet aangeeft hoe het in 2012 nu al geprojecteerde tekort gedekt gaat worden.

Het optreden van een tekort in 2012 is voor de SER zorgwekkend omdat 2012 het eerste volledige jaar is waarin de financiële consequenties van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 op de begroting tot uitdrukking komen en het tekort daarmee mogelijk van structurele aard is.

In dit kader wordt geadviseerd om een uitgebreidere meerjaren raming van de budgettaire gevolgen van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 op te stellen en hierbij aansluiting te zoeken bij de meerjaren begroting van de regering.

Advisering Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer

Het Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer dient op grond van artikel 2, eerste lid, van het Landsbesluit versterking budgetdiscipline Land (P.B. 2001, no. 40) te adviseren inzake de financiële gevolgen van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011.

Het Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer merkt in haar advies op dat de geraamde consequenties in de ontwerp-landsverordening verschillen ten opzichte van het voorontwerp van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011. Daarnaast constateert het Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer dat de voorgenomen wijzigingen in het jaar 2012 niet budgetneutraal zijn en dat er sprake is van een negatieve beschikbare budgettaire ruimte.

Het Directoraat-Generaal Financieel Beleid en Begrotingsbeheer concludeert naar aanleiding van het in 2012 optredende tekort dat correctieve stappen benodigd zijn om de nagestreefde budgetneutraliteit en sluitende begroting te kunnen realiseren en dat, in overeenstemming met de beslissing van de Raad van Ministers, geen beroep op de kapitaalmarkt noodzakelijk is.

Hoofdstuk 6. Conclusie

De ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 beoogt invulling te geven aan het speerpunt van de regering om in de belastinginkomsten van de overheid een verschuiving te realiseren van directe belastingen naar indirecte belastingen.

Daarnaast beoogt de onderhavige ontwerp-landsverordening invulling te geven aan het speerpunt van de regering om te komen tot een verlaging van de belastingdruk op inkomen van particulieren en de winst van bedrijven. De ontwerp-landsverordening bevat tevens een stelsel van compenserende maatregelen om de voorgestelde belastingherziening budgetneutraal te doen plaatsvinden.

Beleid van de regering

In het Belastingplan 2011-2014 wordt aangegeven dat het uiteindelijke doel van het belastingplan dat in 2014 bereikt moet worden, als volgt is:

1. Een stelsel dat "eerlijk" is, waarbij niet een klein aantal belastingplichtigen veel belasting betalen doch waar veel belastingplichtigen minder belasting hoeven te betalen;
2. Een stelsel waarvoor het regeringsbeleid richtinggevend is voor de vormgeving;
3. Een stelsel dat de concurrentie met de fiscale stelsels in de regio en in het Koninkrijk aankan
4. Een stelsel dat zich onderscheid door haar eenvoud, effectiviteit en controlemogelijkheden en die zo min mogelijk administratieve lasten voor de burgers en het bedrijfsleven op Curaçao met zich meebrengt.

In het belastingplan wordt aangegeven dat er een onderscheid gemaakt moet worden tussen een korte en lange termijn belastingherziening te weten het belastingplan 2011 en de belastingplannen 2012, 2013 en 2014. Het Belastingplan 2011-2014 bevat echter slechts een uiteenzetting van de korte termijn belastingherziening gepland voor 2011. De lange termijn belastingplannen zijn slechts zeer summier opgenomen in de bijlagen.

Het Belastingplan 2011-2014 moet naar de mening van de SER dan ook herschreven c.q. aangepast worden, zodat het Belastingplan 2011-2014 daadwerkelijk een weergave wordt van het fiscale beleid van de regering voor de jaren 2011 tot en met 2014.

Advisering door de SER

Het aangeboden adviesverzoek is van een dergelijke aard en complexiteit dat het voor de SER eigenlijk onmogelijk is om op de door de regering gewenste termijn te adviseren. Door tijdgebrek en praktische beperkingen zijdens de SER is het niet mogelijk gebleken verdere analyses uit te voeren voor het krijgen van een volledig beeld van het geheel aan voorstellen tot wijziging, het belastingplan en hetgeen de regering beoogt. Teneinde in dit kort tijdsbestek alsnog te kunnen adviseren heeft de SER de door de regering gemaakte veronderstellingen overgenomen.

De SER is een tripartiete adviesorgaan dat in haar advisering een breed welvaartsbegrip hanteert, waarbij de implicaties c.q. gevolgen op o.a. juridisch, financieel en sociaal economisch terrein richtinggevend zijn.

De werkwijze van de SER gaat uit van een discussie in een tripartite samenstelling, waarbij tijdens de beraadslagingen naar consensus wordt gestreefd. Adviezen van de SER waar consensus, dan wel op verschillende punten consensus is bereikt, dragen bij aan de maatschappelijke consensus over diverse lokale en internationale onderwerpen op sociaal economisch terrein.

De regering zou de SER in haar advisering enorm kunnen faciliteren door alle relevante documenten die bij het adviesverzoek behoren, als één pakket aan de SER aan te bieden.

De SER geeft de regering dan ook in overweging om in het vervolg aan de SER de nodige tijd te gunnen teneinde de advisering aan regering en parlement zorgvuldig te kunnen doen plaatsvinden.

Verlenen terugwerkende kracht

Aan een belangrijk deel van de belastingmaatregelen opgenomen in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 wordt terugwerkende kracht verleend tot 1 januari 2011. De bepalingen inzake de omzetbelasting, de verlaging van de accijns op benzine en de inkeerregeling kennen geen terugwerkende kracht.

Het is imperatief dat slechts in een uitzonderlijk geval en indien daar een bijzondere reden voor is aan een ontwerp-landsverordening of ontwerp-landsbesluit terugwerkende kracht kan worden verleend.

De SER heeft begrip voor het feit dat door het aantreden van de huidige kabinet op 10 oktober 2010 het wetgevingsproces inzake de herziening van het belastingstelsel niet eerder gestart kon worden. Nieuw beleid en de hieruit voortvloeiende maatregelen dienen echter wel met de nodige zorgvuldigheid geïntroduceerd en uitgevoerd te worden.

De SER is geen voorstander van het verlenen van terugwerkende kracht aan de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, maar heeft in dit specifieke geval begrip voor de keuze van de regering.

Met betrekking tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (ALL)

Artikel I van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 strekt tot de invoering van de transparante vennootschap, de wijziging van de inkeerregeling, de mogelijkheid om administratieplichtigen te verplichten de administratie op een bepaalde wijze te voeren (invoering kassaregistratiesysteem) en de beroepsmogelijkheid bij het Gerecht in eerste aanleg bij internationale bijstandsverlening mogelijk wordt gemaakt.

In de memorie van toelichting wordt ten aanzien van de introductie van de transparante vennootschap onvoldoende uiteengezet welke bijdrage de introductie van de transparante vennootschap levert aan de economische ontwikkeling van Curaçao en hoe de introductie van deze fiscale constructie past binnen het Belastingplan 2011-2014 van de regering.

Inzake de aanpassing van de inkeerregeling wordt verwezen naar het advies van de SER van 25 juni 2010 waarin de SER met name door de gebrekkige financiële onderbouwing niet positief heeft kunnen adviseren. De SER benadrukt dat een goede communicatie en voorlichtingscampagne rondom de inkeerregeling van groot belang is.

De onderhavige ontwerp-landsverordening bevat tevens een aanvulling op de ALL die het verplicht gebruik van een elektronisch kassasysteem mogelijk maakt. De regering wil met deze verplichting de naleving van de Landsverordening op de Omzetbelasting bevorderen. Uit discussies binnen de SER is vast komen te staan dat ook elektronische kassasystemen niet garanderen dat de volledige omzet van de ondernemer bij de belastingdienst wordt aangegeven. Intensieve controle op de naleving van de Landsverordening op de omzetbelasting blijft noodzakelijk.

In de toelichting bij de bepaling inzake de verplichting tot het gebruik van een elektronisch kassaregistratiesysteem wordt onvoldoende gemotiveerd waarom de regering ingrijpt in de bedrijfsvoering van een administratieplichtige door hem tot het gebruik van een elektronisch kassaregistratiesysteem te verplichten.

De SER is van mening dat indien tot een dergelijke verplichting wordt overgegaan het aan te schaffen systeem ook duidelijke voordelen in de bedrijfsvoering voor de administratieplichtige met zich mee moet brengen, zoals bijvoorbeeld een administratieve lastenverlichting. Het systeem kan administratieplichtige bijvoorbeeld ondersteunen in de financiële administratie of de voorraadregistratie.

Teneinde aan haar internationale verplichtingen te kunnen voldoen stelt de regering voor om het beroep inzake informatieverzoeken in het kader van internationale bijstandsverlening, zoals opgenomen in artikel 62, vijfde lid, van de ALL, te laten beoordelen door de bestuursrechter van het Gerecht in eerste aanleg. Geadviseerd wordt de bestuursrechter niet te belasten met deze fiscale aangelegenheid. De Raad

van Beroep beschikt immers reeds over de noodzakelijke fiscaal inhoudelijke expertise en dient geëvalueerd te worden in hoeverre de Raad van Beroep frequenter bijeen kan komen. Indien het frequenter bijeen te laten komen van de Raad van Beroep onhaalbaar is stelt de SER voor bij het Gerecht in eerste aanleg een specifieke fiscale bestuursrechter aan te wijzen.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de inkomstenbelasting

De Landsverordening op de Inkomstenbelasting wordt in artikel II van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzienigen 2011 gewijzigd, waarbij een aanpassing plaatsvindt van de inkomensschijven en belastingtarieven, de invoering van bijzondere tarieven inkeerregeling, aanpassingen van de belastingverordening in verband met het vervallen van de opcenten en de verhoging van de basiskorting en diverse toeslagen.

De sociaal economische repercussies, zoals de effecten op de het Bruto Binnenlandsproduct (en de betalingsbalans) en op de arbeidsmarkt, van de voorgestelde maatregelen worden in de memorie van toelichting, onvoldoende belicht.

Daarnaast is onduidelijk hoe de regering is gekomen tot de inschatting van de budgettaire aspecten van de wijzigingen in de Landsverordening op de inkomstenbelasting.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de winstbelasting is de SER van mening dat een nadere toelichting inzake de budgettaire aspecten en de sociaal-economische repercussies is vereist. De SER verwijst in deze naar de door de regering verwachte toename van directe buitenlandse investeringen.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting

Een verhoging van de omzetbelastingtarief van 5% naar 6% is de belangrijkste wijziging in de Landsverordening omzetbelasting 1999. In de Landsverordening omzetbelasting 1999 vindt verder een aanpassing plaats van dienst bij buitenlandse dienstverleners en verleggingsregeling, een uitbreiding van het ondernemers begrip, mede in verband met verhuur tweede woning, een vrijstelling van verhuur aan particulieren van voor permanente bewoning ingerichte, bestemde en gebruikte onroerende zaken, een inperking van kleine ondernemersregeling plaats.

Met de verhoging van het tarief van de omzetbelasting van 5% naar 6% beoogt de regering het verlies aan belastinginkomsten, als gevolg van de verlaging van de inkomsten- en loonbelasting en de winstbelasting, te compenseren.

De verhoging van het tarief van de omzetbelasting heeft gevolgen voor de gehele bevolking van Curaçao. Geconstateerd is dat de regering in de memorie van toelichting laat blijken niet genoeg aandacht te hebben voor de impact van een dergelijke maatregel op de koopkracht van de verschillende inkomensgroepen. De SER meent dat de effecten van de verhoging van het tarief van de omzetbelasting op de koopkracht van de verschillende lagen van de bevolking niet voldoende zijn onderbouwd.

De verhoging van het tarief van de omzetbelasting verhoogt de indirecte lasten druk voor de lagere inkomensgroepen het sterkst. Een verzachting voor de lager inkomensgroepen is dan ook vereist.

De SER heeft wegens tijdgebrek niet voldoende kunnen beraadslagen over de compenserende maatregelen ter verlichting van de gevolgen voortvloeiende uit de verhoging van het tarief van de omzetbelasting van 5% naar 6%.

De regering wordt daarom in overweging gegeven om het pakket aan eerste levensbehoeften zoals opgenomen in de Prijzenverordening 1961 (P.B. 1961, no 117, zoals gewijzigd) uit te breiden met groente en fruit, eieren, vers vlees (inclusief gevogelte), en sanitaire producten en dit pakket vrij te stellen van belastingen.

De SER meent dat het vrijstellen van de belasting en het uitbreiden van het pakket aan eerste levensbehoeften en het nadelige koopkrachteffect van de verhoging van het tarief

van de omzetbelasting voor met name de lagere inkomensgroepen verder kan verzachten.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine

De wijziging van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine leidt ertoe dat de accijns op benzine wordt verlaagd van Naf. 63,- naar Naf. 47,25 per hectoliter. In de memorie van toelichting behorende bij de ontwerp-landsverordening belasting maatregelen ontbreekt elke nadere inhoudelijke toelichting op dit voorstel.

De SER is van oordeel dat vanwege de maatschappelijke en budgettaire impact van de verlaging van de accijns op benzine de regering deze aanpassing van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine nadere dient toe te lichten. Geadviseerd wordt de wijziging van de Landsverordening heffing bijzonder invoerrecht op benzine alsnog van een degelijke inhoudelijke onderbouwing te voorzien.

Met betrekking tot de wijziging van de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (AOV) en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (AWW)

In de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering (AOV) en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering (AWW) wordt een premievoet met inkomensafhankelijke korting geïntroduceerd. Daarnaast wordt de uitkering van de degenen die geen andere inkomsten genieten dan een ouderdomspensioen respectievelijk weduwen- of wezenpensioen wordt met 3% verhoogd. De premieloongrens wordt verhoogd van Naf. 82.184,- naar Naf. 93.000,-

De premievoet met inkomensafhankelijke korting en de verhoging van de uitkeringen zijn in de onderhavige ontwerp-landsverordening betreffen compenserende maatregelen voor het negatieve koopkrachteffect als gevolg van de verhoging van de omzetbelasting. De regering wordt inzake de verhoging van de uitkering voor een specifieke groep uitkeringsgerechtigden ~~gewezen~~ op eventuele problemen in de uitvoering door het mogelijk niet beschikbaar zijn van de noodzakelijke informatie. Het koopkrachtplaatjes is zoals opgenomen in de memorie van toelichting en de adviezen van de Directie Economische Zaken en de Directie Financiën zijn niet eenduidig. Het is hierdoor onduidelijk of de compenserende maatregelen afdoende zijn.

Het verhogen van de inkomensgrens van Naf. 82.184,- naar Naf. 93.000,- is een financieringsmaatregel die de collectieve lastendruk voor de midden- en hoge inkomensgroepen verhoogt. De SER constateert dat in de regering in de memorie van toelichting niet wordt ingegaan op de effecten van de verhoging van premieloongrens.

Sociaal-economische implicaties

De maatregelen opgenomen in de onderhavige ontwerp-landsverordening hebben diverse sociaal-economische effecten, zoals op de koopkracht van de burgers, een geleidelijke toename in de directe buitenlandse investeringen en een toename van de werkgelegenheid en verslechtering op de betalingsbalans. De omvang van de te verwachten sociaal economische effecten worden echter nergens in de memorie van toelichting geconcretiseerd en gekwantificeerd. Tevens zijn er twee verschillende berekeningen van koopkrachteffecten namelijk een behorend bij de Belastingplan 2011-2014 en een van de Ministerie van Financiën. Het is belangrijk dat er een eenduidige koopkrachtplaatjes zijn die het netto effect van het belastingplan aangeven. Het is met deze informatie niet duidelijk of alle inkomensgroepen daadwerkelijk door het pakket aan maatregelen er op vooruit zijn gegaan.

Hierdoor wordt de indruk gewekt dat de belastingherziening opgenomen in het Belastingplan 2011-2014 en in de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen

2011 een belastingtechnische exercitie is, met weinig aandacht voor de sociaal-economische gevolgen van het plan.

In het Belastingplan 2011-2014 en in de memorie van toelichting wordt aangegeven dat de regering met een verlaging van de directe belastingen hoopt te bewerkstelligen dat het voor buitenlandse investeerders aantrekkelijker wordt om zich in Curaçao te vestigen.

De SER is van mening dat de hoogte van de belasting- premiedruk niet de enige belemmerende factor is voor investeerders om zich op Curaçao te vestigen. De belasting- en premiedruk is één van de vele factoren zijn, die een buitenlandse investeerder betreft in zijn beslissing om zich op Curaçao te vestigen. Indien Curaçao haar concurrentie positie in zowel de regio, als ten opzichte van de overige landen van het Koninkrijk wil verbeteren zal Curaçao eveneens concurrerend moeten zijn op het gebied van onder andere de arbeidsmarkt, arbeidsmarktregulering, opleidingsniveau van de werknemers en infrastructurele voorzieningen.

Uit het Curalyse-model is af te leiden dat de concurrentiepositie achteruitgaat door de gestegen uitvoerprijzen.

De regering zal naast het fiscale klimaat eveneens de nodige aandacht dienen te besteden aan de overige vestigingsplaatsfactoren, zoals bereikbaarheid/infrastructuur, aanwezigheid van voldoende en goed gekwalificeerde arbeidskrachten.

Financiële gevolgen

Er is bij de verschillende voorgestelde maatregelen reeds aangegeven dat het onvoldoende duidelijk is hoe de financiële ramingen tot stand zijn gekomen en dat de budgettaire gevolgen opgenomen memorie van toelichting hierdoor onmogelijk te verifiëren zijn.

De in de memorie van toelichting opgenomen informatie inzake de financiële gevolgen maakt duidelijk dat de verschillende belasting maatregelen in 2011 leiden tot een overschot van Naf. 730.000 en in 2012 tot een tekort van Naf. 620.000 voor de regering. Het optreden van een tekort in 2012 is voor de SER zorgwekkend omdat 2012 het eerste volledige jaar is waarin de financiële consequenties van de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011 op de begroting tot uitdrukking komen en het tekort daarmee mogelijk van structurele aard is.

Geadviseerd wordt om een uitgebreidere meerjaren raming van de budgettaire gevolgen op te nemen in het Belastingplan 2011-2014 en hierbij wat betreft de termijn aansluiting te zoeken bij de meerjaren begroting van de regering.

Het motiveringsbeginsel betekent dat ieder besluit van de overheid dient te berusten op een degelijke motivering.

Concluderend kan worden gesteld dat de voorgestelde wijzigingen, op de verhoging van de omzetbelasting na, allemaal in het voordeel zijn van de burger en het bedrijfsleven. Het totaal beeld voor de bevolking, lijkt op basis van de in de memorie van toelichting beschikbaar gestelde gegevens positief.

In het onderhavige advies is bij de afzonderlijke belastingvoorzieningen opgemerkt dat er door de regering onvoldoende inzicht wordt gegeven in de budgettaire effecten van de maatregelen en de daarbij gehanteerde aannames. Dit creëert een zeker afbreukrisico indien de gehanteerde aannames en de daarop gebaseerde inkomens- en budgettaire gevolgen achteraf onjuist blijken te zijn.

De SER is wegens tijdgebrek niet instaat geweest zelf analyses te maken en moest er daarom in zijn advisering ervan uitgegaan dat de door de regering gehanteerde cijfers realistisch zijn.

De SER is mede daardoor niet onverdeeld positief in zijn advisering, doch kan zich wel vinden in het pakket als zodanig, indien meer flankerende maatregelen daaraan worden

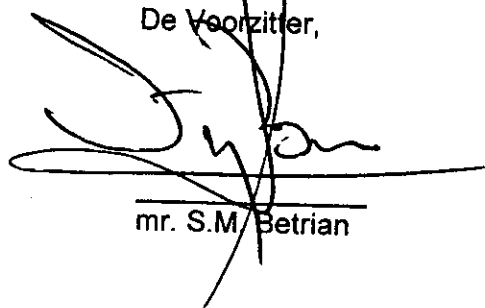
toegevoegd. Verwezen wordt naar de uitbreiding van het pakket aan eerste levensbehoeften, zoals opgenomen in de Prijzenverordening 1961 (P.B. 1961, no. 117, zoals gewijzigd) en dit pakket vrij te stellen van belastingen. Alhoewel de SER inzake het hierboven aangegeven voorstel niet uitvoerig heeft kunnen beraadslagen, meent de SER dat deze maatregelen de gevolgen voortvloeiende uit de verhoging van het tarief van de omzetbelasting van 5% naar 6% kan verzachten.

De SER geeft de regering in overweging om naar aanleiding van de in dit advies gegeven standpunt zijdens de SER inzake de ontwerp-landsverordening belastingvoorzieningen 2011, deze nader te analyseren en te motiveren alvorens deze te doen vaststellen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

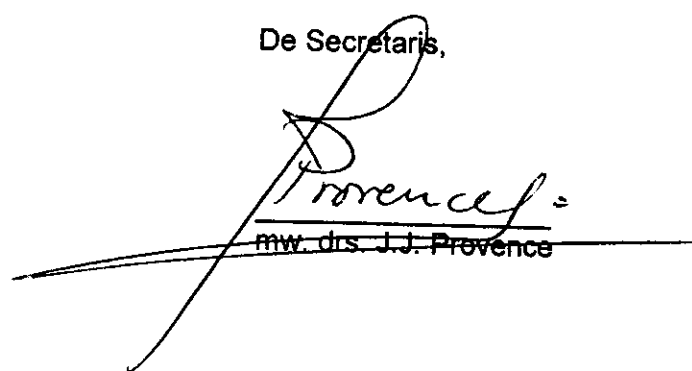
Willemstad, 20 april 2011,

De Voorzitter,



mr. S.M. Betrian

De Secretaris,



mw. drs. J.J. Provence