

**Staten van Sint Maarten**  
**Zittingsjaar 2014-2015-051**

STATEN N. A.
Ontv. 27 FEB. 2010
No.

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN  
ZITTING 2009-2010 - 3511

STATEN VAN SINT MAARTEN
Ingak. 02 APR 2015
Volgnr. 15/586/14-15
Par. <i>B</i> <i>neg</i>

LANDSVERORDENING houdende wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw<sup>1</sup>, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling<sup>2</sup>, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen<sup>3</sup>, de Landsverordening omzetbelasting 1999<sup>4</sup> en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997<sup>5</sup> (Verzamelwijziging belastinglandsverordeningen 2009)

AANBIEDING

No. 1

De Gouverneur van de Nederlandse Antillen biedt aan de Staten ter goedkeuring aan een ontwerp-landsverordening houdende wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (Verzamelwijziging belastinglandsverordeningen 2009).

Willemstad, 16 FEB. 2010

De Minister van Financiën,

*E. van Rooij*

<sup>1</sup> P.B. 1953, no. 194.

<sup>2</sup> P.B. 1964, no. 77.

<sup>3</sup> P.B. 1985, no. 146.

<sup>4</sup> P.B. 1999, no. 43.

<sup>5</sup> P.B. 1996, no. 210.

**Staten van Sint Maarten**  
**Zittingsjaar 2014-2015-051**

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN  
ZITTING 2009-2010

LANDSVERORDENING van de  
houdende wijziging van de Landsverordening ter  
bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw<sup>1</sup>, de  
Landsverordening ter bevordering van grondontwik-  
keling<sup>2</sup>, de Landsverordening belastingfaciliteiten  
industriële ondernemingen<sup>3</sup>, de Landsverordening  
omzetbelasting 1999<sup>4</sup> en de Landsverordening  
belasting op bedrijfsomzetten 1997<sup>5</sup> (Verzamel-  
wijziging belastinglandsverordeningen 2009)

ONTWERP

No. 2

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van de Nederlandse Antillen,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is enkele ongewilde gevolgen van eerdere wijzigingen in de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 en wijzigingen die verband houden met de introductie van de besloten vennootschap in het Nederlands-Antilliaanse rechtssysteem te corrigeren, alsmede de vrijstellingsbepaling in de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 aan te scherpen met de diensten bestaande uit het verlenen van het alleenrecht met betrekking tot een aantal activiteiten in het havengebied;

Heeft, de Raad van Advies, gehoord, met gemeen overleg der Staten vastgesteld onderstaande landsverordening;

Artikel I

De Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw

<sup>1</sup> P.B. 1953, no. 194.

<sup>2</sup> P.B. 1964, no. 77.

<sup>3</sup> P.B. 1985, no. 146.

<sup>4</sup> P.B. 1999, no. 43.

<sup>5</sup> P.B. 1996, no. 210.



wordt als volgt gewijzigd:

- A. In de artikelen 1, vierde lid, 7, eerste lid, en 12 worden na "naamloze vennootschap" ingevoegd: of besloten vennootschap.
- B. HOOFDSTUKKEN VI, VIa en VIb komen te luiden:

#### HOOFDSTUK VI

Vrijstelling van de inkomstenbelasting op winstuitkeringen

##### Artikel 13

De dividenden en andere winstuitkeringen aan aandeelhouders en houders van andere op een deel van de winst rechtgevend bewijzen, waarvan, in het eilandgebied Bonaire ten genoegen van de Inspecteur der Belastingen op Bonaire, in het eilandgebied Curaçao ten genoegen van de Inspecteur der Belastingen op Curaçao en in de overige eilandgebieden ten genoegen van de Inspecteur der Belastingen op Sint Maarten wordt aangetoond, dat zij geheel afkomstig zijn van de winsten van naamloze vennootschappen of besloten vennootschappen, welke onderworpen zijn aan het in artikel 2, eerste lid, onderdeel d, genoemde verminderde tarief, zijn, mits uitgedeeld binnen twee jaar na afloop van het boekjaar waarin de winst is gemaakt, vrijgesteld van inkomstenbelasting op de voet van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943. Zij worden bij de berekening van de kinderaftrek en het bedrag der belasting geheel buiten beschouwing gelaten.

#### HOOFDSTUK VIa

Beroepsbepalingen

##### Artikel 13a

Tegen een beschikking genomen krachtens deze landsverordening, staat voor belanghebbende binnen zes weken na de dag waarop deze is gegeven, beroep open bij de Raad van Beroep voor belastingzaken.

#### HOOFDSTUK VIb

Bijzondere Bepalingen

##### Artikel 13b

1. De Minister van Financiën is bevoegd na overleg met de eilandgebieden, richtlijnen te geven voor de uitvoering van deze landsverordening.

2. De in het eerste lid bedoelde richtlijnen kunnen voor de eilandgebieden verschillen en worden zoveel mogelijk afgestemd op de economische ontwikkeling van het betrokken eilandgebied.
  3. De in het eerste lid bedoelde richtlijnen worden in het Publicatieblad bekend gemaakt.
- C. De aanduiding "Artikel 13a" onder Hoofdstuk VIc, Toezicht en strafbepalingen wordt vervangen door: Artikel 13c

#### Artikel II

De Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling wordt als volgt gewijzigd:

- A. In artikel 1 wordt na "naamloze vennootschap" ingevoegd: of besloten vennootschap.
- B. Artikel 6b vervalt.

#### Artikel III

In de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen vervalt § 5b Bezwaar tegen de beslissing.

#### Artikel IV

De Landsverordening omzetbelasting 1999 wordt als volgt gewijzigd:

- A. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:
  1. In het tweede lid wordt 'onderdeel d' vervangen door: onderdeel b.
  2. In het derde lid wordt 'onderdeel g' vervangen door: onderdeel e.
- B. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

Na het vijfentwintigste lid wordt een lid toegevoegd, luidende:

26. Vrijgesteld van belasting zijn de diensten bestaande uit het verlenen van het alleenrecht inzake:

  - a. het verrichten van sleepactiviteiten in de havens;
  - b. het uitoefenen van het loodsbedrijf en het sleepbedrijf in de havens;
  - c. het handhaven van orde en veiligheid in de havens;
  - d. het verrichten van stuwadoorsarbeid, meren en ontmeren en drinkwater in bulk te leveren aan schepen in de havens;
  - e. het bunkeren van schepen in de havens;
  - f. het recht tot het afhandelen van containers en goederen in de havens;
  - g. het recht tot exploitatie van brandstof pompstations in het havengebied.



## Artikel V

De Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 wordt als volgt gewijzigd:

- A. Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt 'onderdeel f' vervangen door: onderdeel d.
  2. In het vierde lid wordt 'onderdeel h' vervangen door: onderdeel f.
  3. In het vijfde lid wordt 'onderdeel i' vervangen door: g.
  4. In het zesde lid wordt 'onderdeel i' vervangen door: g.
- B. In artikel 8 wordt na het twintigste lid een lid toegevoegd, luidende:
21. Vrijgesteld van belasting zijn de diensten bestaande uit het verlenen van het alleenrecht inzake:
    - a. het verrichten van sleepactiviteiten in de havens;
    - b. het uitoefenen van het loodsbedrijf en het sleepbedrijf in de havens;
    - c. het handhaven van orde en veiligheid in de havens;
    - d. het verrichten van stuwadoorsarbeid, meren en ontmeren en drinkwater in bulk te leveren aan schepen in de havens;
    - e. het bunkeren van schepen in de havens;
    - f. het recht tot het afhandelen van containers en goederen in de havens;
    - g. het recht tot exploitatie van brandstof pompstations in het havengebied.
- C. In artikel 46, derde lid, vervalt de laatste volzin.

## Artikel VI

De tekst van de Landsverordening omzetbelasting 1999, de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997, de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen worden in het Publicatieblad geplaatst.

## Artikel VII

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van de dag na die der uitgifte van het Publicatieblad, waarin de afkondiging is geschied en werkt ten aanzien van:

- a. artikel IV, onderdeel B, terug tot en met 8 maart 1999 en
- b. artikel V, onderdeel B, terug tot en met 1 januari 1998.

Gegeven te

De Minister van Financiën,

Uitgegeven de  
De Minister van Algemene Zaken  
en Buitenlandse Betrekkingen,



STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN  
ZITTING 2009-2010

LANDSVERORDENING houdende wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw<sup>1</sup>, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling<sup>2</sup>, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen<sup>3</sup>, de Landsverordening omzetbelasting 1999<sup>4</sup> en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997<sup>5</sup> (Verzamelijkwijziging belastinglandsverordeningen 2009)

MEMORIE VAN TOELICHTING

No. 3

§ 1. Inleiding

Zoals in het opschrift is aangegeven strekt de voorliggende ontwerp-landsverordening tot het wijzigen van een aantal belastinglandsverordeningen. Gemakshalve en korthedshalve wordt daarom gesproken over een 'verzamelwijziging'. In Nederland gebruikt men voor wetgeving van deze aard, waarbij correcties en verduidelijkingen worden aangebracht en verder (wets)technische onvolkomenheden worden hersteld, ook wel de term 'bezemwetgeving', maar waar deze term hier te lande nog niet gebruikelijk is, is deze in dit geval niet gebruikt. Naar zijn aard is de onderhavige ontwerp-landsverordening echter duidelijk een 'bezemwet': de bestaande wetgeving wordt 'schoongeveegd'.

§ 2. De introductie van de besloten vennootschap en de regelingen inzake belastingfaciliteiten

De Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling zijn belastingfaciliteitenlandsverordeningen, waarmede de vestiging van de in deze landsverordeningen genoemde ondernemingen wordt gestimuleerd. In het jaar 1999 is bij P.B. 1999, no. 241 naast de naamloze vennootschap de nieuwe rechtsvorm van de besloten vennootschap in het rechtsstelsel van de

<sup>1</sup> P.B. 1953, no. 194.

<sup>2</sup> P.B. 1964, no. 77.

<sup>3</sup> P.B. 1985, no. 146.

<sup>4</sup> P.B. 1999, no. 43.

<sup>5</sup> P.B. 1996, no. 210.

Nederlandse Antillen geïntroduceerd. De invoering van de besloten vennootschap had gevolgen voor diverse wettelijke regelingen, waaronder ook de belastingfaciliteitenlandsverordeningen. Bij de aanpassing van de diverse wettelijke regelingen aan de invoering van de besloten vennootschap, heeft de wetgever de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling abusievelijk buiten beschouwing gelaten.

Met de voorliggende landsverordening beoogt de regering alsnog te voorzien in de behoefte om ook ondernemingen die voor de rechtsvorm besloten vennootschap hebben gekozen, te doen delen in de faciliteiten zoals geformuleerd in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling.

### § 3. Het vervallen verklaren van de bepalingen van administratief bezwaar bij de Gouverneur

Sinds de totstandkoming van de Landsverordening administratieve rechtspraak<sup>6</sup> bestaat er op de Nederlandse Antillen een algemene regeling van administratieve rechtspraak door de rechterlijke macht. Deze regeling vervangt de procedures van bezwaar en administratief beroep bij een bestuursorgaan, waarvoor in de plaats een eenvormige procedure van administratief beroep bij de rechter is gekomen, met de mogelijkheid om facultatief bij het bestuursorgaan dat de bestreden beschikking heeft genomen in bezwaar te gaan.

Bij de aanpassing van de verschillende landsverordeningen aan deze vorm van administratieve rechtspraak is door de wetgever de omissie begaan slechts in de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw het administratieve bezwaar bij de Gouverneur te schrappen. Om deze omissie te corrigeren wordt thans de administratieve bezwaar bij de Gouverneur in zowel de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, als de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, vervallen verklaard.

### § 4. Vrijstelling van concessies in het havengebied

In de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 zijn in de artikelen 7, zesde en dertiende lid, respectievelijk artikel 8, zesde en dertiende lid, een aantal diensten aan schepen of diensten verricht in het zee- of luchthavengebied vrijgesteld van de verplichting tot afdracht van omzetbelasting, onderscheidenlijk belasting op bedrijfsomzetten. De vrijstelling van bedoelde diensten was sinds de inwerkingtreding van de Landsverordening omzetbelasting 1999 met ingang van 8 maart 1999 en sinds 1 januari 1998 in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 opgenomen.<sup>7</sup>

<sup>6</sup> P.B. 2001, no. 79.

<sup>7</sup> artikel 7, zevende en negentiende lid, van P.B. 1999, no. 43, respectievelijk artikel 8, achtste lid, van P.B. 1996, no. 210, zoals gewijzigd bij P.B. 1999, no. 42.



De toelichting op deze vrijstelling, zoals opgenomen in de memorie van toelichting behorende bij het Statenstuk, Zitting 1998-1999, pagina 17, luidt: "De aangegeven vrijstelling geldt voor de diensten die worden verricht voor de rechtstreekse behoefte van de desbetreffende schepen en luchtvaartuigen en hun lading. Zo geldt de vrijstelling onder meer voor de diensten van scheepsagenten, sleepdiensten, loodsdiensten, onderhouds- en herstelwerkzaamheden en het afmeren van schepen waarvoor haven- en liggeld in rekening wordt gebracht. Ook het vaststellen en afwikkelen van schade valt onder de vrijstelling."

Over de reikwijdte van deze vrijstelling blijken de meningen verdeeld. Op 10 augustus 2004 heeft de Raad van Beroep in Belastingzaken Nederlandse Antillen en Aruba in de beschikking met nummer 2002/197 uitgemaakt dat bij diensten ten behoeve van schepen als hiervoor aangegeven, sprake moet zijn van een rechtstreeks en direct verband tussen de te verrichten activiteiten en een bepaald geïndividualiseerd schip. Diensten bestaande uit bijvoorbeeld het schoonmaken van kantoorruimten in het havengebied, vallen daar dus niet onder. In dat geval is immers hoogstens sprake van een indirect verband.

Om de onduidelijkheid omtrent de vraag of concessies waarbij het alleenrecht tot het verrichten van een aantal diensten in het havengebied is gegeven, onder de eerder genoemde vrijstellingsbepaling vallen, is thans ervoor gekozen die concessies expliciet in de onderhavige landsverordeningen op te nemen.

Aangezien de commerciële activiteiten in het havengebied een zeer belangrijke bron van inkomsten zijn voor de economie, wenst de regering een sterke concurrentiepositie van de haven te handhaven. Door het uitdrukkelijk opnemen van deze vrijstellingen die in direct verband staan met het functioneren van het havengebied in de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997, wordt een einde gemaakt aan de gespleten interpretatie van de vrijstellingsbepaling van deze wettelijke regelingen en wordt hiermede de economische activiteiten in het havengebied gehandhaafd.

#### § 5. Budgettaire gevolgen

De participatie aan de belastingfaciliteitenwetgeving van ondernemers die voor de rechtsfiguur besloten vennootschap hebben gekozen, brengt geen budgettaire gevolgen met zich mee. Het is te allen tijde de bedoeling van de wetgever geweest om ondernemers die voor deze ondernemingsvorm hebben gekozen, ook aan deze belastingfaciliteiten te laten participeren. Dat het vorenstaande niet wettelijk is vastgelegd, is een omissie van de wetgever.

Voor wat betreft de budgettaire gevolgen van het verduidelijken van het vrijstellingenregime van de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997, wordt het volgende opgemerkt.

Bij de vrijstelling voor diensten in het havengebied zal geen sprake zijn van inkomensderving, omdat de in de wet vermelde concessies reeds vanaf de datum van totstandkoming van de onderhavige wettelijke regelingen onder het vrijstellingenregime vallen. Indien daarentegen een ruime interpretatie zou worden aangehangen, in die zin dat ook activiteiten die slechts in een indirect



verband staan tot een bepaald geïndividualiseerd schip onder de vrijstelling zouden moeten vallen, zou dat een derving met zich brengen van Naf 250.000. De onderhavige vrijstelling moet echter - zoals hiervoor al is aangegeven - beperkt worden uitgelegd. Er moet sprake zijn van een direct verband tussen de te verrichten activiteiten en een bepaald geïndividualiseerd schip.

Een sterke concurrentiepositie brengt met zich dat meer economische activiteiten in de haven ontwikkeld worden en dus een toename aan haven-, lig-, loods-, en sleepgelden.

#### § 6. Advies Sociaal Economische Raad

Op 20 maart 2008 heeft de Sociaal Economische Raad (hierna: SER), bij brief nr. 052/SER-2008, advies uitgebracht inzake de onderhavige ontwerp-landsverordening. Onderstaand plaatst ondergetekende, in de volgorde van het advies van de SER, haar visie tegenover.

De Raad realiseert zich dat de belastingfaciliteitenlandsverordeningen een gunstig effect kunnen hebben op met name de toeristische sector, doordat de regelingen het toerisme kunnen bevorderen en zo voor een economische impuls zorgen. De Raad adviseert anderzijds tot terughoudendheid met betrekking tot dergelijke regelgeving, met name vanwege de aangehaalde bezwaren ter zake het gevaar van rechtsongelijkheid en bestuurlijke willekeur.

Volgens de Raad kan er sprake zijn van rechtsongelijkheid, omdat slechts ondernemingen die een bepaalde bedrijfsactiviteit uitvoeren en aan bepaalde voorwaarden voldoen, een beroep kunnen doen op meergenoemde faciliteiten.

Voor wat betreft het hiervoor aangehaalde standpunt van de Raad, merkt ondergetekende het volgende op. De regering tracht juist door de wettelijke vastlegging van eisen en voorwaarden waaraan een onderneming dient te voldoen, ongelijkheid en willekeur onder ondernemingen te voorkomen, doordat slechts die ondernemingen die aan de voorgeschreven eisen en voorwaarden voldoen, een beroep kunnen doen op de betreffende belastingfaciliteitenlandsverordeningen. Wellicht is de formulering dat er sprake moet zijn van een verbreding van de economische basis van de Nederlandse Antillen ruim, maar met deze formulering beoogt de landswetgever een zekere vorm van beoordelingsruimte aan de regering en het bestuurscollege, die de Gouverneur van advies moet dienen, over te laten.

Voor wat betreft de opmerkingen van de SER inzake de inwerkingtreding met terugwerkende kracht van de wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, merkt ondergetekende het volgende op.

De verzoeken die vanaf het jaar 2005 zijn ingediend om in aanmerking te komen voor een belastingfaciliteit op basis van bovengenoemde landsverordeningen, zijn niet afgewezen vanwege het enkele feit dat het een besloten vennootschap betrof. In totaal betrof het een gering aantal verzoeken. Voorts wordt in de praktijk voor wat betreft de ingangsdatum van de toekenning van een belastingfaciliteit, aansluiting gezocht bij de datum van indiening van het verzoek om in aanmerking te komen voor een belastingfaciliteit met terugwerkende kracht naar het begin van het jaar waarin het verzoek is gedaan. Het vorenstaande houdt praktisch in dat voor wat betreft



het toekennen van vrijstelling van invoerrechten de eerste invoer van goederen ten behoeve van een bepaald project waaraan belastingfaciliteit is verleend, gehanteerd wordt, terwijl voor de winstbelastingvrijstelling het jaar waarin aanvang is gemaakt met de werkelijke activiteiten van het desbetreffende project, wordt gehanteerd. De werking gaat dus maximaal een jaar terug bekeken vanuit de dag van toekenning van een belastingfaciliteit.

De Raad mist een motivatie voor de hier aan de orde zijnde vrijstelling. Met deze vrijstelling beoogt de regering zoals reeds eerder opgemerkt in deze memorie van toelichting de concurrentiepositie van de haven te handhaven. Een goed functionerende haven brengt meer economische activiteiten met zich mee, waardoor dientengevolge ook de opbrengsten van de haven- lig- loods- en sleepgelden ten gunste van de eilandenlijke overheid verhoogd zullen worden. De concurrentiepositie wordt verbeterd omdat de prijzen van de in het havengebied aangeboden goederen of diensten als gevolg van de vrijstelling ook verlaagd worden, immers de omzetbelasting wordt weliswaar door de ondernemer betaald, maar het wordt afzonderlijk in rekening gebracht aan de afnemer.

#### § 7. Advies Raad van Advies

Op 4 november 2009 heeft de Raad van Advies advies uitgebracht inzake de onderhavige ontwerp-landsverordening (advies RvA no. RA/45-08-LV).

De Raad heeft de regering onder andere geadviseerd om met uitzondering van de vrijstellingsbepaling, geen terugwerkende kracht te verlenen aan de in dit ontwerp voorgestelde wijzigingen, omdat slechts indien strikt noodzakelijk terugwerkende kracht aan een regeling moet worden verleend.

Voor wat betreft de wijzigingen die verband houden met de introductie van de besloten vennootschap in het Nederlands-Antilliaans rechtssysteem (Artikel I, onderdelen A en B (artikel 13) en artikel II, onderdeel A, geeft de Raad de regering in overweging te doen onderzoeken of de regering op grond van een begunstigend beleid in de praktijk, vooruitlopend op de totstandkoming van de onderhavige wijziging, bedoelde belastingfaciliteiten aan besloten vennootschappen heeft verleend. Op basis van het resultaat van een dergelijk onderzoek kan de regering dan besluiten tot het wel of niet verlenen van terugwerkende kracht aan de bedoelde wijziging. Ook voor wat betreft de bezwaarprocedure bij de Gouverneur acht de Raad het wenselijk om te onderzoeken of er na 2001 nog gebruik is gemaakt van de bezwaarprocedure bij de Gouverneur, waardoor er dus geen terugwerkende kracht kan worden verleend aan de bedoelde wijziging.

Uit het onderzoek naar de door de regering gehanteerde beleid ten aanzien van toekenning van belastingfaciliteit aan de besloten vennootschappen is gebleken dat de regering in de loop der jaren haar beleid heeft aangepast, waardoor besloten vennootschappen ook in aanmerking zouden kunnen komen voor de bedoelde belastingfaciliteiten. Als gevolg van het vorenstaande heeft de Regering het advies van de Raad van Advies gevolgd en zich onthouden van het verlenen van terugwerkende kracht tot aan het moment van de introductie van de besloten vennootschap.



Voor wat betreft de bezwaarprocedure bij de Gouverneur is inderdaad zoals door de Raad opgemerkt nog op 28 december 2007 een landsbesluit inhoudende een beslissing van de Gouverneur op bezwaar uitgevaardigd, reden waarom geen terugwerkende kracht aan de wijziging kan worden verleend tot het moment van invoering van de administratieve rechtspraak door de rechterlijke macht. Ook ten aanzien van deze wijziging heeft de Regering besloten om op basis van het advies van de Raad van Advies af te zien van het verlenen van terugwerkende kracht aan de bedoelde wijziging.

Voorts is de Raad van mening dat de in het ontwerp opgenomen bepalingen in de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (Hoofdstuk VIa: Bijzondere Bepalingen) en in de Landsverordening omzetbelasting 1999 (Hoofdstuk IIIa) niet zijn komen te vervallen, waardoor de herintroductie van deze bepalingen, zoals mijn directie in eerste instantie heeft voorgesteld, niet nodig is. Deze opmerkingen van de Raad, dat wil zeggen zowel de opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard, als de inhoudelijke opmerkingen zijn verwerkt in de onderhavige ontwerp-landsverordening, waardoor het ontwerp zoals door de Raad is voorgesteld, is aangepast.

#### § 8. Artikelsgewijze toelichting

Artikelen I, onderdelen A, en Artikel II, onderdeel A

Met de wijziging van de artikelen 1, vierde lid, 7, eerste lid, en 12 van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, respectievelijk artikel 1 van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling wordt het toepassingsbereik van de desbetreffende landsverordeningen uitgebreid met de rechtsvorm van de besloten vennootschap.

Artikel I, Onderdelen B en C

In de Invoeringslandsverordening wetboek van strafvordering<sup>8</sup> is voor artikel 14 van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw een nieuw artikel 13a, inhoudende de standaardtoezichtbepaling, ingevoegd.

In de Landsverordening van de 5<sup>de</sup> december 1997 tot wijziging van de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194), de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77), de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146) en de Landsverordening Vrije Zones 1975 (P.B. 1975, no. 211)<sup>9</sup> is opnieuw een artikel 13a aan de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw toegevoegd, inhoudende de bevoegdheid van de Minister van Financiën om richtlijnen uit te vaardigen. Bij de Invoeringslandsverordening administratieve rechtspraak<sup>10</sup> is in artikel XX opnieuw een HOOFDSTUK VIa en artikel 13a in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw opgenomen. Teneinde de tekst

<sup>8</sup> P.B. 1997, no. 237.

<sup>9</sup> P.B. 1997, no. 301.

<sup>10</sup> P.B. 2001, no. 80.



van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw - bevattende drie verschillende artikelen met het nummer 13a - te corrigeren, wordt in onderdeel B van de onderhavige ontwerp-landsverordening de Hoofdstukken VI, VIa en VIb vervangen door de nieuwe hoofdstukken VI, VIa en VIb en in onderdeel C het artikelnummer 13a vervangen door 13c.

Artikel 13 van hoofdstuk VI is inhoudelijk gewijzigd, omdat achter de woorden naamloze vennootschappen, besloten vennootschap is ingevoegd. Zoals hiervoor reeds is aangegeven ter uitbreiding van het toepassingsbereik van de onderhavige landsverordening met de rechtsvorm van de besloten vennootschap.

In hoofdstuk VIa, omvattende het artikel 13a, is de beroepsbepaling opgenomen. Deze bepaling, betreft de beroepsbepaling van artikel 13a van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, zoals deze luidde voor de inwerkingtreding van de onderhavige ontwerp-landsverordening, waardoor het nieuwe artikel 13a inhoudelijk niet is gewijzigd.

In hoofdstuk VIb, omvattende artikel 13b, is de bevoegdheid van de Minister van Financiën om richtlijnen uit te vaardigen, opgenomen. Deze bepaling, betreft de "oude" artikel 13a van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, zoals deze luidde voor de inwerkingtreding van de onderhavige ontwerp-landsverordening en is dus inhoudelijk niet gewijzigd. Door het opnieuw invoegen van hoofdstuk VIb in de plaats van hoofdstuk VIb, zoals deze luidde voor de inwerkingtreding van de onderhavige ontwerp-landsverordening, komt artikel 13b, zoals deze luidde voor de inwerkingtreding van de onderhavige ontwerp-landsverordening, te weten de bezwaarprocedure bij de Gouverneur, te vervallen.

#### Artikel II, onderdeel B, en artikel III

Artikel II, onderdeel B en artikel III strekken tot het doen vervallen van de administratieve bezwaarprocedure bij de Gouverneur, zoals vastgelegd in artikel 6b van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, respectievelijk §5b, omvattende het artikel 12b, van de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen.

#### Artikel IV

##### Onderdeel A

In de Algemene landsverordening Landsbelastingen is in de overgangs- en slotbepalingen (artikel 76), de Landsverordening omzetbelasting 1999 dusdanig gewijzigd dat in artikel 1, eerste lid, een tweetal onderdelen zijn komen te vervallen. De wetgever heeft toen nagelaten de verwijzing in de overige leden van dit artikel aan te passen. In de onderliggende ontwerp-landsverordening wordt zulks alsnog gecorrigeerd.

##### Onderdeel B

Verwezen wordt naar paragraaf 4 van deze memorie van toelichting.

## Artikel V

### Onderdeel A

In de Algemene landsverordening Landsbelastingen is in de overgangs- en slotbepalingen (artikel 75), de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 dusdanig gewijzigd dat in artikel 1 een tweetal onderdelen zijn komen te vervallen. De wetgever heeft toen nagelaten de verwijzing in de overgebleven onderdelen ook aan te passen aan deze wijziging. In dit ontwerp wordt de juiste verwijzing opgenomen.

### Onderdeel B

Verwezen wordt naar paragraaf 4 van deze memorie van toelichting.

### Onderdeel C

De wetgever heeft in de Algemene landsverordening Landsbelastingen in artikel 75, onderdeel C, de hoofdstukken III, IV, V en VI, omvattende de artikelen 13 tot en met 40 - met uitzondering van het hoofdstuk IIIA, omvattende de artikelen 14a tot en met 14e - vervallen verklaard. Om die reden is de laatste volzin in artikel 46 overbodig.

## Artikel VI

Dit artikel houdt de opdracht in om de doorlopende tekst van de verschillende in dit artikel genoemde landsverordeningen in het Publicatieblad te doen publiceren.

## Artikel VII

Aan de wijziging in de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997, zoals geformuleerd in artikel IV, onderdeel B en artikel V, onderdeel B, wordt terugwerkende kracht verleend tot 8 maart 1999, respectievelijk 1 januari 1998, het tijdstip waarop de vrijstelling van de diensten aan schepen of diensten verricht in het zee- of luchthavengebied in de bedoelde landsverordeningen is opgenomen.

De Minister van Financiën,



*E. van Wouda*





RAAD VAN ADVIES  
VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN

Aan Zijne Excellentie  
de Gouverneur van de  
Nederlandse Antillen  
Curaçao

0249  
678  
3679  
2040  
RNA  
GEZIEN  
DE GOUVERNEUR VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN  
9 NOV. 2009

RvA no. RA/45-08-LV

**Onderwerp:** Ontwerp-landsverordening houdende wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (Verzamelwijziging belastinglandsverordeningen 2008)  
(421/RNA, DWJ' 07/051)

**Advies:** Met verwijzing naar uw adviesverzoek d.d. 25 oktober 2008 om het oordeel van de Raad van Advies inzake bovengenoemd onderwerp en de behandeling hiervan in de vergadering van de Raad van Advies d.d. 2 november 2009, bericht de Raad u als volgt.

De ontwerp-landsverordening houdende wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (verzamelwijziging belastinglandsverordeningen 2008) strekt, volgens de considerans, ertoe:

- enkele ongewilde gevolgen van eerdere wijzigingen in de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 te corrigeren;
- wijzigingen die verband houden met de introductie van de besloten vennootschap in het Nederlands-Antilliaanse rechtssysteem te corrigeren;
- de vrijstellingsbepaling in de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 aan te scherpen met de diensten bestaande uit het verlenen van het alleenrecht met betrekking tot een aantal activiteiten in het havengebied.

Bestudering van het onderhavige ontwerp en de bijbehorende memorie van toelichting alsmede de overige bij het adviesverzoek gevoegde stukken geeft de Raad aanleiding tot het maken van de navolgende opmerkingen.



### Algemeen

Na ontvangst van het adviesverzoek terzake dit onderwerp d.d. 26 november 2007 (421/RNA<sup>07</sup>) heeft de Raad geconstateerd dat het advies van de Sociaal-Economische Raad (SER) en de eilandgebieden in het dossier ontbraken.

Voor de oordeelsvorming van de Raad als hoogste en laatste adviesinstantie is het van essentieel belang dat de voorbereiding over een ontwerp-regeling is afgerond en de Raad over alle relevante adviezen beschikt alvorens de Raad advies uitbrengt. Om die reden heeft de Raad de regering bij brief van 31 januari 2008 (RvA no. OR/08-08) en in een drietal rappelbrieven verzocht het adviesverzoek van 26 november 2007 in te trekken en na ontvangst van de adviezen van de SER en de eilandgebieden een al dan niet aangepast ontwerp opnieuw ter advisering aan de Raad voor te leggen.

De SER heeft bij brief van 20 maart 2008 (kenmerk 052/SER-2008) advies uitgebracht. De Raad van Ministers heeft op 15 oktober 2008 ermee ingestemd dat het ontwerp en de memorie van toelichting, beide enigszins aangepast, opnieuw aan de Raad ter advisering worden voorgelegd. Terzake van dit onderwerp heeft de Gouverneur een nieuw adviesverzoek d.d. 25 oktober 2008 aan de Raad doen toekomen, samen met het advies van de SER. Aangezien de ontwerp-landsverordening, gevoegd bij het adviesverzoek d.d. 26 november 2007, van gelijke strekking is als de onderhavige ontwerp-landsverordening, is feitelijk impliciet laatstbedoeld adviesverzoek ingetrokken.

### Inhoudelijke opmerkingen

#### Het ontwerp

#### Artikel I, onderdeel C

Uit de toelichting op artikel I, onderdeel C, van de onderhavige ontwerp-landsverordening blijkt dat bij de inwerkingtreding van de Invoeringslandsverordening administratieve rechtspraak (P.B. 2001, no. 80) abusievelijk de bevoegdheid van de Minister van Financiën om richtlijnen te geven aan de eilandgebieden, zoals opgenomen in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194), is geschrapt. Artikel I, onderdeel C, van de onderhavige ontwerp-landsverordening beoogt genoemde bevoegdheid van de Minister van Financiën opnieuw in te voeren.

De Raad concludeert, na bestudering van de Landsverordening van de 5de december 1997 tot wijziging van de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194), de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77), de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen (P.B. 1985, no. 146) en de Landsverordening Vrije Zones 1975 (P.B. 1975, no. 211) (P.B. 1997, no. 301) alsook van de Invoeringslandsverordening administratieve rechtspraak, dat bedoelde bevoegdheid van de Minister van Financiën door eerdere wijzigingen van de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw, niet is komen te vervallen. De huidige tekst van laatstgenoemde landsverordening, met driemaal een artikel 13a, is evenwel zodanig onoverzichtelijk dat de Raad de regering in overweging geeft om de Hoofdstukken VI en VIa te wijzigen. De Raad stelt voor om de Hoofdstukken VI en VIa te vervangen door:

- een nieuw Hoofdstuk VI, vrijstelling van inkomstenbelasting op winstuitkeringen, waarin een artikel 13 is opgenomen van gelijke inhoud en strekking als het huidige artikel 13;
- een nieuw Hoofdstuk VIa, beroepsbepaling, waarin een artikel 13a is opgenomen inhoudende de beroepsmogelijkheid bij de Raad van Beroep voor belastingzaken; en
- een nieuw Hoofdstuk VIb, bijzondere bepalingen, waarin een artikel 13b is opgenomen inhoudende de bevoegdheid tot het geven van richtlijnen door de Minister van Financiën.



#### Artikel IV, onderdeel C

Artikel IV, onderdeel C, beoogt volgens de memorie van toelichting behorende bij de onderhavige ontwerp-landsverordening, Hoofdstuk IIIa van de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) wederom in te voeren nadat dat hoofdstuk in artikel 76, onderdeel D, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (P.B. 2001, no. 89) abusievelijk vervallen is verklaard.

Naar het oordeel van de Raad volgt niet uit artikel 76, onderdeel D, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen dat Hoofdstuk IIIa van de Landsverordening omzetbelasting 1999 is vervallen. De Raad geeft de regering in overweging om artikel IV, onderdeel C, van de onderhavige ontwerp-landsverordening te schrappen.

Uit de tekst van het thans voorgestelde artikel IV, onderdeel C, blijkt evenwel dat het kennelijk de bedoeling van de regering is om de artikelen 14a en 14b redactioneel enigszins aan te passen. Dat blijkt uit de vergelijking van de voorgestelde nieuwe artikelen 14a en 14b met de huidige artikelen 14a en 14b. Bedoelde redactionele aanpassing geeft de Raad geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

#### Artikel VII

##### *Terugwerkende kracht*

Artikel VII van de onderhavige ontwerp-landsverordening beoogt de voorgestelde wijzigingen per onderdeel, met uitzondering van artikel I, onderdelen C en D, en artikel VI van de onderhavige ontwerp-landsverordening, met terugwerkende kracht op verschillende tijdstippen in werking te doen treden. De Raad is vanouds van oordeel dat slechts indien strikt noodzakelijk terugwerkende kracht aan een regeling moet worden verleend. Per onderdeel besteedt de Raad hierna aandacht aan de noodzaak van bedoelde terugwerkende kracht.

- *Wijzigingen die verband houden met de introductie van de besloten vennootschap in het Nederlands-Antilliaanse rechtssysteem (artikel I, onderdeel A en B, en artikel II, onderdeel A, van de onderhavige ontwerp-landsverordening)*

Met de onderhavige ontwerp-landsverordening wenst de regering onder andere te voorzien in de behoefte om ook ondernemingen die voor de rechtsvorm besloten vennootschap hebben gekozen, te doen delen in de belastingfaciliteiten zoals geformuleerd in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling.

In de memorie van toelichting staat dat de verzoeken die vanaf het jaar 2005 zijn ingediend om in aanmerking te komen voor een belastingfaciliteit op grond van laatstgenoemde landsverordeningen, niet zijn afgewezen vanwege het enkele feit dat de verzoeker een besloten vennootschap was. Over de periode vanaf 2000 tot 2005 wordt in de memorie van toelichting daarop niet ingegaan. Evenmin wordt in de memorie van toelichting aangegeven of de regering op grond van een begunstigend beleid in de praktijk, vooruitlopend op de totstandkoming van de onderhavige wijziging, bedoelde belastingfaciliteiten aan besloten vennootschappen heeft verleend.

De Raad geeft de regering in overweging het vorenstaande te doen onderzoeken en rekeninghoudende met het resultaat van het onderzoek te bepalen of het daadwerkelijk nodig is om de betreffende bepalingen te doen terugwerken tot en met 1 januari 2000.

- *Vervallenverklaring van de regeling van administratief bezwaar bij de Gouverneur (artikel II, onderdeel B, en artikel III van de onderhavige ontwerp-landsverordening)*



Conform de memorie van toelichting behorende bij de onderhavige ontwerp-landsverordening wordt aan de wijzigingen, zoals geformuleerd in de artikelen II, onderdeel B, en III terugwerkende kracht verleend tot en met 1 januari 2001, zijnde het moment waarop de Landsverordening administratieve rechtspraak (P.B. 2001, no. 79) en daarmee de administratieve rechtspraak bij de rechterlijke macht in het Nederlands-Antilliaanse rechtssysteem is ingevoerd.

De Raad is op de hoogte van minstens één geval waarin, na 2001, nog gebruik is gemaakt van de bezwaarprocedure bij de Gouverneur.

De Gouverneur heeft in dat geval bij Landsbesluit d.d. 28 december 2007, no. 7 het betreffende bezwaarschrift ongegrond verklaard. De Raad is van oordeel dat het enkele feit dat na 2001 van de bezwaarschriftenprocedure gebruik is gemaakt in elk geval voldoende is om te concluderen dat niet teruggekoppeld kan worden naar het moment waarop de Landsverordening administratieve rechtspraak in werking is getreden. De Raad geeft de regering in overweging om te doen onderzoeken wanneer voor het laatst van de bezwarenprocedure gebruik is gemaakt en de noodzaak van de terugwerkende kracht in dat licht te bepalen. Daarbij kan meewegen dat gezien de uitspraak van 31 mei 2006 (Zaaknr. Lar 2005/24) van het Gerecht in eerste aanleg, waarin het gerecht heeft bepaald dat er onvoldoende aanknopingspunten zijn om aan te nemen dat de wetgever heeft bedoeld artikel 6b (bezwaar bij de Gouverneur) van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling vervallen te verklaren, de justitiabele door de omissie van de wetgever weliswaar geen beroep op grond van de Landsverordening administratieve rechtspraak had maar niet met lege handen stond. Hij had en heeft immers nog steeds de mogelijkheid van bezwaar bij de Gouverneur.

- *De vrijstellingsbepaling in de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 aan te scherpen met de diensten bestaande uit het verlenen van het alleenrecht met betrekking tot een aantal activiteiten in het havengebied (artikelen IV, onderdeel B, en V, onderdeel B, van de onderhavige ontwerp-landsverordening)*

De vrijstelling van omzetbelasting of belasting op bedrijfsomzetten op diensten aan schepen of diensten verricht in het zee- of luchthavengebied geldt voor wat betreft de omzetbelasting sinds 8 maart 1999 en voor wat betreft de belasting op bedrijfsomzetten sinds 1 januari 1998. Artikel VII, onderdeel d, van de onderhavige ontwerp-landsverordening maakt geen onderscheid voor het tijdstip van inwerkingtreding van de artikelen IV, onderdeel B, en V, onderdeel B, van de onderhavige ontwerp-landsverordening. Artikel IV, onderdeel B, en artikel V, onderdeel B, beogen het doel en de strekking van de desbetreffende vrijstelling voor havenactiviteiten te verduidelijken.

De Raad geeft de regering in overweging om artikel V, onderdeel B, terug te doen werken tot en met 1 januari 1998. Indien de regering bijzondere redenen heeft om de artikelen IV, onderdeel B, en V, onderdeel B, van de onderhavige ontwerp-landsverordening op hetzelfde tijdstip in werking te doen treden, geeft de Raad de regering in overweging zulks in de memorie van toelichting duidelijk aan te geven.

#### **De memorie van toelichting**

De Raad geeft de regering in overweging de memorie van toelichting aan te passen naar aanleiding van de voorgaande opmerkingen van de Raad onder de paragraaf 'Inhoudelijke opmerkingen' (het ontwerp) en voorts rekening te houden met de volgende opmerkingen.



*Vrijstelling van concessies in het havengebied (paragraaf 4)*

De vrijstelling van omzetbelasting of belasting op bedrijfsomzetten op diensten aan schepen of diensten verricht in het zee- of luchthavengebied geldt, zoals hiervoor reeds opgemerkt, voor wat betreft de omzetbelasting sinds 8 maart 1999 en voor wat betreft de belasting op bedrijfsomzetten sinds 1 januari 1998. De Raad kan uit de memorie van toelichting opmaken dat de regering van oordeel is dat de huidige formulering van de vrijstellingsbepalingen niet duidelijk is en om die reden moet worden aangepast. De Raad kan evenwel niet uit de memorie van toelichting opmaken hoe de betreffende regeling in de praktijk wordt toegepast.

Dat laatste is naar het oordeel van de Raad van belang in het kader van het bepalen van de financiële gevolgen die als gevolg van de terugwerkende kracht aan de onderhavige ontwerp-landsverordening verbonden zijn.

De Raad geeft de regering in overweging dat punt in de memorie van toelichting te verduidelijken.

*Budgettaire gevolgen (paragraaf 5)*

De onderhavige ontwerp-landsverordening heeft naar het oordeel van de regering geen budgettaire gevolgen aangezien het slechts beoogt omissies van de wetgever met terugwerkende kracht te herstellen.

Dat het te allen tijde de bedoeling van de wetgever is geweest om bijvoorbeeld de besloten vennootschappen aan de belastingfaciliteitenwetgeving te laten participeren, betekent naar het oordeel van de Raad echter niet automatisch dat op de begroting daarmee rekening is gehouden voor de periode waarin de regeling terugwerkt. Uit de memorie van toelichting kan de Raad evenmin opmaken dat zulks het geval is geweest. De Raad geeft de regering in overweging te onderzoeken of door het herstellen van de omissie met terugwerkende kracht rechten van derden (besloten vennootschappen) ontstaan waarmee op de begroting geen rekening is gehouden. Onder andere kan gedacht worden aan onterecht geïnde belastingen of aan besloten vennootschappen die alsnog een beroep zullen gaan doen op de belastingfaciliteiten. Het voorgaande geldt ook voor wat betreft de verduidelijking met terugwerkende kracht van de regeling van vrijstelling van concessies in het havengebied.

De Raad geeft de regering voorts in overweging om de memorie van toelichting op die punten aan te passen indien na onderzoek blijkt dat, hoewel de onderhavige ontwerp-landsverordening slechts beoogt een omissie weg te nemen, op grond van het voorgaande financiële gevolgen aan de uitvoering van de onderhavige ontwerp-landsverordening verbonden zijn.

*Artikelsgewijze toelichting, Artikel V, onderdeel C*

De Raad geeft de regering in overweging de verwijzing naar 'artikel 76, onderdeel D', te vervangen door 'artikel 75, onderdeel C', van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en de verwijzing naar 'de artikelen 13 tot en met 41' te vervangen 'door de artikelen 13 tot en met 40'.

**Opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard**

Zowel het ontwerp als de memorie van toelichting geeft de Raad aanleiding tot het maken van wetstechnische en redactionele opmerkingen. De Raad volstaat met het geven van een aantal voorbeelden.

**Het ontwerp**

**Artikel III**

Aangezien artikel 12b van de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen deel uitmaakt van paragraaf 5 geeft de Raad de regering in overweging om in artikel III de woorden 'en artikel 12b' te schrappen.

**De memorie van toelichting**

**Artikel II, onderdeel B, en Artikel III**

De Raad geeft de regering in overweging het zinsdeel 'Dit onderdeel strekt tot het doen vervallen van de administratieve bezwaarprocedure bij de Gouverneur,' te vervangen door: Deze onderdelen strekken tot het doen vervallen van de administratieve bezwaarprocedure bij de Gouverneur.

De Raad heeft voor het overige geen opmerkingen.

Concluderend geeft de Raad de regering in overweging de onderhavige ontwerp-landsverordening niet bij de Staten in te dienen, dan nadat met vorenstaande opmerkingen rekening zal zijn gehouden.

Willemstad, 4 november 2009

de Ondervoorzitter,

  
Prof mr. F.B.M. Kunneman

de Plv. Secretaris,

  
mr. E.F. Davelaar





REGERING VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN

<b>S.E.R.</b>	
Agenda no.:	234-07
Datum ontv.:	27-11-07
Par.:	RB. 20/11/07

Aan de Sociaal-Economische Raad  
Ansinghstraat 17  
Alhier

Uw nummer (letter):      Uw brief van:      Ons nummer:  
421/RNA-a

Willemstad, 22 NOV 2007

Onderwerp: ontwerp-landsverordening tot wijziging van  
de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194),  
de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77),  
de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43) en  
de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210)

Bijlagen:

Hierbij bied ik uw Raad aan de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 met de daarbij behorende memorie van toelichting. Deze ontwerp-landsverordening strekt ertoe de twee belastingfaciliteitenlandsverordeningen uit te breiden, opdat ondernemingen die voor de rechtsfiguur besloten vennootschap hebben gekozen ook in aanmerking komen voor de faciliteiten geboden in die landsverordeningen, de concessies in het havengebied onder het vrijstellingenregime van de omzetbelasting en de belasting op bedrijfsomzetten te plaatsen, alsmede enkele omissies als gevolg van eerdere wijzigingen in deze landsverordeningen te corrigeren.

Ik verzoek u mij van advies te dienen omtrent voornoemde ontwerp-landsverordening en de daarbij behorende memorie van toelichting.

De Minister van Financiën,



**Staten van Sint Maarten**  
**Zittingsjaar 2014-2015-051**  
**No. 4c**

Aan de Regering van de Nederlandse Antillen  
Fort Amsterdam  
ALHIER

Datum : 20 maart 2008

Brief nr.: 052/SER-2008

Uw. Ref.: 421/RNA-a

Betreft: ontwerp-Landsverordening tot wijziging van:  
de landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194),  
de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no.77),  
de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43 en  
de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210)

Naar aanleiding van uw adviesaanvraag nr. 421/RNA-a van 22 november 2007 inzake ontwerp landsverordening tot wijziging van de landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194), de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no.77), de Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.B. 1996, no. 210) brengt de Raad hierbij advies uit.

Het onderwerp is besproken in twee voorbereidende vergaderingen, waarin in de eerste vergadering namens de Minister van Financiën een toelichting werd gegeven. Het bijgaande advies is in de plenaire vergadering van de Raad behandeld en vastgesteld op 14 maart 2008 te Curacao.

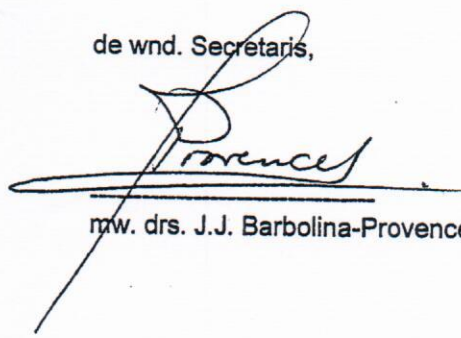
Kortheidshalve moge naar de inhoud van bijgevoegd advies worden verwezen.

Hoogachtend,

de Voorzitter

  
mr. S.M. Betrian

de wnd. Secretaris,

  
m.w. drs. J.J. Barbolina-Provence

**Sociaal - Economische Raad**

Ansinghstraat # 17, Curaçao, N.A.  
Tel.: 461 -5406 / 461 -5328 Fax.: 461 -5399  
Website: www.ser.an  
Email: info@ser.an



**Advies van de Sociaal-Economische Raad van 14 maart 2008 inzake de ontwerp-Landsverordening, tot wijziging van:**

- Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194);
  - Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, no. 77);
  - Landsverordening omzetbelasting 1999 (P.B. 1999, no. 43);
  - Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997 (P.b. 1996, no. 210).
- (Verzamelwijziging belastinglandsverordeningen 2008)

## **1. Inleiding**

In het voorliggende ontwerp wordt de Raad verzocht om advies ter zake de aanpassing van een viertal Landsverordeningen, als bovengenoemd.

De aanpassing van twee van deze Landsverordeningen, te weten de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, respectievelijk de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling, ziet op het opnemen van de besloten vennootschap als rechtsvorm, opdat die in aanmerking kan komen voor een aantal belastingfaciliteiten, voor zover de onderneming zich bezighoudt met de in deze Landsverordeningen genoemde bedrijfsactiviteiten.<sup>1</sup>

De besloten vennootschap is weliswaar als rechtsvorm sinds 1999 binnen het Antilliaanse rechtssysteem opgenomen, maar tot op heden was niet geregeld dat de ondernemingen met deze rechtsvorm, voor zover zij zich bezighouden met de in de voorliggende Landsverordeningen genoemde bedrijfsactiviteiten, op de hierboven genoemde belastingvoordelen konden bogen. Tot op heden gelden bedoelde faciliteiten slechts voor de desbetreffende naamloze vennootschappen. Dit ten onrechte omdat, zo wordt van Regeringszijde gesteld, ook ondernemingen met de besloten vennootschap als rechtsvorm, vanaf 1999 recht hadden behoren te hebben op de belastingfaciliteiten bedoeld in de genoemde twee Landsverordeningen.

Thans wordt een en ander dan ook rechtgezet en wel met terugwerkende kracht, tot aan 1999. Hiermee zij aangegeven dat de belastingvoordelen zoals genoemd in de bedoelde twee Landsverordeningen, tevens betrekking hebben op de besloten vennootschap en niet slechts de naamloze vennootschap betreffen.

Voor wat betreft bedrijfsvestiging en hotelbouw, betreft het de volgende belastingfaciliteiten, waarbij vrijstelling wordt verleend van de betaling van:

- invoerrechten op materialen en goederen ten behoeve van de bouw en eerste inrichting van bedrijfspanden bestemd voor uitoefening van een bedrijf;
- grondbelasting op de bedrijfspanden van een bedrijf (op de voet van artikel 2 lid 1 aanhef en onder h. Grondbelastingverordening 1908 / P.B. 1908, nr. 27);

<sup>1</sup> Zie artikel 1 van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling en artikel 2 van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw.



- gebruiksbelasting wegens het gebruik van de bedrijfspercelen van een bedrijf (op de voet van artikel 4, aanhef en onder f. Gebruiksbelastingverordening 1908 / P.B. 1908, nr. 45);
- de winstbelasting (op de voet van artikel 15 lid 2 Landsverordening Winstbelasting 1940 / P.B. 1965, nr, 58).<sup>2</sup>

Voor wat betreft grondontwikkeling, betreft het de volgende belastingfaciliteiten, waarbij vrijstelling wordt verleend van de betaling van:

- de invoerrechten op de materialen en goederen bestemd voor de aanleg van wegen, bouw van onroerende zaken en aanleg of bouw van gelegenheden tot vermaak en ontspanning op de in het hiertoe opgestelde landsbesluit aangewezen percelen grond;
- de grondbelasting voor zo lang en voor zover het bedrijf de percelen grond die het tot ontwikkeling brengt, in eigendom of in erfpacht heeft en niet aan derden heeft verhuurd of op andere wijze het gebruik heeft afgestaan;
- de gebruiksbelasting wegens het gebruiken van de bedrijfspercelen;
- de winstbelasting op winsten behaald door het bedrijf uit de verkoop van de tot ontwikkeling gebrachte grond of van het erfpachtrecht daarop, met dien verstande dat ter zake de winstbelasting een verminderd tarief wordt geheven, welk tarief met inbegrip van de opcenten tenminste twee procent van de gerealiseerde winst bedraagt.<sup>3</sup>

De voorgestelde aanpassing van de overige twee Landsverordeningen, te weten de Landsverordening omzetbelasting, respectievelijk de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten, ziet op het opnemen van een vrijstelling voor omzetbelasting, bij het verlenen van havenconcessies en het verlenen van een aantal andere diensten betreffende havenactiviteiten, zoals opgenomen in de betreffende concept-wetsartikelen.

Bovendien wordt een aantal vernummeringen en verbeteringen voorgesteld, welke kennelijk bij eerdere wijzigingen nog niet werden aangepast.<sup>4</sup> Hierbij is van belang dat een van de verbeteringen betreft het wederom instellen van een aanwijzingsbevoegdheid van de Minister van Financiën aan de eilandgebieden, terzake het financieel beleid, welke bevoegdheid abusievelijk uit de wetgeving was verdwenen na een eerdere wijziging.

De Raad heeft zich in zijn hier onderstaand advies gericht op de volgende aspecten terzake voorliggend concept:

- de economische gevolgen;
- de juridische aspecten terzake de vrijstelling en de terugwerkende kracht zoals deze aan een aantal wijzigingen wordt toegekend;
- de bevoegdheidsaspecten omtrent de aanwijzingsbevoegdheid.

<sup>2</sup> Zie artikel 2, eerste lid, sub a t/m d van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, nr. 194, laatstelijk gewijzigd bij Landsverordening van 3 augustus 2001 / P.B. 2001, nr. 80).

<sup>3</sup> Zie artikel 3, eerste lid, sub a t/m d van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling (P.B. 1964, nr. 77, laatstelijk gewijzigd bij Landsverordening van 15 maart 2001 / P.B. 2001, nr. 80).

<sup>4</sup> Men zie de toelichting bij het onderhavige ontwerp, pagina's 4, 5 en 6 onder Artikel III en Artikel IV.



## **2. Terzake de Landsverordening ter bevordering bedrijfsvestiging en hotelbouw (P.B. 1953, no. 194 en de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling**

### **2.1. De reikwijdte van de regeling**

Als in de inleiding opgemerkt, gaat het om een aanpassing in de regelgeving die terugwerkt tot 1999, waarbij de desbetreffende besloten vennootschappen met terugwerkende kracht een beroep kunnen doen op de reeds genoemde belastingfaciliteiten.

Los van de gevolgen die deze terugwerkende kracht heeft - hierop wordt later ingegaan - heeft de Raad ten aanzien van dergelijke belastingfaciliteiten in zijn algemeenheid de volgende bedenkingen.

Naar de aard van de betreffende regelgeving gaat het bij bedoelde Landsverordeningen om specifieke ondernemingen. Het gaat immers om regelgeving welke ziet op de ontwikkeling en bouw van hotelaccommodatie en de ontwikkeling van grond door de aanleg van wegen en de bouw van onroerende zaken. Slechts ondernemingen die zich op de Nederlandse Antillen bezighouden met hotelbouw en grondontwikkeling c.q. projectontwikkeling, kunnen in aanmerking komen voor de bedoelde belastingfaciliteiten. Om voor genoemde belastingvoordelen in aanmerking te komen is een belangrijk criterium, de verwachting dat de geplande bedrijfsactiviteiten voor een bepaalde economische activiteit en werkgelegenheid zullen zorgen. Bovendien dienen de investeringen bepaalde bedragen te boven gaan, als genoemd in de respectievelijke verordeningen.<sup>5</sup>

Men dient hiertoe een verzoek in, waarna, na goedkeuring door de Gouverneur en in overleg met het bestuurscollege van het betreffende eiland, bij Landsbesluit, de bedoelde vrijstellingen kunnen worden gerealiseerd.<sup>6</sup>

De Raad heeft in zijn algemeenheid bedenkingen bij het feit dat met deze regelgeving slechts de besloten vennootschappen die een bepaalde bedrijfsactiviteit uitvoeren en aan bepaalde voorwaarden voldoen, een beroep kunnen doen op meergenoemde faciliteiten, terwijl deze voor andere ondernemingen niet gelden. Het verschijnsel 'tax-holiday,' waar deze regelingen naar de Raad meent, onder geschaard kunnen worden, dient, zo is de mening van de Raad, terughoudend te worden toegepast.

De Raad vreest dat bij de toepassing van deze regelingen, het risico van bestuurlijke willekeur bestaat. De honorering van het verzoek door de onderneming om in aanmerking te komen voor de betreffende faciliteiten staan deels ter discretie van de Gouverneur en deels worden deze faciliteiten toegekend middels Landsbesluit, zulks in overleg met het bestuur van het desbetreffende eilandgebied. Ook het criterium voor

<sup>5</sup> Men zie artikel 1 jo. 2 van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling resp. artikel 1 van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw.

<sup>6</sup> Zie hiertoe artikel 2, eerste lid van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling resp. artikel 2, tweede lid jo. artikel 4 eerste lid 1 van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw.



toekenning - een te verwachten positieve impuls voor de eilandelijke economie en werkgelegenheid op het desbetreffende eiland - is op zichzelf arbitrair. Dit klemmt te meer daar dergelijke regelgeving de eerder genoemde rechtsongelijkheid ten aanzien van andere ondernemingen met zich meebrengt, die buiten de reikwijdte van de bedoelde regelingen vallen.

De Raad merkt tevens op dat het hier in feite een landelijke aangelegenheid betreft met implicaties voor de eilanden. Immers een te verwachten positieve economische impuls zal zich met name op het desbetreffende eiland doen gevoelen.

De Raad realiseert zich dat de bovengenoemde regelgeving een gunstig effect kan hebben op - met name - de toeristische sector, doordat de regelingen het toerisme kunnen bevorderen en zo voor een economische impuls zorgen.

De Raad adviseert anderzijds tot terughoudendheid met betrekking tot dergelijke regelgeving, met name vanwege de eerder aangehaalde bezwaren ter zake het gevaar van rechtsongelijkheid en bestuurlijke willekeur.

In het hieronderstaande wordt op een en ander nader ingegaan.

## **2.2. De bevoegdheid tot het geven van richtlijnen als opgenomen in de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw**

- *Inzake Artikel I, onderdeel B, artikel 13 b*

In het voorliggende voorstel wordt de herinvoering beoogd van de bevoegdheid van de Minister van Financiën, tot het geven van richtlijnen bij de uitvoering van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw.

Deze bevoegdheid tot het geven van richtlijnen door de Minister van Financiën, had - zo wordt van regeringszijde opgemerkt - niet uit de betreffende verordening mogen verdwijnen hetgeen abusievelijk toch is gebeurd bij de invoering van een andere Landsverordening.<sup>7</sup>

In de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling is deze bevoegdheid reeds opgenomen.<sup>8</sup>

Eenzijds geldt, als hierboven opgemerkt, ten aanzien van de afweging welke dient te worden gemaakt, bij de beoordeling van een concreet verzoek van een onderneming dat de criteria en afwegingen weinig concreet zijn. Met name betreffende de beoordeling welke gemaakt moet worden ter zake de impuls voor de economie en werkgelegenheid die de onderneming in kwestie meebrengt, zijn geen concrete eisen opgenomen.<sup>9</sup> Het is voor een onderneming derhalve veelal niet duidelijk op welke concrete grond een eventuele afwijzing van hun verzoek zou zijn gestoeld.

<sup>7</sup> Invoeringslandsverordening administratieve rechtspraak (P.B. 2001, no. 80).

<sup>8</sup> Zie artikel 6 van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling.

<sup>9</sup> Artikel 1, eerste lid, sub b. Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en artikel 2, eerste lid van de Landsverordening ter bevordering van grondontwikkeling.



Anderzijds komt bovendien de Minister een aanwijzingsbevoegdheid toe ter zake de uitvoering van de bedoelde Landsverordening, welke bevoegdheid thans weer in de regelgeving wordt opgenomen, roept ook dit de vraag op hoe ver deze bevoegdheid reikt. Het is niet vastgelegd in welk situaties de Minister deze bevoegdheid kan gebruiken.

Bovendien is onduidelijk hoe zich deze bevoegdheid tot het geven van richtlijnen verhoudt tot de autonomie van de eilandgebieden. Ook ten aanzien hiervan is niet duidelijk hoe een en ander geschiedt.

De Raad adviseert dan ook, in verband met de rechtszekerheid, dat bij bedoelde regelgeving duidelijker wordt afgebakend hoe de belangenafweging plaatsvindt en bovendien dat duidelijk wordt aangegeven wat de reikwijdte van de genoemde bevoegdheid tot het geven van richtlijnen door de Minister van Financiën is.

Ten aanzien van de rol van de Minister van Financiën bij de toekenning van de belastingfaciliteiten merkt de Raad op dat deze rol weinig concreet is uitgewerkt in de bedoelde Landsverordeningen. Terzake het abusievelijk doen verwijderen uit de regelgeving van de Ministeriële bevoegdheid tot het geven van richtlijnen, merkt de Raad op dat deze handelwijze evenmin bijdraagt aan consistente regelgeving en rechtszekerheid. Dit klemt te meer daar in de achterliggende periode wellicht door de Minister van bedoelde bevoegdheid gebruik is gemaakt, zulks op grond van de Landsverordening ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw, terwijl de basis hiervoor formeel niet in regelgeving was vastgelegd.

### 2.3. Budgettaire consequenties van de regelingen

De hiervoor besproken deelneming aan de belastingfaciliteiten van ondernemers die voor de rechtsfiguur besloten vennootschap hebben gekozen, brengt geen budgettaire gevolgen met zich mee, zo wordt van Regeringszijde opgemerkt.<sup>10</sup> Men is deze mening toegedaan omdat het een omissie van de wetgever is, dat een en ander niet reeds bij de introductie van de besloten vennootschap wettelijk is vastgelegd.

Naar de mening van de Raad zijn de eventuele budgettaire gevolgen van de hier bedoelde wijziging, tweërlei.

- *Terugwerkende kracht*

De Raad begrijpt dat aan de desbetreffende wijzigingen terugwerkende kracht zal toekomen.

Aan een regeling wordt in het algemeen slechts terugwerkend kracht verleend indien daarvoor een bijzondere reden bestaat. Bovendien wordt in beginsel aan belastende maatregelen, behoudens uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht toegekend. In het concrete geval houdt dit in dat ondernemingen die onder het bereik van de hier aan de orde zijnde verordeningen vallen, te weten besloten vennootschappen die zich bezighouden met grondontwikkeling dan wel de bouw van hotels, met terugwerkende

<sup>10</sup> Zie blz. 3 van de Memorie van Toelichting, onder paragraaf 4.



kracht een beroep kunnen doen op de met deze wijziging voor hen openstaande belastingfaciliteiten.

Naar de Raad meent, kan dit niet anders betekenen dan dat dit wel degelijk financiële consequenties zou kunnen hebben. Een en ander zou immers kunnen leiden tot een verplichting tot terugbetaling met terugwerkende kracht tot 1999, van de sedertdien reeds door de desbetreffende ondernemingen betaalde belasting, waarover thans met terugwerkende kracht alsnog een vrijstelling kan worden verkregen.

De Raad adviseert dan ook om gedegen onderzoek te doen naar de eventuele verzoeken die gedaan zouden kunnen worden door hiervoor in aanmerking komende ondernemingen, om zo een beeld te krijgen van het eventueel (met terugwerkende kracht) teveel aan geïnde belastinggelden.

De Raad kan zich voorstellen dat terughoudend wordt omgegaan met het verlenen van terugwerkende kracht aan de hier aan de orde zijnde in te voeren bepalingen.

- *Economische effecten*

Als eerder opgemerkt, zijn de besproken Landsverordeningen waarbij de aldaar genoemde bedrijven voor tal van belastingfaciliteiten in aanmerking kunnen komen, met name gericht op het stimuleren van de economie door het aantrekken van bedrijven c.q. bedrijvigheid. Ook ziet deze, meer indirect, op het stimuleren van de economie door het vergroten van het toerisme.

Het minder transparante en enigszins willekeurige karakter van deze wetgeving gaf de Raad reeds hierboven aan.

Een ander aspect dat de terughoudendheid van de Raad nog vergroot, is gelegen in het feit dat de hier aan de orde zijnde verruiming van de regelgeving, niet vergezeld gaat van berekeningen waaruit blijkt welke voordelen concreet hiervan te verwachten zijn. Zo is er geen berekening van de economische gevolgen voor het Land, noch voor de bedrijven zelf. Ook is niet bekend hoeveel belasting het Land hierdoor misloopt en in hoeverre deze wijziging de werkgelegenheid daadwerkelijk stimuleert.

De Raad adviseert dan ook om in kaart te brengen wat de te verwachten effecten op economisch en budgettair terrein zullen zijn.

### **3. Terzake de Landsverordening omzetbelasting 1999 en de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997**

#### **3.1.1. Ver Nummering definitiebepalingen in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten en de Landsverordening omzetbelasting**

- *Inzake Artikel III, onderdeel A, artikel I respectievelijk Artikel IV, onderdeel A, artikel I*

In de twee laatstgenoemde verordeningen worden in de respectievelijke definitiebepalingen (bij beide verordeningen is dit artikel 1, eerste lid) de definities gegeven van de in de desbetreffende verordening gebruikte begrippen.



Voor wat betreft de *Landsverordening omzetbelasting* wordt een vernummering voorgesteld van de bij bedoeld wetsartikel opgesomde definities vanwege een eerdere wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.<sup>11</sup>

Voor wat betreft de *Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten* ontbreekt een toelichting zodat niet duidelijk is om welke reden de definitiebepalingen vernummerd dienen te worden.

De Raad merkt op dat in het voorstel op pagina 3 onder Artikel IV wordt vermeld dat "Artikel 8" van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten wordt gewijzigd.

De Raad neemt aan dat de aanduiding 'artikel 8' slechts betrekking heeft op onderdeel Sub B. Van Artikel IV en dat deze aanduiding dus direct boven bedoeld onderdeel geplaatst dient te worden.

### 3.2. De vrijstellingen omzetbelasting

In het voorliggende concept wordt terzake de concessies, waarbij het alleenrecht tot het verrichten van een aantal diensten in het havengebied is gegeven, expliciet bepaald dat deze vrijgesteld zijn van omzetbelasting.<sup>12</sup> Tot heden is dit niet expliciet bepaald. Naar de Raad begrijpt, ligt de noodzaak van deze explicitering in het voorkomen van interpretatieproblemen over de reikwijdte van bedoelde vrijstelling. Dit verschil van inzicht zou hierin bestaan, dat men de thans geldende vrijstellingsbepaling ruim kan interpreteren, zodat de bedoelde concessies reeds nu, onder de huidige tekst van de regelgeving, onder de vrijstelling vallen. Men zou evenwel ook de vrijstellingsbepaling eng kunnen interpreteren, in welk geval de bedoelde concessies hieronder niet vallen en dus slechts nadat de thans voorgelegde bepaling in werking zal zijn getreden, hieronder expliciet zullen vallen.

Uit de ter beschikking zijnde stukken wordt niet duidelijk, op grond van welke bepaling men thans de concessies onder het vrijstellingenregime schaaft, maar de Raad gaat ervan uit dat men dit zou kunnen opmaken uit de tekst van artikel 7 onder lid 6 van de Landsverordening omzetbelasting 1999 en artikel 8 lid 8 voor wat betreft de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten 1997.

De Raad begrijpt dat van Regeringswege thans wordt gekozen voor het vrijstellen van meergenoemde diensten in het havengebied, getuige de voorliggende wijziging, waarbij een en ander expliciet wordt opgenomen in de desbetreffende regelgeving.

De Raad mist een motivatie voor de hier aan de orde zijnde vrijstelling. Het is niet duidelijk wat de beweegredenen van Regeringswege zijn, voor het vrijstellen van omzetbelasting van de hier geleverde diensten.

De Raad adviseert om hierover een nadere toelichting dan wel kwantificering te doen opstellen.

<sup>11</sup> P.B. 2001, no. 89

<sup>12</sup> Men zie pagina 2 en 3 Artikel III resp. IV onder B, het betreft een wijziging van artikel 7 van de Landsverordening omzetbelasting 1999 en artikel 8 van de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten.



### 3.3. Budgettaire gevolgen

Als in het hierbovenstaande reeds opgemerkt, wordt ook hier een aantal belastingfaciliteiten geïntroduceerd, dan wel expliciet geformaliseerd. Dit afhankelijk van welke interpretatie men geeft aan de huidige tekst van de bestaande vrijstellingsbepaling, zoals boven reeds aan de orde was.

- *Economische effecten*

De Raad gaat ervan uit dat het aantrekken van bedrijvigheid en het behoud dan wel versterking van de concurrentiepositie ten opzichte van andere havens in het Caribisch gebied, belangrijke economische overwegingen zijn voor het hanteren van de onderhavige vrijstellingen.

Een cijfermatige dan wel economische onderbouwing van een en ander ontbreekt evenwel volledig. Het is dan ook onbekend in hoeverre er daadwerkelijk meer bedrijvigheid wordt aangetrokken door het vrijstellingsregime. Ook is onbekend in hoeverre een en ander wel de gewenste economische impuls heeft en derhalve economische groei bewerkstelligt.

Daartegenover staat dat evenmin becijferd is wat het Land in ruil voor eventuele economische groei, aan belasting derft.

De Raad adviseert een onderzoek naar de te verwachten effecten van de regeling te doen, om zo te bepalen in hoeverre invoering ervan opportuun is.

- *Terugwerkende kracht (Artikel VI van het ontwerp)*

In het verlengde van het vorenstaande ligt de kwestie van de terugwerkende kracht. Terzake de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten en de Landsverordening omzetbelasting, begrijpt de Raad dat ook hieraan tot 8 maart 1999 terugwerkende kracht wordt verleend. In dit geval is een en ander met name van belang in verband met de hiervoor genoemde interpretatie van de reikwijdte van de vrijstelling. Immers, het verlenen van terugwerkende kracht aan de voorgestelde vrijstellingsbepaling, betekent voor de hierboven genoemde vrijgestelde diensten immers dat deze hoe dan ook vrijgesteld zijn van belasting en dit bovendien met terugwerkende kracht.

De Raad begrijpt evenwel uit de haar ter beschikking staande onderliggende stukken, dat de Regering aanvankelijk van mening was dat de bestaande regelgeving zo geïnterpreteerd diende te worden dat de hier aan de orde zijnde diensten in het havengebied, niet zonder meer onder de vrijstellingsbepaling vielen. Een en ander heeft klaarblijkelijk tot gevolg gehad dat er over de in het geding zijnde diensten belasting werd geïnd.<sup>13</sup>

Naar de Raad meent zal vanaf de inwerkingtreding van de vrijstellingsbepalingen, enerzijds sprake zijn van het derven belastinginkomsten. Anderzijds zal er sprake zijn

<sup>13</sup> Men zie schrijven van de Directie financiën van 15 oktober 2007, gericht aan de Minister van Financiën



van onterecht geïnde belastinginkomsten, vanwege de aan de nieuw in voeren bepalingen te verlenen terugwerkende kracht.

De Raad adviseert ook hiervan de financiële consequenties in kaart te brengen. In elk geval zou, naar de Raad meent, terughoudendheid op zijn plaats zijn, waar het gaat om het verlenen van terugwerkende kracht aan de hier aan de orde zijnde bepalingen.

#### 4. Conclusie

De Raad heeft bedenkingen bij het invoeren van de voorgestane verruiming van de Landsverordeningen ter bevordering van bedrijfsvestiging en hotelbouw en die ter bevordering van grondontwikkeling, door het openstellen van belastingfaciliteiten voor de besloten vennootschappen die onder het bereik van deze verordeningen vallen. Dat een en ander berust op een omissie van de wetgever en dat het de bedoeling lag deze vanaf de introductie van deze rechtsfiguur hierin reeds op te nemen, doet hieraan niets af.

De Raad is van oordeel dat over het algemeen, de zogenaamde 'tax-holiday' regelgeving slechts terughoudend dient te worden toegepast vanwege het gevaar van willekeur en rechtsongelijkheid dat dit type wetgeving kenmerkt.

Dat hieraan bovendien nog terugwerkende kracht zou toekomen is voor de Raad reden zeer terughoudend te zijn.

De Raad adviseert een gedegen onderzoek te doen naar de economische gevolgen van een en ander en bovendien is de Raad van oordeel dat in kaart dient te worden gebracht wat de gevolgen voor de landskas zijn van een dergelijke verruiming van belastingfaciliteiten.

Hierbij dienen de eilandgebieden betrokken te worden, aangezien de kwestie implicaties heeft voor de eilanden, daar het lokaal gevestigde bedrijven betreft. Eventuele economische gevolgen zullen eilandelijk dan ook hun impact kunnen hebben.

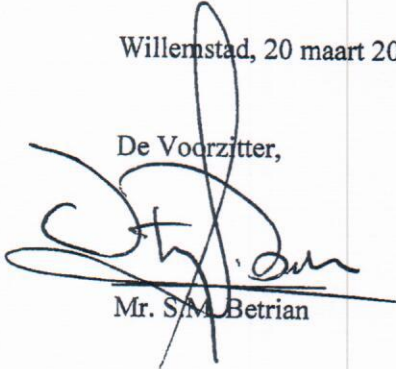
Ten aanzien van het opnemen van een expliciete vrijstellingsbepaling ter zake bepaalde concessies en het leveren van diensten in het havengebied als wordt voorgesteld voor de Landsverordeningen belasting op bedrijfsomzetten en omzetbelasting, is de Raad met name van mening dat ook hieraan een economisch onderzoek vooraf dient te gaan. Het effect van dergelijke belastingfaciliteiten zou in kaart dienen te worden gebracht. Bovendien zou een onderzoek dienen plaats te vinden naar de te derven belastinginkomsten en eventueel ten onrechte geïnde belastinggelden, indien de Regering voornemens is aan de bepalingen terugwerkende kracht toe te kennen. De Raad adviseert hiermee dan ook terughoudend om te gaan.

De Raad kan zich voorstellen dat de resultaten van dergelijk onderzoek aanleiding zouden kunnen zijn tot heroverweging van de hier voorliggende concept-voorstellen.

Rekening houdende met hetgeen in dit advies is opgemerkt, met name ter zake het onderzoek naar de gevolgen van de hier voorgestelde regelgeving, concludeert de Raad dat hij zich vooralsnog geen oordeel kan vormen over het voorliggende ontwerp, zolang de bovengenoemde onderzoeken niet hebben plaatsgevonden.

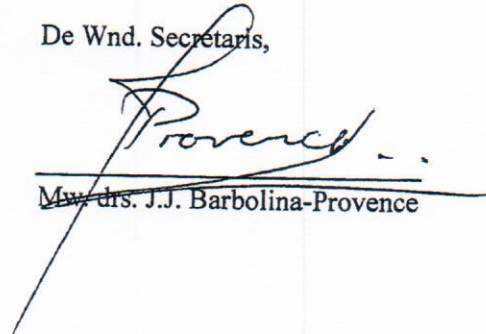
Willemstad, 20 maart 2008

De Voorzitter,



Mr. S.M. Betrian

De Wnd. Secretaris,



Mw. drs. J.J. Barbolina-Provence

Bijlagen: adviesverzoek van de Minister van Financiën d.d. 22 november 2007, ref.nr. 421/RNA-a