

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2014-2015-069

STATEN N.A.
Ontv. 10 AUG. 2009
No.

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN
 ZITTING 2008-2009-3423

STATEN VAN SINT MAARTEN
Ingot. 02 APR 2015
Volgnr. 15/604/14-15
Par. 3/10/15

LANDSVERORDENING van de
 tot wijziging van de Landsverordening toezicht
 trustwezen (P.B. 2003, no. 114)

AANBIEDING

No. 1

Gebruikmakende van het recht der Staten, zoals vastgelegd in artikel 77 van de Staatsregeling van de Nederlandse Antillen, bieden ondergetekenden hierbij Uw College ter goedkeuring aan een ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no. 114)

Willemstad,

[Handwritten signatures and names of members of the States of Sint Maarten]

F. METRY

P. A. Starke

J. H. E. Canedo (F.F.)

DAS LUCIA

PAR

PAR

A.T. C. Minkes

PAR

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2014-2015-069

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN
ZITTING 2008-2009-

LANDSVERORDENING van de
tot wijziging van de Landsverordening toezicht
trustwezen (P.B. 2003, no. 114)

ONTWERP

No. 2

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van de Nederlandse Antillen,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is de op 1 januari 2004 van kracht geworden Landsverordening toezicht trustwezen aan te passen en af te stemmen op het Rechtspersonenrecht als gevolg van de invoering per 1 maart 2004 van Boek 2 van het nieuwe Burgerlijk Wetboek (P.B. 2004, no. 6);

dat het tevens wenselijk is de op bepaalde punten door de Raad van Advies bij de totstandkoming van de Landsverordening toezicht trustwezen gedane suggesties over te nemen;

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

Artikel I

De Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no. 114) wordt gewijzigd als volgt:

A. In artikel 16, eerste lid, wordt "gecertificeerde" vervangen door: schriftelijke.

B. Artikel 17 komt te luiden:

1. Ieder trustkantoor is verplicht jaarlijks binnen acht maanden na afloop van het boekjaar, een jaarrekening bestaande uit ten minste een balans, een verlies- en winstrekening en toelichting op deze stukken bij de Bank in te dienen. De Bank kan op schriftelijk verzoek van het trustkantoor deze termijn verlengen.

2. Indien een trustkantoor gelden van derden onder zich heeft, dienen deze apart gehouden te worden op een speciaal daartoe aangehouden derdengeldenrekening.

Artikel II

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van de dag na die der uitgifte van het Publicatieblad, waarin de afkondiging is geschied.

Gegeven de Willemstad,

De Minister van Financiën,

Uitgegeven de
De Minister van Algemene Zaken en
Buitenlandse Betrekkingen

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2014-2015-069

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN
ZITTING 2008-2009-

LANDSVERORDENING van de
tot wijziging van de Landsverordening toezicht
trustwezen (P.B. 2003, no. 114)

MEMORIE VAN TOELICHTING

No. 3

Algemene Beschouwing

In zijn advies RvA no. RA/015-03, d.d. 19 maart 2003, heeft de Raad van Advies op de ontwerp-landsverordening toezicht trustwezen verschillende kritische aantekeningen gemaakt en ook voorstellen aan de Regering gedaan. Verschillende van deze aantekeningen en voorstellen zijn door de Regering niet overgenomen. Thans, bijna 6 jaar na de inwerkingtreding van de Landsverordening toezicht trustwezen zijn indieners van mening dat de nodige aanpassingen aan deze landsverordening gebracht dienen te worden. Door de inwerkingtreding van het tweede boek van het Burgerlijk Wetboek is het wenselijk artikel 17 aan te passen.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 16

Ingevolge artikel 16, eerste lid, dient de verlener van beheersdiensten vóór 30 april van ieder jaar aan de Bank van de Nederlandse Antillen te overleggen een gecertificeerde verklaring dat onderzoek is gedaan naar de beschikbaarheid van de in artikel 12 bedoelde gegevens per de eerste januari van dat jaar. Uit de memorie van toelichting blijkt dat het rapport door een accountant gecertificeerd moet worden. Dit betekent dat de accountant de files van alle vennootschappen zal moeten doornemen. In wezen wordt dan een accountantsverklaring vereist per buitengaats onderneming. Hoewel in de praktijk thans het accountantskantoor een selectie maakt van een aantal dossiers en dan een verklaring over deze selectie geeft, heeft dit voor de kleine trustkantoren zware financiële gevolgen en verhoogt dit de zogenaamde "costs of doing business" in die zin dat de "overhead kosten" van deze kleine kantoren onevenredig verhoogd worden. Dit zou nadelig kunnen uitwerken voor de werkgelegenheid. In de Arubaanse Landsverordening toezicht trustkantoren (A.B. 2009, no. 13) wordt ook niet vereist dat de verklaring gecertificeerd moet zijn.

De Raad van Advies heeft in zijn advies RvA no. RA/015-03, d.d. 19 maart 2003 het volgende opgemerkt "In het licht van hetgeen is opgenomen in de Memorie van Toelichting onder artikel 16, eerste lid, en aangezien de verlener van de diensten dit zelf moet doen en niet een accountantskantoor, stelt de Raad voor om het woord gecertificeerde te vervangen door schriftelijk." Indieners delen de mening van de Raad van Advies en stellen derhalve voor om artikel 16, eerste lid dienovereenkomstig te wijzigen.

Artikel 17

Ingevolge artikel 15, tweede lid Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek is het bestuur van een rechtspersoon in principe verplicht jaarlijks binnen acht maanden na afloop van het boekjaar een

jaarrekening, ten minste bestaande uit een balans en een staat van baten en lasten, op te maken en op papier te stellen, om aansluiting te vinden bij het op 1 januari 2001 ingevoerde artikel 15a Boek 3 Burgerlijk Wetboek. Derhalve is er geen reden om een andere termijn aan te houden. Artikel 17 van de Landsverordening toezicht trustwezen vermeldt geen termijn, hetgeen niet wenselijk is. De Raad van Advies heeft in zijn advies RvA no. RA/015-03, d.d. 19 maart 2003 zich afgevraagd of de termijn niet genoemd dient te worden, aangezien overtreding van deze verplichting ingevolge artikel 25 strafbaar is gesteld. Indieners zijn van mening dat nu het Burgerlijk Wetboek zelf een termijn noemt, er geen reden is om in andere landsverordeningen een ander termijn of helemaal geen termijn te noemen. Derhalve stellen zij voor artikel 17 zodanig te wijzigen dat de termijn waaraan de jaarrekening dient te voldoen overeenkomt met hetgeen is voorgeschreven in de artikelen 15a, Boek 3 (natuurlijke personen) en 116 (NV) en 216 (BV) van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Indieners achten het wenselijk in verband met de uniformiteit ook de Landsverordening toezicht beleggingsinstellingen en administrateurs (P.B. 2002, no. 137) en de Landsverordening toezicht bank- en kredietwezen 1994 (P.B. 1994, no. 4) aan te passen aan de termijn genoemd in het Burgerlijk Wetboek.

Het huidige tweede lid van artikel 17 impliceert ten onrechte dat trustkantoren per definitie vermogensbestanddelen van derden met hun eigen vermogen vermengen. Alleen banken, verzekeringsmaatschappijen, pensioenfondsen en beleggingsmaatschappijen beheren gelden van derden, waardoor zij terecht onder toezicht van de Bank dienen te vallen ter bescherming van bedoelde derden.

Het beheren van gelden van derden behoort niet tot de beheersdiensten (core business) van een trustkantoor. Een trustkantoor verleent diensten aan buitengaats ondernemingen waarvoor het trustkantoor fees in rekening brengt aan de desbetreffende vennootschappen. De administratie van een trustkantoor bestaat dan ook uitsluitend uit aan haar cliënten in rekening gebrachte fees en door haar gemaakte kosten. De activa en passiva van de door het trustkantoor vertegenwoordigende buitengaats ondernemingen staan op naam van de desbetreffende vennootschappen zelf.

Daarom is het wenselijk te bepalen dat indien een trustkantoor incidenteel gelden ontvangt die niet voor zichzelf zijn bestemd, gesepareerd moeten worden op gelijke wijze als bijvoorbeeld notarissen en advocaten derdengeldenrekeningen aanhouden.

Inzage in de financiële stukken c.q. door de Bank opgevraagde rapportage staten (welke gegevens behoren tot de rapportageplicht van banken, verzekeringsmaatschappijen, pensioenfondsen en beleggingsmaatschappijen vanwege het feit dat zij gelden van derden beheren), geeft geen enkel beeld van het functioneren van het trustkantoor als lokale vertegenwoordiger van buitengaats ondernemingen. Indieners stellen dan ook voor om het huidige tweede lid te vervangen door een nieuw tweede lid als hierboven uitgelegd.

Aan deze ontwerp-initiatief-landsverordening zijn geen financiële consequenties voor het land verbonden.

De Indieners

F. METRY
J.H.G. Sanchez (F.R.)
ANILAN
D.A.S. LUCIA
PAR
PAR
A.T.C. Inalau
PAR
PAR
P. Atackis
POK

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN
Parliament of the Netherlands Antilles

Aan de Raad van Advies,
d.t.k.v. de Ondervoorzitter
de heer Prof. mr. F.B.M. Kunneman,
p/a Architectenweg 1,
Alhier.

Uw kenmerk:

Uw brief:

Ons nummer:
V/08-09

Willemstad, 14 augustus 2009.

Onderwerp:

Bijlagen:

Hierbij heb ik de eer het volgende onder Uw aandacht te brengen.

De Staten zijn voornemens onderstaande initiatief-ontwerp-landsverordening in behandeling te nemen:

“Ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no. 114) (zitting 2008-2009-3423)”.

De Staten verzoeken de Raad van Advies, uit kracht van artikel 32, eerste lid, aanhef en onderdeel a, van de Staatsregeling van de Nederlandse Antillen, om advies hierover uit te brengen.

Dezerzijds wordt het op prijs gesteld om het gevoelen van de Raad van Advies op dit ontwerp te mogen ontvangen, opdat alhier rekening kan worden gehouden met de eventuele opmerkingen tijdens de Raad van Advies, alvorens wordt overgegaan tot de behandeling van hogergenoemde initiatief-ontwerp-landsverordening.

De Voorzitter der Staten,

P.J. Atacho.

STATEN VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN
Parliament of the Netherlands Antilles

Aan de Minister van Financiën,

Fort Amsterdam,

Alhier.

Uw kenmerk: Uw brief:

Ons nummer:
843 V/08-09

Willemstad, 18 augustus 2009.

Onderwerp:

Bijlagen:

Ik moge Uw aandacht verzoeken voor het volgende.
De Staten zijn voornemens onderstaande initiatief-ontwerp-landsverordening in behandeling te nemen:

“Ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no. 114) (zitting 2008-2009-3423)”.

Alvorens deze initiatief-ontwerp-landsverordening in behandeling te nemen, hebben de Staten per separaat schrijven aan de Raad van Advies verzocht het advies van de Raad op deze initiatief-ontwerp-landsverordening aan de Staten te willen uitbrengen.

Bijgaand moge ik U bedoeld ontwerp doen toekomen, met het verzoek op dit ontwerp het advies te vragen van andere adviesinstanties van de Regering, die – rekening houdende met de daarin behandelde onderwerpen – naar Uw oordeel daarvoor in aanmerking komen. Deze adviezen achten de Staten van belang opdat dezerzijds rekening kan worden gehouden met de eventuele door deze adviesinstanties te maken opmerkingen, alvorens wordt overgegaan tot de behandeling door de Staten van hogergenoemde initiatief-ontwerp-landsverordening.

De Voorzitter der Staten,

P.J. Atacho.

STATEN N. A.
Ontv. 14 DEC. 2009
No. 244v/09-10



RAAD VAN ADVIES
VAN DE NEDERLANDSE ANTILLEN

Aan de Voorzitter van de Staten
van de Nederlandse Antillen
Curaçao

RvA no. RA/31-09-LV

Onderwerp: Initiatief-ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P. B. 2003, no. 114) (Zitting 2008-2009-3423) (V/08-09)

Advies: Met verwijzing naar uw adviesverzoek d.d. 14 augustus 2009 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. 7 december 2009, bericht de Raad u als volgt.

De initiatief-ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no. 114) strekt, volgens de considerans, ertoe de Landsverordening toezicht trustwezen aan te passen en af te stemmen op het Rechtspersonenrecht als gevolg van de invoering per 1 maart 2004 van Boek 2 van het nieuwe Burgerlijk Wetboek (P.B. 2004, no. 6) en het op bepaalde punten overnemen van de door de Raad van Advies bij de totstandkoming van de Landsverordening toezicht trustwezen gedane suggesties.

Bestudering van het onderhavige initiatief-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.

Inhoudelijke opmerkingen

Het ontwerp

Artikel I, onderdeel B (artikel 17, eerste lid)

De Raad geeft in overweging in de eerste volzin van artikel 17, eerste lid, zoals voorgesteld in artikel I, onderdeel B, van de onderhavige initiatief-ontwerp-landsverordening de termijn van acht maanden te vervangen door vier maanden.

De Raad geeft tevens in overweging in de laatste volzin van artikel 17, eerste lid, zoals voorgesteld in artikel I, onderdeel B, van de onderhavige initiatief-ontwerp-landsverordening na het woord "termijn" in te voegen de woorden: "tot maximaal acht maanden".

De Raad baseert de door de Raad voorgestelde wijzigingen in artikel 17, eerste lid, zoals voorgesteld in artikel I, onderdeel B, van de onderhavige initiatief-ontwerp-landsverordening op het volgende.

De Bank van de Nederlandse Antillen (de Bank) hanteert als richtlijn een termijn van vier maanden, waarbinnen trustkantoren de in artikel 17, eerste lid, genoemde jaarstukken, bij de Bank moeten indienen. Afgaande op genoemde richtlijn acht de Raad ook een termijn van vier maanden voldoende voor het indienen van genoemde jaarstukken. Mocht een trustkantoor in de toestand verkeren dat het de gestelde termijn van vier maanden niet kan halen, dan kan dat trustkantoor alsnog een schriftelijk verzoek bij de Bank indienen, om genoemde termijn tot maximaal acht maanden te verlengen.

Opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard

Het ontwerp geeft de Raad aanleiding tot het maken van wetstechnische en redactionele opmerkingen. De Raad volstaat hier met het geven van enkele voorbeelden.

De considerans

De Raad stelt voor consistentie te betrachten in de vermelding van het P. B. nummer van de regelingen die aangehaald worden.

De Raad geeft in overweging, in de eerste overweging, achter "Landsverordening toezicht trustwezen", het P. B. nummer van genoemde regeling op te nemen.

In een considerans worden de strekking van en, indien daartoe aanleiding is, het motief tot de vaststelling van de wettelijke regeling in hoofdzaak kort weergegeven. De Raad vindt dat bij de redactie van de tweede overweging die begint met de woorden "dat het tevens wenselijk" niet hiermee rekening is gehouden.

De Raad geeft dan ook in overweging om de tweede overweging te schrappen.

Artikel I, onderdeel B

De Raad geeft in overweging na de aanhef van artikel I, onderdeel B, ("B. Artikel 17 komt te luiden:") in een nieuwe regel "Artikel 17" in te voegen.

De Raad heeft voor het overige geen opmerkingen.

Concluderend

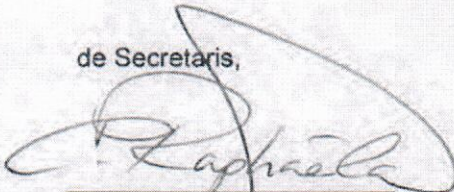
De Raad kan zich vinden in de in de onderhavige initiatief-ontwerp-landsverordening voorgestelde wijzigingen in de Landsverordening toezicht trustwezen.

Willemstad, 8 december 2009

de Ondervoorzitter,


Prof. mr. F. B. M. Kunneman

de Secretaris,


mevr. mr. C. M. Raphaëla

Staten van de Nederlandse Antillen

Zittingsjaar 2009-2010

3423

**Landsverordening tot wijziging van de
Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003,
no. 114)**

Nr. 4

VERSLAG

De bespreking van de onderhavige ontwerp-landsverordening heeft dezerzijds aanleiding gegeven tot het maken van de navolgende op- en aanmerkingen.

De MAN-fractie heeft kennis genomen van de onderhavige initiatief-ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening toezicht trustwezen (P.B. 2003, no 114).

Deze fractie merkt op dat bij de considerans er een woord is uitgevallen en eveneens bij de tweede considerans tussen de woorden "wenselijk" en "de". De MAN-fractie suggereert de indieners van deze initiatief-ontwerp-landverordening om het onderhavige ontwerp hierop te controleren.

De MAN-fractie merkt op dat de formulering in artikel I, onderdeel A, een cryptische formulering is. Er wordt gesproken van "gecertificeerde" wordt vervangen door "schriftelijke". De formulering dient uitgebreider te zijn, vindt deze. De MAN-fractie verzoekt de indieners om, teneinde de zin van deze wijziging te kunnen begrijpen, na te gaan of deze wijziging wel noodzakelijk is. De bedoeling van dit ontwerp is o.a. om de trustkantoren de mogelijkheid te bieden dat de verklaring aangaande het onderzoek naar de beschikbaarheid van de in artikel 12 bedoelde gegevens, schriftelijk geschiedt en niet gecertificeerd is.

Volgens de MAN-fractie heeft deze keuze zijn gevolgen. De MAN-fractie is door enkele instanties benaderd met de vraag of er rekening is gehouden met de accountancy-sector. De motivatie voor deze wijziging is dat de kosten voor de kleine trustkantoren te hoog zijn in vergelijking met andere bedrijven. Deze veranderingen brengen echter met zich mee dat niet alleen de kleine trustkantoren maar ook de grote bedrijven van deze mogelijkheid gebruik zullen maken om hun zaken te regelen zonder dat er een accountant bij betrokken is om een accountantsverklaring af te leggen.

De MAN-fractie wil weten wat deze politieke keuze aan gevolgen heeft voor deze sector en of hiermee rekening is gehouden.

De MAN-fractie is van mening dat gezien het feit dat de onderhavige regeling voor alle trustkantoren zal gelden, ook de grotere kantoren hiervan zullen profiteren. Dit heeft tot gevolg dat de accountantskantoren minder werk zullen hebben. Gelet hierop wil de

MAN-fractie weten wat de mening van de indieners is aangaande de gevolgen van het een en ander.

Een ander aspect is de keuze ingevolge artikel 17 lid 1, om jaarlijks binnen acht maanden na afloop van het boekjaar, een jaarrekening bestaande uit ten minste een balans, een verlies- en winstrekening en toelichting op deze stukken bij de Bank in te dienen.

De MAN-fractie heeft kennis genomen dat in de uitleg er geen goede motivatie gegeven wordt over wie voor 8 maanden heeft gekozen. Artikel 15, Boek 2 en artikel 15a, Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek, bepalen dat binnen 8 maanden alle bedrijven hun cijfers klaar moeten hebben.

De Raad van Advies heeft ook problemen met deze keuze. Aangezien in de landsverordening geen termijn wordt aangegeven heeft de Centrale Bank als beleid dat uiterlijk na 4 maanden na afloop van het boekjaar de documenten ingediend moeten zijn.

De MAN-fractie wil de indieners van dit ontwerp voorstellen om de opmerkingen van de Raad van Advies in acht te nemen en de termijn te wijzigen en deze te stellen op 4 maanden.

In tegenstelling tot de termijn van 8 maanden, die in Boek 2 en Boek 3 voor komt, acht deze fractie het noodzakelijk dat de financiële verantwoording eerder dan normaal bij de Bank wordt ingeleverd. Ingeval het bedrijf om gewichtige redenen de termijn niet haalt, kan deze alsnog verlengd worden.

Voor wat betreft de "derdengeldenrekening" in het tweede lid van artikel 17, onder B, merkt de MAN-fractie het volgende op. Onlangs hebben de Staten een gesprek gehad met de vereniging van notarissen. Op basis van de informatie die uit dit gesprek is verkregen, meent de MAN-fractie dat het onderwerp "derdengeldenrekening" anders geregeld dient te worden. Ook in de Memorie van Toelichting zal volgens de MAN-fractie beter moeten worden uitgelegd wat het doel hiervan is.

In het vertrouwen dat de indieners het vorenstaande schriftelijk vóór dan wel mondeling tijdens de openbare behandeling zullen willen beantwoorden, wordt de behandeling dezerzijds door de gewisselde schrifturen geacht thans voldoende voorbereid te zijn.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Centrale Commissie van de 27^{ste} januari 2010.

De Rapporteur

P.J. Atacho

