



Directie Fiscale Zaken

Aanschrijving aan de Inspecteur

Curaçao, 26 november 2009

Beleid inzake Ministeriële Beschikking d.d. 16 oktober 2009 (P.B. 2009, no. 63) tot wijziging van de Beschikking ex-patriates 1998¹

Uitspraak Raad van Beroep d.d. 25 maart 2009

In zijn uitspraak van 25 maart 2009 (nr. 2007/0249) heeft de Raad van Beroep in belastingzaken de Beschikking ex-patriates 1998 onverbindend verklaard, voorzover deze ertoe leidt dat ex-patriates, die niet werkzaam zijn in een bedrijf dat gerekend wordt tot een van de deviezengenererende sectoren, maar die overigens voldoen aan de eisen van de Beschikking ex-patriates 1998, niet op een gelijke wijze worden behandeld als de ex-patriates werkzaam in de deviezengenererende bedrijven. Volgens de Raad van Beroep schept de Beschikking ex-patriates 1998 in haar uitwerking een ongelijkheid tussen ex-patriates werkzaam in de deviezengenererende bedrijven en ex-patriates werkzaam in andere bedrijven, zonder dat daarvoor een rechtvaardigingsgrond bestaat.

Ministeriële Beschikking d.d. 16 oktober 2009

Naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van Beroep is de Beschikking ex-patriates 1998 gewijzigd. De wijzigingen zijn opgenomen in de Ministeriële Beschikking met algemene werking van 16 oktober 2009 (hierna: Ministeriële Beschikking). De Ministeriële Beschikking is gepubliceerd op 13 november 2009. Hierbij is de eis dat de ex-patriate werkzaam moet zijn bij een bedrijf dat gerekend wordt tot een van de deviezengenererende sectoren, komen te vervallen. Daarnaast zijn enkele kwalificatie-eisen aangescherpt. De loongrens is verhoogd van NAF. 100.000,- tot NAF. 150.000,-. De ex-patriate dient over vijf (in plaats van drie) jaren relevante werkervaring te beschikken. De ex-patriate die geen wetenschappelijk- of hoger beroepsopleiding heeft genoten, kan geen beroep meer doen op de Beschikking ex-patriates 1998.

Verzoeken ingediend na publicatie van de Ministeriële Beschikking

Verzoeken die zijn ingediend na de datum van publicatie (13 november 2009) van de Ministeriële Beschikking dienen te worden getoetst aan de kwalificatie-eisen als genoemd in de Ministeriële Beschikking.

Hetzelfde geldt voor verzoeken om verlenging van de periode, als genoemd in art. 6, tweede lid, van de Beschikking ex-patriates 1998. Verzoeken om verlenging die na de datum van publicatie van de Ministeriële Beschikking zijn ingediend, moeten worden getoetst aan de strengere kwalificatie-eisen als genoemd in de Ministeriële Beschikking.

¹ P.B. 1998, no. 228.

Verzoeken ingediend na de uitspraak van de Raad van Beroep

Verzoeken die zijn ingediend na de uitspraak van de Raad van Beroep, maar vóór de datum van publicatie (13 november 2009) van de Ministeriële Beschikking, moeten worden afgedaan met inachtneming van de uitspraak van de Raad van Beroep. Daarbij gelden derhalve de kwalificatie-eisen als genoemd in art. 2, eerste lid, onderdelen a, b en c, van de Beschikking ex-patriates 1998 (P.B. 1998, no. 228, gewijzigd bij P.B. 2003, no. 74). De voorwaarde dat de ex-patriate werkzaam moet zijn bij een bedrijf dat gerekend wordt tot een van de deviezengenererende sectoren, geldt hierbij dus niet.

Hetzelfde geldt voor verzoeken om verlenging van de periode, als genoemd in art. 6, tweede lid, van de Beschikking ex-patriates 1998. Verzoeken om verlenging die zijn ingediend na de uitspraak van de Raad van Beroep, maar vóór de datum van publicatie van de Ministeriële Beschikking, moeten voldoen aan de kwalificatie-eisen als genoemd in art. 2, eerste lid, onderdelen a, b en c, van de Beschikking ex-patriates 1998. De voorwaarde dat de ex-patriate werkzaam moet zijn bij een bedrijf dat gerekend wordt tot een van de deviezengenererende sectoren, geldt hierbij dus niet.

Verzoeken ingediend vóór de uitspraak van de Raad van Beroep

Voor de verzoeken die zijn ingediend vóór de uitspraak van de Raad van beroep d.d. 25 maart 2009, geldt het volgende.

a) De Inspecteur heeft het verzoek toegewezen

Voor verzoeken die de Inspecteur heeft toegewezen, geldt een eerbiedigende werking.

Voor verzoeken om verlenging van de periode, als genoemd in art. 6, tweede lid, van de Beschikking ex-patriates 1998, geldt een eerbiedigende werking.

b) De Inspecteur heeft het verzoek afgewezen (er staat nog een rechtsmiddel open)

Verzoeken waarop de Inspecteur afwijzend heeft beslist, maar waartegen nog een rechtsmiddel openstaat, moeten worden afgedaan met inachtneming van de uitspraak van de Raad van Beroep. Daarbij gelden derhalve de kwalificatie-eisen als genoemd in art. 2, eerste lid, onderdelen a, b en c, van de Beschikking ex-patriates 1998 (P.B. 1998, no. 228, gewijzigd bij P.B. 2003, no. 74). Het gaat hierbij uiteraard slechts om die gevallen waarbij de Inspecteur het verzoek heeft afgewezen enkel vanwege het feit dat niet werd voldaan aan de eis dat de ex-patriate werkzaam was bij een bedrijf dat gerekend kon worden tot een deviezengenererende sector.

c) De Inspecteur heeft het verzoek afgewezen (er staat geen rechtsmiddel meer open)

Verzoeken waarop de Inspecteur afwijzend heeft beslist en waartegen geen rechtsmiddel meer openstaat, worden opnieuw in behandeling genomen indien daartoe een schriftelijk verzoek wordt gedaan. Het oorspronkelijke (afgewezen) verzoek moet daarbij ook aan de Inspecteur overlegd worden. Verzoeken die vóór 1 januari 2006 zijn ingediend worden niet in behandeling genomen.

Verzoeken worden alsnog toegewezen, indien het oorspronkelijke (afgewezen) verzoek op het moment van indiening voldeed aan alle voorwaarden van de Beschikking ex-patriates 1998 (P.B. 1998, no. 228, gewijzigd bij P.B. 2003, no. 74), met uitzondering van de voorwaarde dat de ex-patriate werkzaam was bij een bedrijf dat gerekend kon worden tot een deviezengenererende sector.

Hierbij heeft te gelden dat op aanslagen inkomstenbelasting en bedragen die de werkgever aan loonheffing heeft ingehouden en afgedragen, welke op de datum van de hiervoor genoemde uitspraak van de Raad van Beroep onherroepelijk vaststaan, niet ambtshalve wordt teruggekomen. Verzoeken om ambtshalve te verlenen vermindering of teruggave worden in zoverre dus afgewezen. Een voorbeeld kan de bedoeling van het onderhavige beleid verduidelijken.

Voorbeeld

Een ex-patriate treedt op 1 januari 2007 in dienst bij een werkgever op Curaçao. De werkgever dient een verzoek om toepassing van de Beschikking ex-patriates 1998 in op 1 maart 2007. De Inspecteur wijst het verzoek af omdat de ex-patriate niet werkzaam is voor een bedrijf dat gerekend wordt tot de deviezengenererende sector. Binnen drie maanden na publicatie van deze Aanschrijving dient de werkgever opnieuw een verzoek in bij de Inspecteur. Dit verzoek wordt toegewezen indien het oorspronkelijke verzoek aan alle voorwaarden (behalve die van de deviezengenererende sector) van de Beschikking ex-patriates 1998 voldeed. De ex-patriate regeling geldt in theorie voor een periode van maximaal vijf jaar, derhalve van 1 januari 2007 tot 1 januari 2012. Omdat op belastingaanslagen en bedragen die de werkgever heeft ingehouden en afgedragen, welke op 25 maart 2009 onherroepelijk vaststaan niet wordt teruggekomen, worden de voordelen van de ex-patriate regeling feitelijk dus pas genoten vanaf 25 maart 2009 (tot 1 januari 2012). Dit is anders indien de aanslagen inkomstenbelasting van de ex-patriate over de voorgaande jaren nog niet onherroepelijk vaststaan.

d) De Inspecteur heeft nog niet op het verzoek beslist

Verzoeken waarop de Inspecteur nog niet heeft beslist, moeten worden afgedaan met inachtneming van de uitspraak van de Raad van Beroep. Daarbij gelden derhalve de kwalificatie-eisen als genoemd in art. 2, eerste lid, onderdelen a, b en c, van de Beschikking ex-patriates 1998 (P.B. 1998, no. 228, gewijzigd bij P.B. 2003, no. 74). De voorwaarde dat de ex-patriate werkzaam moet zijn bij een bedrijf dat gerekend wordt tot een van de deviezengenererende sectoren, geldt hierbij dus niet.

Hetzelfde geldt voor verzoeken om verlenging van de periode, als genoemd in art. 6, tweede lid, van de Beschikking ex-patriates 1998.

De Directeur van de Directie Fiscale Zaken a.i.,

mr. J. Lopez Ramirez