

STATEN VAN CURACAO
ZITTING 2011-2012-004

LANDSVERORDENING tot wijziging van de
Algemene landsverordening Landsbelastingen¹, de
Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943²,
de Landsverordening op de winstbelasting 1940³,
de Landsverordening omzetbelasting 1999⁴, de
Landsverordening op de Loonbelasting 1976⁵, de
Landsverordening op de invordering van directe
belastingen 1943⁶, de Landsverordening tot heffing
van een bijzonder invoerrecht op benzine⁷, de
Landsverordening Algemene
Ouderdomsverzekering⁸, en de Landsverordening
Algemene Weduwen- en wezenverzekering⁹
(Landsverordening belastingvoorzieningen 2011)

AMENDEMENT

No. 8

Ondergetekenden hebben kennisgenomen van het verslag van de vergadering van de Centrale Commissie. Naar aanleiding van hetgeen in het verslag is vermeld, hebben ondergetekenden gemeend dat de ontwerp Landsverordening Belastingvoorzieningen 2011 op een aantal punten aanpassing behoeft. Daarom komen ondergetekenden vandaag met een amendement om deze punten alsnog in het wetsontwerp mee te nemen.

Het ontwerp wordt als volgt gewijzigd:

A. Het opschrift komt te luiden:

¹ P.B. 2001, no. 89

² P.B. 2002, no. 63

³ P.B. 2002, no. 54

⁴ P.B. 1999, no. 43

⁵ P.B. 1975, no. 254

⁶ P.B. 1942, no. 248

⁷ P.B. 1932, no. 107

⁸ P.B. 1960, no. 83

⁹ P.B. 1965, no. 194

LANDSVERORDENING tot wijziging van de Algemene landsverordening Landsbelastingen¹, de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943², de Landsverordening op de winstbelasting 1940³, de Landsverordening omzetbelasting 1999⁴, de Landsverordening op de Loonbelasting 1976⁵, de Successiebelastingverordening 1908⁶, de Landsverordening op de invordering van directe belastingen 1943⁷, de Landsverordening tot heffing van een bijzonder invoerrecht op benzine⁸, de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering⁹, en de Landsverordening Algemene Weduwen- en wezenverzekering¹⁰ (Landsverordening belastingvoorzieningen 2011)

B. Artikel I wordt als volgt gewijzigd.

1. Onderdeel B wordt als volgt gewijzigd:

- I. In artikel 3b, tweede lid, wordt “voor zover” vervangen door: mits, en wordt “voor zestig procent” vervangen door: gedeeltelijk.
- II. In artikel 3b, zevende lid, wordt “derde lid en kan, behoudens ingeval niet meer voldaan wordt aan artikel 3, tweede lid, niet ongedaan worden gemaakt.” vervangen door: vierde lid.
- III. In artikel 3b, achtste lid, wordt “voorwaarden, bedoeld in artikel 3, tweede lid” vervangen door: voorwaarden, bedoeld in het tweede lid of in artikel 3, tweede lid.
- IV. In artikel 3b wordt na het achtste lid een nieuw lid toegevoegd, luidende:
 9. Indien een naamloze of besloten vennootschap schriftelijk aan de Inspecteur verzoekt om niet langer overeenkomstig artikel 3, eerste lid, onderdeel d, als een maatschap te worden behandeld, vangt de belastingplicht van deze vennootschap aan met ingang van het boekjaar volgend op het boekjaar waarin het verzoek is gedaan.

2. Onderdeel C wordt als volgt gewijzigd:

- I. Artikel 26A, eerste lid, komt te luiden:
 1. Indien een belastingplichtige alsnog een juiste of volledige aangifte doet, dan wel juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt vóórdat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Inspecteur met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden, wordt geen boete opgelegd.
- II. Artikel 26A, tweede lid, komt te vervallen.
- III. Artikel 26A, derde lid, wordt vernummerd tot tweede lid.

¹ P.B. 2001, no. 89

² P.B. 2002, no. 63

³ P.B. 2002, no. 54

⁴ P.B. 1999, no. 43

⁵ P.B. 1975, no. 254

⁶ P.B. 1908, no. 48

⁷ P.B. 1942, no. 248

⁸ P.B. 1932, no. 107

⁹ P.B. 1960, no. 83

¹⁰ P.B. 1965, no. 194

3. Onderdeel I komt te luiden:

Aan artikel 62, vijfde lid, wordt een nieuwe slotzin toegevoegd, luidende:

Een ingesteld beroep leidt niet tot opschorting van de verstrekking van inlichtingen.

C. Artikel II wordt als volgt gewijzigd:

In onderdeel A komt punt 8 te luiden:

8. Na het vijfde lid wordt een lid toegevoegd, luidende:

6. Indien op grond van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen inkomen wordt aangegeven, worden bij de navordering, in afwijking van het eerste lid, de zuivere opbrengsten uit de inkomensbronnen, waarover geen belasting is geheven, belast naar een tarief van:
 - a. 10% in de eerste twee kwartalen;
 - b. 20% in het derde kwartaal; en
 - c. 25% in het vierde kwartaal;na de inwerkingtreding van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

D. Artikel III wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel C komt punt 2 te luiden:

2. Onderdeel i (nieuw) wordt als volgt gewijzigd:

- i. de winst van een stichting die overeenkomstig haar statuten is ingericht als een particulier fonds, tenzij deze winst voortvloeit uit bedrijf.

2. Onderdeel D komt te luiden:

D. Aan artikel 4 wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Van een doelvermogen worden de voordelen slechts in aanmerking genomen voor 10/T waarbij T staat voor het tarief, bedoeld in artikel 15, eerste lid, geldend voor het jaar waarin het voordeel wordt genoten. Artikel 11 is niet van toepassing indien en voor zover de opbrengsten op grond van artikel 11, vierde lid, gedeeltelijk buiten aanmerking zouden blijven.

3. In onderdeel E komt punt 2 te vervallen.

4. In onderdeel G wordt in punt 2 “artikel 3, tweede lid,” vervangen door: artikel 3, tweede lid, of artikel 3b, tweede lid,.

5. Na artikel 4A wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 4B

Winst van een belastingplichtige, wiens aandelen middellijk of onmiddellijk worden gehouden door een natuurlijk persoon, woonachtig in Curaçao, die met toepassing van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt aangegeven, wordt geacht te zijn opgekomen bij de aandeelhouder natuurlijk persoon en conform artikel 24, zesde lid, van de landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 bij de aandeelhouder belast.

6. Aan artikel 15 wordt een lid toegevoegd, luidende:
 6. In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting over de winst die met toepassing van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen is aangegeven:
 - a. 10% in de eerste twee kwartalen;
 - b. 20% in het derde kwartaal; en
 - c. 25% in het vierde kwartaal;na de inwerkingtreding van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen.

E. Artikel IV wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan onderdeel A worden twee punten toegevoegd, luidende:
 2. Het tweede lid komt te luiden:
 2. Onder diensten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, worden niet verstaan de diensten verleend aan lichamen als bedoeld in het derde lid, die door advocaten, juridische- en belastingadviseurs, administratie- en trustkantoren, accountants, banken en notarissen als zodanig worden verricht.
 3. Het derde lid komt te luiden:
 3. Onder ondernemer als bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, worden niet verstaan lichamen die in het bezit zijn van een ontheffing krachtens de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten¹, voor zover zij op het buitenland gerichte activiteiten verrichten.
2. In onderdeel B wordt onder punt 1 “offshorebedrijven en offshorebanken” vervangen door: lichamen.
3. In onderdeel D, komt punt 2 te luiden:
 2. Aan artikel 7 wordt een lid toegevoegd, luidende:
 26. Vrijgesteld van belasting is de langdurige verhuur van onroerende zaken, welke zijn ingericht, bestemd en worden gebruikt voor permanente bewoning.
4. In onderdeel G komt punt 3 te luiden:
 3. Er wordt een lid ingevoegd, luidende:
 2. In door de Minister aan te wijzen gevallen wordt het tijdvak gesteld op ten hoogste een kalenderjaar.

F. De artikelen VI tot en met XV worden vernummerd tot artikelen VII tot en met XVI.

G. Er wordt een nieuw artikel VI ingevoegd, luidende:

De Successiebelastingverordening 1908 wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel 26a wordt een artikel toegevoegd, luidende:

¹ A.B. 2010, no. 112

Artikel 26b

Verkrijgingen die met toepassing van artikel 26A van de Algemene landsverordening Landsbelastingen worden aangegeven, worden, indien dat gunstiger is, geacht door de verkrijger te zijn genoten in de inkomstenbelasting en conform artikel 24, zesde lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 belast

H. Onder vernummering van artikel XI tot en met XVII (nieuw) tot XV tot en met XX worden na artikel X de volgende artikelen ingevoegd:

Artikel XI

In de Algemene landsverordening Landsbelastingen vervalt artikel 26A op een nader bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

Artikel XII

In de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 vervalt artikel 24, zesde lid, op een nader bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

Artikel XIII

In de Landsverordening op de winstbelasting 1940 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. Artikel 4B vervalt op een nader bij landsbesluit te bepalen tijdstip.
2. Artikel 15, zesde lid, vervalt op een nader bij landsbesluit te bepalen tijdstip.

Artikel XIV

In de Successiebelastingverordening 1908 vervalt artikel 26b op een nader bij landsbesluit te bepalen tijdstip

Willemstad,

Toelichting

Onderdeel A

Aan het opschrift wordt, vanwege de toevoeging van een wijziging van de Successiebelastingverordening 1908 in het ontwerp, de citeertitel: de Successiebelastingverordening 1908, toegevoegd.

Onderdeel B

Punt 1 van onderdeel B voorziet in een aantal wijzigingen welke allen betrekking op de transparante vennootschap hebben. De eerste wijziging ziet op het gebruik van de term “voor zover” in artikel 3b, tweede lid. Het gebruik van deze term zou kunnen impliceren, dat gedeeltelijke transparantie mogelijk is. Dit is nadrukkelijk niet de bedoeling. Om deze reden wordt de term “voor zover” vervangen door het woord “mits”.

Ook wordt de passage “voor zestig procent” in artikel 3b, tweede lid, vervangen door het woord “gedeeltelijk”. De reden hiervoor is gelegen in het feit, dat het niet wenselijk is om bij elke aanpassing van het bedoelde percentage in artikel 11, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, ook deze bepaling in de Algemene landsverordening Landsbelastingen aan te passen. Door het gebruik van het woord “gedeeltelijk” wordt dit ondervangen.

De derde wijziging met betrekking tot de transparante vennootschap voorziet in het herstel van een omissie. In artikel 3b, achtste lid, is aangegeven onder welke voorwaarden de transparante vennootschap van rechtswege ophoudt te bestaan. Hierbij is per abuis alleen verwezen naar de voorwaarden van artikel 3, tweede lid. De voorwaarde van artikel 3b, tweede lid, slot, dient hier echter eveneens genoemd te worden. Het gaat daarbij om de voorwaarde dat de aandelen van de transparante vennootschap niet door een buiten Curaçao gevestigd lichaam mogen worden gehouden. Door deze verwijzing alsnog op te nemen, wordt voorkomen dat op het moment van het verzoek wel wordt voldaan aan de gestelde voorwaarden, maar dat het later niet meer voldoen aan deze voorwaarde zonder gevolgen blijft. In verband met deze aanpassing, dient ook het bepaalde in artikel 3b, achtste lid, te worden aangepast.

De laatste wijziging betreft een aanpassing van zowel het hiervoor reeds genoemde artikel 3b, zevende lid, als het invoegen van een (nieuw) negende lid. Door deze aanpassing wordt het mogelijk om de transparante status vrijwillig te beëindigen. Vanuit de Staten is om deze mogelijkheid verzocht. Indien wordt gekozen voor een vrijwillige beëindiging van de transparante status, dient voor de inkomsten- en/of winstbelasting afrekening plaats te vinden.

In punt 2 van onderdeel B wordt een wijziging van de inkeerregeling voorgesteld. Het voorgestelde artikel 26A beperkt de reikwijdte van de inkeerregeling tot belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting. Conform de wens van de Staten wordt de reikwijdte van de inkeerregeling echter uitgebreid naar de winstbelasting en successiebelasting.

Het voorstaande heeft echter ook tot gevolg, dat de periode waarover de Inspecteur een navorderingsaanslag kan opleggen niet beperkt kan blijven tot vijf jaar. De bedoelde winsten en/of verkrijgingen kunnen immers al eerder zijn genoten of hebben plaatsgevonden. Nu het doel van de regeling is om alle verzwegen inkomsten/vermogens, mits uit legale bronnen verkregen of opgebouwd, alsnog te belasten, zou een beperking van de termijn waarover de

Inspecteur kan naheffen/-vorderen dit doel ondermijnen. In dit verband kan nog worden opgemerkt, dat de Inspecteur voor de gehele periode één navorderingsaanslag zal opleggen.

De bij de aanschrijving van 7 april 2011 vastgestelde inkeerformulieren gaan uit van de regeling zoals deze was voorgesteld. In deze formulieren is dan ook nog geen rekening gehouden met inkeerders voor de winst- of successiebelasting. De vastgestelde formulieren zouden in deze zin dan ook aangepast moeten worden. Gelet echter op enkele kritische geluiden vanuit de praktijk ten aanzien van het gebruik van de vastgestelde formulieren, stellen ondergetekenden voor om de inkeer vormvrij te maken. Voorwaarde is echter wel dat het inkeren schriftelijk gebeurt. Het spreekt voor zich dat reeds ingediende formulieren, net als in de toekomst nog te gebruiken formulieren, door de Inspecteur zullen moeten worden geaccepteerd, indien de inkeerregeling door de Staten wordt aangenomen. Inkeerders die zich reeds voor de inwerkingtreding van de regeling hebben gemeld, zullen, eveneens onder de voorwaarde dat de inkeerregeling door de Staten wordt aangenomen, behandeld worden als inkeerders in het eerste half jaar na invoering van de regeling. Gelet op het voorstaande kan het tweede lid van artikel 26A komen te vervallen.

Punt 3 van onderdeel B voorziet in een wijzigingen ten aanzien van de internationale inlichtingenuitwisseling. In het ontwerp is voorgesteld om de procedures inzake internationale inlichtingenuitwisseling van de Raad van Beroep voor Belastingzaken naar het Gerecht in eerste aanleg van Curaçao over te hevelen. De reden voor deze overheveling is de verplichting die Curaçao heeft om binnen een redelijke termijn inlichtingen uit te wisselen en het verouderde fiscale procesrecht. Door de Raad van Beroep voor Belastingzaken wordt slechts tweemaal per jaar zitting gehouden, waardoor de inlichtingenuitwisseling binnen een redelijke termijn in gevaar komt. Door deze procedures over te hevelen naar het Gerecht in eerste aanleg van Curaçao zou deze termijn beter bewaakt kunnen worden. Hier staat echter tegenover, dat deze procedures vaak specifieke fiscale kennis vereisen en een behandeling door een belastingrechter wenselijk is.

Naar ondergetekenden hebben begrepen, wordt er inmiddels gewerkt aan een aanpassing van de ontwerp-landsverordening die het hoger beroep in belastingzaken als onderwerp heeft, te weten de ontwerp-Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening op het beroep in belastingzaken 1940. Bij deze aanpassing wordt voorzien in de aanstelling van een vaste belastingrechter voor belastingzaken in eerste aanleg. Daarnaast wordt, net als nu het geval is bij LAR-procedures, voorzien in de mogelijkheid van hoger beroep. Zowel de tijdige behandeling van deze procedures als de rechtsbescherming van belastingplichtigen is daarmee voldoende gewaarborgd. Gelet op het voorgaande en de wens van de Regering om het gewijzigde voorstel nog dit jaar aan de Staten aan te bieden, stellen ondergetekenden voor om de overheveling van deze fiscale procedures naar het Gerecht in eerste aanleg van Curaçao te laten vervallen.

In dit verband vinden ondergetekenden het echter noodzakelijk om nadrukkelijk te bepalen, dat een beroep op de rechter niet leidt tot een opschorting van de verstrekking van gevraagde inlichtingen. Door de Nederlandse Antillen en Curaçao zijn de laatste jaren veel inspanningen verricht om internationaal van diverse fiscale grijze en zwarte lijsten af te komen. In dit verband kan worden verwezen naar de gesloten TIEA's en DTA's. Het aspect van internationale inlichtingenuitwisseling speelt daar een grote rol in, hetgeen recentelijk bij de beoordeling van Curaçao voor de OECD nog eens nadrukkelijk aan de orde is gekomen. Zonder de voorgestelde bepaling zou Curaçao, ongeacht of de Raad van Beroep voor Belastingzaken of het Gerecht in eerste aanleg van Curaçao de competente rechter is, wel eens niet aan haar internationale verplichtingen kunnen voldoen. Het gevolg hiervan kan zijn, dat Curaçao wederom op fiscale grijze of zwarte lijsten wordt geplaatst, dan wel dat het afsluiten van nieuwe TIEA's en DTA's zeer lastig wordt.

In dit verband kan nog worden opgemerkt, dat de Minister, na ontvangst van de opgevraagde inlichtingen, zelfstandig beoordeelt of de verzochte inlichtingen ook daadwerkelijk worden verstrekt. Indien een belastingplichtige bezwaar tegen inlichtingenuitwisseling heeft, zullen de daarbij opgeworpen bezwaren zeker worden meegenomen in de overweging om inlichtingen al dan niet uit te wisselen. Alleen in die situaties waarin het beroep op de rechter redelijkerwijs geen kans van slagen heeft, zal de Minister de verzochte inlichtingen uitwisselen zonder een uitspraak van de rechter af te wachten. Op deze wijze wordt misbruik van procesrecht voorkomen. Zijn de door belastingplichtige opgeworpen bezwaren echter van dien aard, dat een beroep op de rechter kans van slagen heeft, dan zal de Minister de verzochte inlichtingen niet uitwisselen in afwachting van een uitspraak van de rechter.

Onderdeel C

Onderdeel C voorziet in een aanpassing van artikel 24 van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943. Deze aanpassing is noodzakelijk omdat de beoogde inwerkingtredingsdatum van de inkeerregeling niet is gehaald. Om te voorkomen dat er wederom een datum wordt genoemd die mogelijk niet wordt gehaald is ervoor gekozen om het gestaffelde gunstige tarief te koppelen aan de inwerkingtredingsdatum van de inkeerregeling.

Onderdeel D

Vanuit de financiële sector is veel kritiek gekomen op het voorstel om artikel 2, lid 1, onderdeel k (oud) (onderdeel i (nieuw)), van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 te laten vervallen. Hoewel de Regering uitdrukkelijk heeft aangegeven dat met het wegvallen van deze expliciete vrijstellingsbepaling geen materiële wijziging in de bestaande situatie is beoogd, kunnen ondergetekenden zich vinden in een voorstel om deze vrijstellingsbepaling anders te redigeren. Over de voorgestelde tekst is met de sector overeenstemming bereikt.

Punt 2 van onderdeel D voorziet in een aanpassing van de slotzin van artikel 4, vijfde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. In het ontwerp geeft de slotzin aan, dat artikel 11 (de deelnemingsvrijstelling) geheel niet van toepassing is. Dit is echter niet juist. De deelnemingsvrijstelling moet mogelijk zijn, voor zover de effectieve heffing van 10% niet wordt ondermijnd. Per saldo houdt dit in, dat de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing is voor laagbelaste passieve deelnemingen.

Punt 3 van onderdeel D voorziet in het vervallen van het nieuw voorgestelde achtste lid van artikel 11 van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Na lezing van het ontwerp op dit punt, zijn ondergetekenden van mening dat dit voorgestelde artikellid overbodig is. Voor offshorevennootschappen is de Landsverordening op de winstbelasting 1940, zoals deze gold op 31 december 1999, van toepassing. Dit houdt in dat deze vennootschappen een beroep kunnen doen op de dividendvrijstelling zoals die gold op 31 december 1999.

De aanpassing bij punt 4 van onderdeel D houdt verband met de hiervoor reeds gesignaleerde omissie bij het van rechtswege beëindigen van de transparante status. Zoals bij onderdeel A al is aangegeven, vervalt de transparante status ook als niet langer aan de voorwaarden van artikel 3b, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelasting wordt voldaan. In deze situatie is een afwijkend winstbelastingtarief in het eerst volgende belastingjaar gerechtvaardigd.

Middels de punten 5 en 6 van onderdeel D wordt de inkeerregeling voor verzwegen winsten in de winstbelasting uitgewerkt. Dit conform de wens van de Staten. Via artikel 4B worden

verzwegen winsten, van belastingplichtigen waarvan de aandelen middellijk of onmiddellijk in handen zijn van een in Curaçao woonachtige natuurlijk persoon, toegerekend aan deze natuurlijk persoon en in de inkomstenbelasting belast. Voor het geval de aandelen niet in handen van een in Curaçao woonachtige persoon zijn, wordt aan artikel 15 een zesde lid toegevoegd, zodat deze winsten tegen het gunstige inkeertarief kunnen worden belast.

Onderdeel E

De aanpassingen in onderdeel E hebben betrekking op de wijzigingen in de Landsverordening omzetbelasting 1999.

In de eerste plaats worden een tweetal onjuiste verwijzing gecorrigeerd. In het tweede en derde lid van artikel 1 wordt voor het diensten-, respectievelijk het ondernemersbegrip verwezen naar het eerste lid, onderdeel d en g. Het dienstenbegrip is echter geregeld in het eerste lid, onderdeel b, terwijl het ondernemersbegrip is geregeld in het eerste lid, onderdeel e. Deze omissies worden via deze Nota van Wijziging recht gezet.

In de tweede plaats wordt van deze gelegenheid gebruik gemaakt om de terminologie van het tweede en derde lid aan te passen. In de huidige tekst wordt gesproken van “offshorebedrijven en offshorebanken”. Deze terminologie is echter achterhaald, aangezien het offshoreregime bij de invoering van het Nieuw Fiscaal Raamwerk is afgeschaft, met dien verstande dat voor de bestaande offshorevennootschappen een overgangsregeling tot uiterlijk 2019 is getroffen. Bovendien is de reikwijdte van deze bepalingen ruimer, dan de gebruikte terminologie doet vermoeden. Naast offshorevennootschappen en -banken, zijnde lichamen in de zin van de artikelen 8A, 8B, 14 en 14A van de Landsverordening op de Winstbelasting 1940, lichamen in de zin van artikel 3 van de Garantieverordening Winstbelasting 1993 en lichamen krachtens de Landsverordening Scheepregistratiebelasting 1987, kunnen ook andere lichamen die in het bezit zijn van een zogenaamde Deviezenvergunning onder deze bepaling vallen. Hierbij kan worden gedacht aan een vrijgestelde vennootschap of stichting particulier fonds. Ter voorkoming van onduidelijkheden op dit punt, stellen ondergetekenden voor om de terminologie “offshorebedrijven en offshorebanken” te vervangen door: lichamen. De wijziging onder punt 2 houdt hier eveneens verband mee.

Punt 3 ziet op een aanpassing van de voorgestelde vrijstelling van verhuur van onroerend goed voor permanente bewoning. De ontwerp tekst gaat uit van een vrijstelling voor niet-commerciële verhuur. Het doel van de regeling is echter om de verhuur van woonruimte vrij te stellen. Daarbij mag het volgens ondergetekenden niet uitmaken of deze verhuur al dan niet op commerciële basis plaatsvindt. Bovendien is de grens tussen commerciële en niet-commerciële verhuur vaak lastig te bepalen, waardoor veelvuldige discussies tussen belastingplichtigen en de Inspecteur kunnen ontstaan. Ondergetekenden achten dit niet wenselijk, mede in het licht van de aanpassing van het ondernemersbegrip. Deze aanpassing is juist gemaakt, omdat met name de verhuur van onroerend goed in de praktijk tot veelvuldige discussies over het ondernemerschap leidde.

Ter voorkoming van concurrentievervalsing is er voor gekozen om alleen de langdurige verhuur van woonruimte onder de vrijstelling te laten vallen. Onder het begrip langdurig moet naar de mening van ondergetekenden een periode van minimaal één jaar worden verstaan. Bij verhuur van woonruimte korter dan één jaar, is derhalve logeergastenbelasting of omzetbelasting verschuldigd. Of er sprake is van langdurige verhuur, zal aan de hand van feiten en omstandigheden moeten worden beoordeeld.

Onder punt 4 wordt de mogelijkheid geboden aan de Minister van Financiën om bij ministeriële beschikking gevallen aan te wijzen waarin het aangiftetijdvak op ten hoogste een

kalenderjaar wordt gesteld. In afwijking van het uitgangspunt dat maandelijks aangifte moet worden gedaan, kan het in bepaalde gevallen wenselijk zijn om het aangiftetijdvak op kwartaal of jaar te stellen. In het ontwerp werd voorzien in een tijdvak van een jaar voor natuurlijke personen die een vermogensbestanddeel exploiteren. Er zijn echter meerdere situaties denkbaar, waarin een afwijkend aangiftetijdvak wenselijk is. Om deze reden stellen ondergetekenden voor om deze situaties bij ministeriële beschikking te laten vaststellen.

Onderdeel G

Zoals hiervoor is aangegeven, bestond de wens bij de Staten om de inkeerregeling ook voor verzwegen winsten in de winstbelasting en verzwegen verkrijgingen in de zin van de Successiebelastingverordening te laten gelden. Via dit onderdeel wordt een artikel aan de Successiebelastingverordening 1908 toegevoegd, als gevolg waarvan verzwegen verkrijgingen bij de natuurlijk persoon in de inkomstenbelasting worden belast, indien dat gunstiger is. In de meeste gevallen zullen de tarieven in de successiebelasting gunstiger zijn. Voor die gevallen is het voordeel van de inkeerregeling dat er geen boete wordt opgelegd indien men gebruikmaakt van de inkeerregeling.

Onderdeel H

De inkeerregeling, zoals door Regering voorgesteld, heeft een eenmalig karakter en zal na verloop van één jaar na de inwerkingtreding vervallen. In dit verband stellen ondergetekenden voor, om nu reeds te bepalen dat de betreffende artikelen te zijner tijd vervallen. Bij het Landsbesluit waarin de data van inwerkingtreding van de diverse onderdelen van deze landsverordening Belastingvoorzieningen 2011 worden bepaald, zal worden aangegeven dat onderdeel H inwerking zal treden één jaar na de inwerkingtreding van de inkeerregeling.

Financiële paragraaf

De wijzigingen zoals in dit amendement voorgesteld, hebben, met uitzondering van de uitbreiding van de inkeerregeling en de wijziging van de omzetbelastingvrijstelling voor permanente bewoning, een technisch karakter. De financiële gevolgen van deze wijzigingen zijn dan ook nihil. Voor wat betreft de verruiming van de inkeerregeling is een positieve opbrengst voor de overheid te verwachten. De omvang van deze meeropbrengst is echter moeilijk in te schatten. De wijziging van de vrijstelling voor permanente bewoning in de omzetbelasting, heeft zowel een verruiming als vernauwing ten aanzien van het oorspronkelijke voorstel tot gevolg. Enerzijds zal commerciële verhuur voortaan vrijgesteld van omzetbelasting zijn, anderzijds zal de verhuur voor een kortere periode dan één jaar voortaan altijd belast zijn met omzetbelasting of logeergastenbelasting. Daarnaast is het onderscheid tussen commerciële en niet commerciële verhuur en het ondernemersbegrip bij verhuur van onroerende goederen in de omzetbelasting altijd onderwerp van discussie geweest tussen belanghebbende en de Inspecteur, waardoor er niet altijd omzetbelasting werd voldaan over huuropbrengsten. Ondergetekenden zijn van oordeel dat de voor- en nadelen van deze wijzigingen financieel vrijwel in evenwicht zullen zijn.

Willemstad,