

**DRINGEND VERZOEK OM AANDACHT EN COMMENTAAR OP DE AANSTAANDE
WIJZIGINGEN MET BETREKKING TOT DE OMZETBELASTING C.Q. ALGEMENE
BESTEDINGSBELASTING**

Geachte Excellentie, geachte heer Gijsbertha,

We hebben kennisgenomen van de voorgestelde Landsverordening Algemene Bestedingsbelasting en uw voornemen om de verrekening van 4,5% omzetbelasting bij invoer per 1 januari 2020 af te schaffen. In deze brief zullen we onze voornaamste opmerkingen met u delen ten aanzien van de voorgestelde landsverordening algemene bestedingsbelasting en met betrekking tot de voorgenomen intrekking van de mogelijkheid tot verrekening van 4,5% omzetbelasting bij invoer. Gezien de onderwerpen algemene bestedingsbelasting en omzetbelasting, vragen we in deze brief ook uw aandacht voor een onbedoelde en ongewenste situatie die is gerezen door de nodige intrekking van de zogenaamde diensten e-zones per 1 juli 2018 en doen we u een suggestie om dit probleem op korte termijn te verhelpen.

Samenvattend: het bedrijfsleven maakt zich ernstige zorgen ten aanzien van de landsverordening algemene bestedingsbelasting, zoals deze nu is voorgesteld, en ten aanzien van de voorgenomen intrekking van de mogelijkheid tot verrekening van 4,5% omzetbelasting bij invoer. Deze maatregelen zullen desastreuus uitpakken voor de economie die al jaren in recessie zit en voor meer werkloosheid en armoede zorgen. Dit is strijdig met de doelstellingen van het groeiakkoord. Er zijn maatregelen te bedenken die de begroting steunen en minder negatieve gevolgen zullen hebben op de economie en de werkgelegenheid. Verder wordt aanbevolen om op korte termijn de oude diensten e-zones te kwalificeren als douanegebieden. De private sector draagt graag bij met raad en daad en vraagt daarom om samen te werken op deze gebieden.

ALGEMENE OPMERKING LANDSVERORDENING ALGEMENE BESTEDINGSBELASTING

Wij juichen toe dat de algemene bestedingsbelasting ("ABB"), zoals voorgesteld, als uitgangspunten heeft: 1. vereenvoudiging, 2. internationale neutraliteit voor diensten en 3. dat de heffing beoogd te worden ontdaan van haar cumulatief karakter. Hieronder gaan we in op deze drie uitgangspunten zoals verwerkt in het wetvoorstel.

Vereenvoudiging

De omvang van de Curaçaose economie is bescheiden, zo ook de gemiddelde (kleine) omvang van ondernemingen. Een eenvoudig fiscaal stelsel is daarom van onmiskenbaar belang voor de uitvoering door zowel de Inspectie als de Ontvanger en voor toepassing door het lokale bedrijfsleven. Het huidige ontwerp van de ABB, zoals het nu voor ligt, voldoet helaas niet aan deze doelstelling. Op dit moment zou de ABB, ook met deskundige hulp, nog niet goed uit te voeren zijn, omdat de wettelijke definities en bepalingen in de meeste gevallen niet leiden tot duidelijke antwoorden op feitelijke situaties. Dit wordt veroorzaakt door verschillende factoren.

Onduidelijke definities

Het onderhavige wetsontwerp, inclusief de memorie van toelichting, heeft evident de nodige wijzigingen ondergaan. Hiervan kan men de sporen terugzien in zowel het ontwerp als de toelichting. Zo wordt bijvoorbeeld herhaaldelijk nog verwezen naar de levering van goederen, in plaats van invoer. Verder worden in het ontwerp verscheidene (oude) definities opgenomen die in de rest van het ontwerp niet (meer) voorkomen. Daarnaast wordt er op verschillende plekken verwezen naar oude artikelnummers en worden in de memorie toelichtingen opgenomen welke inmiddels niet meer relevant zijn.

In artikel 3 wordt een zeer summiere definitie van 'diensten' gegeven, zijnde 'alle prestaties niet zijnde leveringen van goederen'. Nu de 'levering van goederen'¹ – anders dan bij invoer - niet belast is met ABB, zou het naar onze mening niet logisch zijn een dergelijke definitie op te nemen. Het zou daarom onze voorkeur hebben om 'diensten' nader te definiëren.

Samengestelde prestaties

Het huidige voorstel is erg problematisch voor samengestelde prestaties waarbij leveringen en diensten gecombineerd worden aangeboden. Bijvoorbeeld het restaurant dat een maaltijd bereidt en serveert, de wegenbouwer die een weg asfalteert, de automonteur die auto-onderdelen verkoopt en installeert, etc. Steeds komt de vraag op of hier sprake is van een levering of een dienst. Een vraag die eigenlijk niet te beantwoorden is omdat het steeds zowel een levering als een dienst betreft. Men zou hoogstens kunnen zeggen dat in het ene geval de dienst overheerst en in het andere geval de levering.

In de meeste gevallen gaat het om één ondeelbare prestatie en geen van beide zal volledig zijn. Het is echter belangrijk om te bepalen wanneer er sprake is van een dienst of van de levering van een goed, vanwege de belastbaarheid voor ABB. De nu gekozen route zal tot cumulatie van heffing leiden en daarmee één van de belangrijke uitgangspunten -het ontdoen van het cumulatief karakter- van het ontwerp ondermijnen; zeker ook in het horecabedrijf dat reeds hard geraakt is door de verhoging van OB tot 9% en de 'extreme' verhogingen van accijnzen. Op deze wijze benadeelt het beleid van de Regering de enige groeiende economische sector van Curaçao.

¹ Levering is niet juist aangezien bij de ABB alleen de invoer van goederen wordt belast.

Internationale neutraliteit voor diensten

Met de nieuwe plaats van dienst bepaling in artikel 4, wordt ervoor gezorgd dat zowel de levering van diensten aan afnemers in het buitenland als de levering van diensten door buitenlandse ondernemers aan afnemers in Curaçao (met uitzondering van diensten ten aanzien van Curaçaos onroerend goed), niet zijn onderworpen aan ABB. Wij beamen dat deze verregaande maatregel het internationale dienstenverkeer volledig neutraal laat verlopen. Wij hebben nochtans onze bedenkingen bij deze keuze, nu het wegvallen van nagenoeg het geheel van de verlegde diensten een zeer ongewenst effect met zich meebrengt, in die zin dat de lokale diensten per definitie duurder worden dan het afnemen van dezelfde diensten uit het buitenland. Denk bijvoorbeeld aan het inhuren van een lokale deskundige die wel 9% ABB op zijn factuur in rekening moet brengen, versus de diensten van een buitenlandse deskundige waar geen rekening gehouden moet worden met 9% ABB. Dit zal de import van diensten stimuleren, hetgeen slecht is voor het lokale bedrijfsleven en tevens negatief zal uitpakken voor de betalingsbalans van het land, welke al zeer onder druk staat.

Cumulatie

In het artikelsgewijs commentaar bij artikel 2, wordt gesteld dat de ABB waarborgt dat er geen sprake is van cumulatie van heffing. Zonder verdere maatregelen, zal hier geen van sprake zijn. Bepaalde sectoren zullen door de huidige opstelling van het ontwerp, wel degelijk last hebben van de cumulatie van ABB. De bouwsector bijvoorbeeld, welke vaak afhankelijk is van ingevoerde goederen van onderaannemers welke zullen worden belast met ABB voor hun diensten. Daarnaast speelt hetzelfde probleem bij restaurants, garages en andere reparatiediensten, de import-ervangende productie en de export van lokaal vervaardigde producten welke afhankelijk zijn van geïmporteerde grond- en hulpstoffen.

Daarnaast dient rekening te worden gehouden met de concurrentiepositie bij de export van producten. In dit kader worden de goederen met 12% ABB bij invoer belast waardoor het product dat bestemd is voor de export fors duurder wordt en het in vele gevallen niet meer interessant zal zijn om producten te exporteren. Dit geldt tevens voor de producten die thans met inachtneming van de 'Tax free' regeling aan met name toeristen worden verkocht, welke regeling door de introductie van de ABB volkomen oninteressant zal worden. Immers, de bij invoer verschuldigde ABB en invoerrechten zullen erg zwaar gaan drukken op deze categorie van producten die uiteindelijk door toeristen worden geëxporteerd, maar veelal vanwege een marginaal prijsvoordeel op Curaçao worden gekocht, welk voordeel verder teniet zal worden gedaan door de introductie van de ABB in de huidige vorm. Dit zorgt voor een verdere verslechtering van de situatie, die thans reeds suboptimaal is wegens een onjuiste invoering van de 'Tax free' regeling, waardoor het niet de vruchten afwerpt die men voor ogen had. Met het voorliggend voorstel wordt er nagelaten om de huidige omissies te repareren om, zoals bedoeld, de verkopen aan toeristen te stimuleren, maar wordt de situatie erger gemaakt dan vóór de invoering van de regeling.

Hoewel een aftrekrecht naar wij begrijpen ongewenst is, zou een verrekenmogelijkheid van 'voorbelasting (ABB, inclusief invoerrechten bij tax (& duty) free)' wellicht een verlichting kunnen bieden aan dergelijke sectoren.

Douanezone

De douanezone, voorheen e-zone, zal worden opgenomen in de Algemene Verordening I.U. en D. ("IUD"). Met uitzondering van de gelijkstelling aan een entrepot, is verder niet opgenomen of de activiteiten welke waren toegestaan in een e-zone, in een douanezone kunnen worden voortgezet. Ook zijn geen voorwaarden opgenomen waaraan een ondernemer moet voldoen om tot een douanezone te kunnen worden toegelaten, ervan uitgaande dat een dergelijke toelating vereist is. Het ontbreekt verder volledig aan een overgangsbepaling voor bestaande e-zone vennootschappen, vergunninghouders, beheerders, exploitanten exporteurs. Dergelijke subjecten is toegezegd dat het e-zone regime gegarandeerd zal blijven tot 2026. Het vertrouwen aan dergelijke toezeggingen door de Overheid, wordt door deze wijzigingen en door het ontbreken van enig overgangsrecht, op deze manier ontnomen en komt de rechtszekerheid niet ten goede.

OVERIGE OPMERKINGEN MET BETREKKING TOT ABB

De algemene indruk die gewekt wordt met dit ABB-voorstel, dat aan de adviesorganen is aangeboden, is dat het zowel wetstechnisch als economisch onsamenhangend is en derhalve aanpassing behoeft. Het voorstel lijkt averechts te gaan werken en niet de gewenste resultaten te gaan opleveren.

Een belangrijke noot bij dit voorstel is dat we begrijpen dat de recente aanpassingen aan de OZB bedoeld waren om meer belastingen te kunnen innen. De Regering wenst zo via de OZB tientallen miljoenen extra aan belastingen te innen en via de ABB nog eens 120 miljoen extra te innen. Ieder middel wordt wellicht in zijn eigen recht aangepast om ze beter te maken voor de overheid, maar als ze tezamen worden bekeken, lijkt de overheid haar doel voorbij te schieten door de economie en de steeds armer wordende bevolking zwaarder te belasten, zonder dat de oorzaak van de overheidstekorten nog is aangepakt. De verhogingen van de belastingdruk via de verschillende middelen tezamen gaat averechts werken; des te meer als de middelen niet goed worden aangepast, zoals het voorliggend voorstel voor een ABB. Het voorliggende ABB-voorstel is zelfs desastreus te noemen.

Onder de huidige omstandigheden zou het nog beter zijn om terug te gaan naar de OB-wettekst van vóór 1 september 2019 en die aan te passen in plaats van een onsamenhangend en ongebalanceerde heffing van ABB in te voeren. Het huidige voorstel behoeft het nodige denkwerk en aanpassingen om het een verantwoorde en goed gebalanceerde ABB te maken.

Alternatief is een ABB in te voeren met zeer beperkte vrijstellingen, met maar 1 ABB-tarief, geen onderscheid tussen diensten en goederen, en de mogelijkheid van volledige verrekening. Eliminatie van het onderscheid tussen diensten en goederen, elimineert de cumulaties van ABB die in het huidige voorstel zitten en de verrekening kan zorgen dat

export neutraliteit wordt gecreëerd. Curaçao heeft de export neutraliteit nodig om haar exporten te kunnen stimuleren, hetgeen een absolute noodzaak is voor de economie en betalingsbalans. Een belasting op export lijkt ook in dit opzicht averechts te werken.

WETVOORSTEL WINSTBELASTING

We hebben kennisgenomen van het wetvoorstel om de winstbelasting voor het jaareinde aan te passen conform de afspraken met de OECD en de EU. We juichen toe dat het erop lijkt dat Curaçao een goed balans heeft weten te creëren tussen het tegemoetkomen aan de regels van de OECD en de EU en het creëren van een internationaal concurrerend systeem.

Er zijn echter twee elementen uit dit wetvoorstel dat ons ernstige zorgen baart. We zien dat u voornemens bent om vooruitlopend op de introductie van een ABB, het aftrekrecht in de OB per 1 januari 2020 af te schaffen. Dit is een desastreuze maatregel die kostenverhogend werkt en in de huidige staat van het Land economisch onverantwoord is. We hebben er alle vertrouwen in dat er alternatieve mogelijkheden te bedenken zijn om in uw begrotingsbehoeftes te voorzien zonder per 1 januari 2020 het aftrekrecht in de OB te moeten afschaffen noch over te moeten gaan tot het invoeren van het voorliggend ABB-voorstel.

De gekozen strategie met betrekking tot de OECD en EU geeft blijk dat we snel en in gezamenlijk overleg tot goed uitgedachte oplossingen kunnen komen. Het verdient dan ook aanbeveling om dezelfde route te bewandelen voor de omzetbelasting en algemene bestedingsbelasting. De afschaffing van het aftrekrecht in de OB per 1 januari aanstaande en invoering van het ABB-voorstel zoals het nu voorligt kan onze steun niet dragen.

DIENSTEN E-ZONE

Verder maken we u erop attent dat sinds de afschaffing van de zogenaamde diensten e-zones per 1 juli 2018, teneinde deze winstbelastingfaciliteit in lijn te brengen met de OECD eisen, de bedrijven in deze e-zones onbedoeld opgezaald zijn met een groot omzetbelasting probleem. Dit heeft grote negatieve gevolgen voor de aantrekkelijkheid van de financiële dienstverleningssector, waar er ruim 1.000 mensen werken. We bevelen dan ook aan om per direct deze 'oude' diensten e-zones met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019 aan te wijzen als douanegebieden om de negatieve omzetbelastinggevolgen te neutraliseren en Curaçao aantrekkelijk te houden voor deze sector.

We vragen graag uw aandacht voor het voorgaande en bieden tevens onze hulp aan om u te helpen tegemoet te komen aan de begrotingseisen met een beter pakket aan indirecte belastingmaatregelen. De voorstellen zoals in deze brief behandeld dragen geenszins onze steun. We zijn wel bereid om u te helpen met raad en daad in deze moeilijke tijden.

(tekenblad separaat toegevoegd)

Vereniging Bedrijfsleven Curaçao



Curaçao Restaurant Association (CRA)



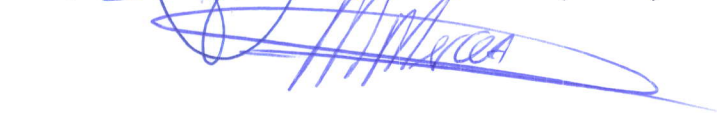
Downtown Management Organization (DMO)



Vereniging van Antilliaanse Belastingadviseurs (VAB)



Curaçao Hospitality and Tourism Association (CHATA)



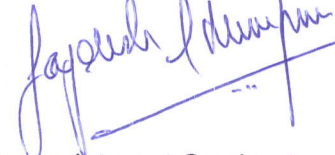
The Curaçao International Financial Services Association (CIFA)



Kamer van Koophandel en Nijverheid



Curaçao Indian Business Association (CIBA)



Curaçao Internet Gaming Association (CIGA)

