

STATEN VAN CURAÇAO

ZITTINGSJAAR 2016 - 2017 - 110

LANDSVERORDENING van de
tot wijzigen van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014

No. 1 AANBIEDING

De Gouverneur van Curaçao biedt aan de Staten ter goedkeuring aan een ontwerp-Landsverordening tot wijzigen van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.

NOV 29 2016
Willemstad,
George W. A. A. -

De Minister van Financiën,

S. J. J. J. J.

STATEN VAN CURAÇAO

ZITTINGSJAAR 2016 - 2017 - 110

LANDSVERORDENING van de tot wijziging
Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014¹

No. 2 ONTWERP

In naam van de Koning!

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is in het kader van lastenverlichting deze landsverordening te wijzigen;

dat het wenselijk is de invorderingstermijnen te verruimen;

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

Artikel I

De Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 wordt als volgt gewijzigd:

A. Artikel 6, komt te luiden:

Het bedrag van de belasting wordt bepaald aan de hand van de navolgende tabel. Bij een vastgestelde waarde van

Meer dan	Doch niet meer dan	Bedraagt de belasting	Benevens voor elk bedrag boven dat in kolom I
I	II	III	IV
-	350.000	-	0,34%
350.000	750.000	1.260	0,5%
750.000	-	3.260	0,6%

¹ P.B. 2013, 54.

B. Artikel 7, achtste lid, komt te luiden:

8. Aanslagen worden niet vastgesteld voor aanslagen van:

- a. ongebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100,--; of
- b. gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 400,--.

C. Artikel 7, achtste lid, komt te luiden:

8. Aanslagen worden niet vastgesteld voor aanslagen van:

- a. ongebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100,--; of
- b. gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 340,--.

D. Artikel 7, negende lid, komt te luiden:

9. Bij toepassing door de Inspecteur van het bepaalde in het zevende lid, geldt de in het achtste lid bedoelde bedragen voor het totaalbedrag van alle aanslagen opgenomen in het aanslagbiljet.

E. Na artikel 11 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 11a

1. De belasting is invorderbaar in vier gelijke termijnen, welke vervallen op de laatste dag van elk kwartaal, met dien verstande dat een termijn niet invorderbaar is binnen een maand na dagtekening van het aanslagbiljet.
2. In afwijking van het eerste lid is een aanslag direct invorderbaar in de gevallen, bedoeld in artikel 11, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen².

Artikel II

1. Artikel B, artikel D en artikel E, treden in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en werken terug tot en met 1 januari 2014.
2. Artikel A en artikel C, treden in werking met ingang van 1 januari 2017.

² P.B. 2013, 53.

Gegeven te Willemstad,

De Minister van Financiën,

Uitgegeven de
De Minister van Algemene Zaken,

STATEN VAN CURAÇAO

ZITTINGSJAAR 2016 - 2017 -

LANDSVERORDENING van de tot wijziging
Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014¹

No. 3 MEMORIE VAN TOELICHTING

1. Algemeen deel

Om lastenverlichting te bewerkstelligen, hetgeen past binnen het beleid van de regering, is de regering tot de conclusie gekomen dat de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 aanpassing behoeft. Dit wordt bewerkstelligd door met terugwerkende kracht de drempel voor het opleggen van aanslagen te verhogen en wordt met ingang van 1 januari 2017 voor onroerende zaken met een waarde tot NAf 350.000 het belastingtarief verlaagd van 0,4% naar 0,34%. Voorts worden met de onderhavige landsverordening de invorderingstermijnen verruimd.

2. Financiële gevolgen

In de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 is bepaald dat aanslagen met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100 niet opgelegd worden. Omgerekend tegen een tarief van 0,4% betekent dit dat de onroerende zaken van NAf 25.000 of minder hieronder vallen.

De verhoging van het drempelbedrag voor het opleggen van een aanslag naar NAf 400 impliceert dat onroerende zaken, omgerekend tegen een tarief van 0,4%, van minder dan NAf 100.000 hieronder vallen.

In verband met de verhoging van het drempelbedrag zal de derving van de onroerendezaakbelastinginkomsten circa NAf 2,5 miljoen per jaar bedragen.

¹ P.B. 2013, 54.

Dit drempelbedrag voor het opleggen van een aanslag zal per 1 januari 2017 NAf 340 bedragen aangezien het belastingtarief voor onroerende zaken met een waarde tot NAf 350.000 verlaagd zal worden van 0,4% naar 0,34%. In verband met verlaging van het belastingtarief zal de derving van de OZB-belastinginkomsten circa NAf 5,3 miljoen per jaar bedragen.

Uit de taxaties blijkt dat er zowel meer objecten zijn, als dat de waarde van de objecten hoger is dan tot nu toe door de belastingdienst werd aangenomen. In de begroting 2017 wordt structureel rekening gehouden met circa NAf 47 miljoen, rekening houdende met de voorgenomen lastenverlichting in de sfeer van de OZB.

Het is de bedoeling van de regering om de verhoging van de drempel van lager dan NAf 400 terugwerkende kracht te geven waarbij als ingangsdatum 1 januari 2014 gehanteerd zal worden (de datum van inwerkingtreding van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014). De hiermee gemoeide financiële gevolgen zullen zoals hierboven vermeld circa NAf 2,5 miljoen per jaar bedragen welke neerkomen op circa NAf 7,5 miljoen over de jaren 2014 t/m 2016. Dit betekent dat belastingplichtigen die reeds onroerendezaakbelasting hebben betaald met betrekking tot een onroerende zaak met een waarde onder de NAf 100.000, de betaalde belasting terug zullen ontvangen. Op 7 november 2016 bedroeg het reeds betaalde bedrag aan aanslagen onder de NAf 400 over de jaren 2014 t/m 2016 NAf circa NAf 3,4 miljoen.

De bovengenoemde informatie is afkomstig uit de database GIS4C² en gebaseerd op de per 25 oktober 2016 gebleken ongebouwde en gebouwde onroerende zaken. Gezien de verrichte werkzaamheden³ na de invoering van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 wordt verwacht dat de 'tax compliance' inzake de onroerendezaakbelasting verder toe zal nemen.

² Software-applicatie welke door de Belastingdienst gebruikt wordt voor het invoeren van alle relevante gegevens van individuele onroerende zaken in een database

³ Taxaties van onroerende zaken naar huidige waarden en deze waarden als grondslag gebruiken bij het opleggen van aanslagen.

Aan de invordering van de onroerendezaakbelasting in vier gelijke termijnen zijn geen materiële financiële consequenties verbonden.

3. Advies SER

De Sociaal Economische Raad (hierna SER) heeft op 9 september 2016, no. 047/2016-SER, advies inzake de ontwerplandsverordening aan de regering uitgebracht. De regering heeft het advies van de SER bestudeerd. Dit heeft ertoe geleid dat zowel het ontwerp als de toelichting op een aantal punten zijn aangepast. Voor zover het niet mogelijk was om de adviezen van de SER over te nemen, wordt daar hierna zo volledig mogelijk op ingegaan.

De SER stelt op pagina 3 van hun advies dat uit navraag bij de Inspectie der Belastingen is gebleken dat er geen vast beleid bestaat met betrekking tot het al dan niet op één aanslagbiljet verenigen van meerdere aan de dezelfde persoon opgelegde aanslagen onroerendezaakbelasting. Indien alle aanslagen op een aanslagbiljet worden verenigd, bepaalt artikel 7, negende lid dat de drempel genoemd in artikel 7, achtste lid, voor het totaalbedrag van alle aanslagen geldt. De SER geeft met het oog op rechtszekerheid en rechtsgelijkheid aan de regering in overweging ervoor te zorgen dat er consequent beleid wordt gevoerd en dit vast te leggen in een beleidsregel. De regering zal dit in overweging nemen en indien nodig samen met de Belastingdienst ervoor zorgen dat er een consistent beleid wordt vastgesteld.

De SER stelt op pagina 4 van hun advies dat uit de memorie van toelichting van het aangepaste ontwerp niet blijkt wie de regering beoogt een lastenverlichting te geven en welke beleidsdoelstelling de regering beoogt te bereiken. De SER geeft daarom aan de regering in overweging om het doel en de doelgroep van de voorgestelde lastenverlichting in de memorie van toelichting te expliciteren en hierbij tevens te beargumenteren waarom de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 het geëigende middel is om deze doelstelling te bereiken.

De regering merkt op dat deze wetswijziging onderdeel is van het flankerend beleid van de regering ter lastenverlichting, waarbij bijzondere aandacht wordt besteed aan de minder draagkrachtigen. Op dat vlak is al een aantal zaken verwezenlijkt. Gewezen kan worden op de

inkomstenbelastingherziening die eind 2014 is doorgevoerd met verlagingen in 2015 en 2016. Die belastingherziening heeft mede een verlichting voor de lagere inkomens bewerkstelligd door het verhogen van de belastingvrije som en het verlagen van het laagste belastingtarief en door de basisaftrek te verhogen. Voorts kunnen worden genoemd de indexering van de AOV in 2015 en sociale woningbouw en de vaststelling van de premie basisverzekering ziektekosten voor niet gepensioneerden met een laag inkomen volgens een zogenoemde "gliding scale". Als een nog te realiseren voornemen van de regering kan worden genoemd de door de regering aan de Staten aangeboden ontwerp-landsverordening om de belastingvrije bedragen in de Successiebelastingverordening met factor 20 te verhogen. Dat voornemen zal ertoe leiden dat in niet onaanzienlijk aantal gevallen geen belasting meer verschuldigd zal zijn. De onderhavige wetswijziging maakt derhalve onderdeel uit van een geheel van de te realiseren of reeds gerealiseerde flankerend beleid.

De SER stelt op pagina 5 van hun advies dat uit de memorie van toelichting bij onderhavige ontwerp-landsverordening niet blijkt welke gegevens zijn gebruikt en hoe de regering aan het bedrag van NAf 876.400 (per jaar) aan te derven inkomsten is gekomen.

De regering merkt op dat er nieuwe berekeningen zijn gemaakt van de te derven inkomsten aangezien het voorstel is om drempelbedrag te verhogen naar NAf 400 en om na 1 januari 2017 het laagste belastingtarief te verlagen naar 0,34% en dan het drempelbedrag aan te passen naar NAf 340. De inkomstenderving is berekend aan de hand van de uit de database GIS4C per 25 oktober 2016 gebleken ongebouwde en gebouwde onroerende zaken die onder de waarde grens van NAf 25.000 respectievelijk NAf 100.000 vallen.

De SER stelt voorts op pagina 6 dat het verlenen van terugwerkende kracht aan een regeling een zekere aantasting van de rechtszekerheid van de burger betekent. De regering betracht terughoudendheid bij het gebruik van terugwerkende kracht. Voor dit verwijst de SER abusievelijk naar de Aanwijzingen 166 en 167 van Nederland. Echter, bedoelt de SER te verwijzen naar de Aanwijzingen 125 en 126 van de Circulaire Aanwijzingen voor de regelgeving die op 31 juli 2013 door de Minister van Algemene Zaken is uitgegeven. Bij de vraag of het verlenen van terugwerkende kracht aan

een regel aanvaardbaar is, zijn twee elementen te onderscheiden, te weten het inhoudelijke element en het tijdselement. Voor het inhoudelijke element is van belang of er, gezien in het licht van het rechtszekerheidsbeginsel, voldoende rechtvaardiging bestaat voor het toekennen van terugwerkende kracht aan de regeling. Voor het tijdselement is onder meer van belang of de nieuwe regeling voorzienbaar is.

De SER constateert dat bij het verhogen van het drempelbedrag voor het opleggen van een OZB-aanslag voor gebouwde onroerende zaken van NAf 100 naar NAf 400 geen sprake is van een mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van de regeling dat gerepareerd dient te worden, noch betreft het een evidente omissie of omdat er sprake is van een aankondigingseffect. Van een aankondigingseffect is sprake indien een nieuwe regeling plotseling moet gaan gelden om te voorkomen dat burgers maatregelen treffen waardoor de regeling haar beoogde effect ontbeert of zelfs een tegenovergesteld effect sorteert. Het terug moeten betalen van reeds betaalde belasting met betrekking tot gebouwde onroerende zaken met een waarde van minder dan NAf 100.000 aan belastingplichtigen, brengt zo stelt de SER juist negatieve budgettaire gevolgen en gecompliceerd uitvoeringsaspecten met zich mee.

Een besluit tot het toekennen van terugwerkende kracht geschiedt altijd gezamenlijk door de regering en de Staten, waarbij het advies van de Raad van Advies op dit punt van groot belang is. Mocht de wetgever terugwerkende kracht willen toepassen dan dient bij de beoordeling van de vraag of sprake is van een uitzonderlijk geval in de regel een zorgvuldige belangenafweging plaats te vinden aan de hand waarvan kan worden gezien of terugwerkende kracht is gerechtvaardigd. De SER stelt daarom dat het noodzakelijk is dat, conform aanwijzing voor de regelgeving 167 (zoals reeds vermeld bedoelt de SER te verwijzen naar Aanwijzing 126), in de memorie van toelichting expliciet wordt opgenomen wat de bijzondere reden is die het noodzakelijk maakt om terugwerkende kracht te verlenen aan dit wetsontwerp.

De regering merkt op dat bij dit voorstel, die overigens uitsluitend begunstigende regelingen behelst, het belang van een zo spoedig mogelijke inwerkingtreding ter stimulering van het regeringsbeleid (flankerend beleid), ertoe heeft geleid om

een terugwerkende kracht voor te stellen. Met de negatieve budgettaire gevolgen, welke gezien de verhoogde “tax compliance” naar verwachting binnen de bestaande raming van de begrote inkomsten zullen vallen en de uitvoeringsaspecten zijn bij het opstellen van dit wetsvoorstel rekening gehouden.

4. Advies Raad van Advies

Op 25 oktober 2016 heeft de Raad van Advies (RvA) de regering inzake dit wetsvoorstel van advies voorzien (RvA no. RA/47-16-LV). Dit advies is voor de regering aanleiding geweest om zowel het ontwerp als de memorie van toelichting op onderdelen te wijzigingen. Indien het niet mogelijk was om de adviezen van de Raad over te nemen, wordt hierna door de regering op gereageerd voor zover de regering hier niet al op heeft gereageerd naar aanleiding van het advies van de SER.

Onder paragraaf 1, getiteld “Algemeen”, paragraaf b getiteld “Graduele stijging van het drempelbedrag”, geeft de RvA de regering in overweging om een graduele stijging van het drempelbedrag te introduceren in plaats van het vaststellen van één drempelbedrag. De regering merkt op dat zij er de voorkeur aan geeft, met het oog op de beoogde lastenverlichting, om één drempelbedrag voor gebouwde onroerende zaken te introduceren. Dit brengt met zich mee dat iedereen die NAf 400 of meer aan onroerendezaakbelasting verschuldigd is deze effectief zal moeten betalen.

Onder paragraaf 1, getiteld “Algemeen”, paragraaf d getiteld “Dekking van de inkomstenderving” adviseert de RvA de regering om aan te geven wat de verwachte toename aan onroerendezaakbelastinginkomsten op jaarbasis zal zijn als gevolg van de verhoogde “taks compliance” op dat aannemelijk wordt dat de derving inderdaad ruimschoots zal kunnen worden gecompenseerd. Tevens beveelt de RvA aan om aan te geven op welke wijze rekening wordt gehouden met de bezwaarschriften die ingediend zijn tegen de voorlopige aanslagen en of dit het gewenste effect zal hebben op de compensatie van de derving. De regering merkt op dat gezien de acties die zijn ondernomen ter verbetering van de ‘tax compliance’, het feit dat er onroerende zaken zijn die nog nagecontroleerd dienen te worden teneinde te komen tot definitieve taxaties, en het feit dat de illegale bouw wordt aangepakt, verwacht wordt dat de

onroerendezaakbelastinginkomsten ruimschoots de minderinkomsten als gevolg van de hierbij doorgevoerde lastenverlichting en de verminderingen als gevolg van bezwaarschriften zal compenseren.

Onder paragraaf 1, getiteld “Algemeen”, paragraaf e getiteld “Termijn voor terugbetaling en de financiële gevolgen hiervan ten aanzien van personeelskosten, vraagt de RvA aandacht voor de vraag binnen welk termijn de belastingplichtige die reeds aanslagen van minder dan NAf 400 betaald hebben voor gebouwde onroerende zaken, zal worden terugbetaald. Uit de memorie van toelichting dient namelijk te blijken op welke wijze de regering van plan is om te gaan met de reeds door de betrokken belastingplichtigen ter zake de belastingjaren 2014, 2015 en 2016 betaalde belasting. Tenslotte adviseert de RvA de regering in het ontwerp en de memorie van toelichting op te nemen op welke wijze en binnen welk termijn het opleggen van de verminderingaanslagen zal geschieden en welke het moeten opleggen van deze aanslagen heeft voor het personeelscapaciteit van de Inspectie der Belastingen. In geval van extra kosten wegens bijvoorbeeld overwerk van het personeel van de Inspectie der belastingen, dient te worden aangegeven hoe deze kosten binnen de begroting van het Land zullen worden opgevangen. De regering merkt op dat volgend jaar de definitieve aanslagen onroerendezaakbelasting zullen worden opgelegd, op dat moment zullen de verminderingaanslagen worden opgelegd. Voor de belastingplichtige die reeds betaald hebben zal er uiteraard eerst worden nagegaan of ze geen openstaande aanslagen hebben waarmee de teruggaaf dient te worden verrekend, alvorens de teruggaaf aan hun zal worden uitbetaald. Het opleggen van deze aanslagen zal geen extra personeelscapaciteit vergen en derhalve geen extra personeelskosten aangezien deze aanslagen op de reguliere manier via het systeem van de Inspectie der Belastingen zullen worden vastgesteld.

5. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I

Onderdeel A

Het huidige artikel 6 bevat een tabel waarin onroerende zaken met een waarde van niet meer dan NAf 350.000 belast worden tegen een tarief van 0,4%.

De regering stelt voor het tarief van 0,4% te verlagen naar 0,34%. Het voorstel is om deze verlaging met ingang van 1 januari 2017 inwerking te laten treden. Met deze wetswijziging wordt lastenverlichting voor alle belastingplichtigen bewerkstelligd (flankerend beleid).

Onderdeel B

Het huidige artikel 7, achtste lid bepaalt dat aanslagen met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100 niet opgelegd worden. Omgerekend tegen een tarief van 0,4% betekent dit dat de onroerende zaken van NAf 25.000 of minder hieronder vallen. Gebouwde onroerende zaken met een dergelijke waarde zijn zeldzaam. Ten einde lastenverlichting te bewerkstelligen, stelt de regering daarom voor dit bedrag voor gebouwde onroerende zaken op te hogen. Met deze wetswijziging wordt mede een lastenverlichting voor de lagere inkomens bewerkstelligd (flankerend beleid). Dit doet zij door het voorstel om artikel 7, achtste lid, dermate aan te passen dat aanslagen van gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 400 niet opgelegd worden. Omgerekend tegen een tarief van 0,4% betekent dit dat de onroerende zaken met een waarde van minder dan NAf 100.000 hieronder vallen. Voor ongebouwde onroerende zaken wordt een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100 gehanteerd. Het is de bedoeling van regering om de verhoging van de drempel van lager dan NAf 400 terugwerkende kracht tot 1 januari 2014 te geven waarbij als ingangsdatum 1 januari 2014.

Onderdeel C

Indien met ingang 1 januari 2017 het tarief voor onroerende zaken met een waarde tot NAf 350.000 zal worden verlaagd van 0,4% naar 0,34%, zal de in Onderdeel B genoemde aanslaggrens in artikel 7, achtste lid, voor gebouwde onroerende zaken worden verlaagd van NAf 400 naar NAf 340. Omgerekend tegen een tarief van 0,34% betekent dit dat onroerende zaken met een waarde van minder dan NAf 100.000 hieronder blijven vallen.

Onderdeel D

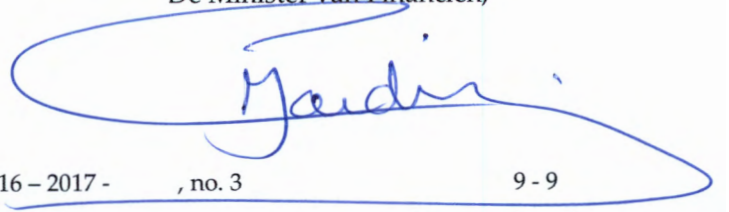
De wijziging van artikel 7, negende lid is slechts van redactionele aard en beoogd geen inhoudelijke wijzigingen.

Onderdeel E

Artikel 11a

Aangezien de Landsverordening onroerendezaakbelastingen 2014 onder de werking van de Algemene landsverordening Landsbelastingen valt, zijn de algemene invorderingsbepalingen van artikel 5 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen van toepassing. Dit houdt in dat de (voorlopige of definitieve) aanslag, die na 1 november van het belastingjaar waarop deze betrekking heeft, is opgelegd betaald moet worden binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet. Hoewel de belastingplichtige bij de Ontvanger een betalingsregeling kan aanvragen, is het ook hier een kwestie van discretionaire bevoegdheid, dit keer van de Ontvanger, om een betalingsregeling al of niet toe te kennen. Deze betalingstermijn, zoals wettelijk vastgelegd in artikel 5 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt door de belastingplichtige ervaren als te kort en onredelijk. Uit de gemeenschap, vooral van de minder draagkrachtigen, is de wens geuit de betalingstermijn te verruimen. De regering heeft op grond hiervan geen bezwaar aan deze wens tegemoet te komen en een nieuw artikel 11a in de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 te voegen. Hiermee wordt de invorderingstermijn verruimd tot vier kwartalen. Deze bepaling komt overeen met artikel 26 van de Grondbelastingverordening 1908, de voorganger van de onroerendezaakbelasting. De regering acht het niet bezwaarlijk van de generale invorderingsbepaling van artikel 5 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen af te wijken, aangezien het tweede lid van artikel 5 de mogelijkheid opent om bij de heffingsverordening in casu de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014, anders te bepalen. Concreet gezien betekent dit dat indien de dagtekening van het aanslagbiljet onroerendezaakbelasting 1 juni 2016 is, de eerste termijn normaliter zou vervallen op 30 juni 2016 (laatste dag van het kwartaal). Echter omdat dit binnen een maand na dagtekening is, vervalt de eerste termijn op 30 september 2016, de tweede termijn op 31 december 2016, de derde termijn op 31 maart 2017 en de vierde termijn op 30 juni 2017.

De Minister van Financiën,



Aan de Minister van Financiën
Pietermaai 17
Willemstad, Curaçao

Datum: Curaçao, 14 september 2016

Ref.nr.: 127/2016-SER

Betreft: ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening
onroerendezaakbelasting 2014

Op 9 maart 2016, heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een adviesverzoek ontvangen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 (P.B. 2013, no. 54) (Zaaknummer 2016/017997, ref. nr. 047/2016-SER).

De Sociaal Economische Raad brengt hierbij advies uit.

Het ontwerp is in behandeling genomen in de voorbereidende vergaderingen van de SER op 22 juli en 9 september 2016.

Bijgaand advies is in de plenaire vergadering van 9 september 2016 vastgesteld.

Voor een inhoudelijke uiteenzetting wordt verwezen naar bijgevoegd advies.

Namens de Sociaal Economische Raad

De fungerend Voorzitter,

Mr. J.H. Jacobs

de Secretaris,

Mw. drs. J.J. Provence

c.c.: - de Minister van Algemene Zaken
- Wetgeving en Juridische Zaken

Advies van Sociaal Economische Raad zoals vastgesteld in de vergadering van 9 september 2016 betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.

1. Inleiding

Op 9 maart 2016, heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een adviesverzoek mogen ontvangen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 (P.B. 2013, no. 54) (Zaaknummer 2016/017997, ref. nr. 047/2016-SER).

De Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 is op 16 mei 2013 gepubliceerd en op 1 januari 2014 inwerking getreden. De Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 moderniseerde de grondbelasting met als doel deze meer in overeenstemming te brengen met de uitvoeringspraktijk en het verbeteren van de financiële positie van Curaçao door de introductie van het gedifferentieerd tarief voor de onroerende zaakbelasting.

De regering stelt in de overwegingen van de onderhavige ontwerp-landsverordening dat wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting wenselijk is om de bouw van onroerende zaken te stimuleren.

Met de onderhavige ontwerp-landsverordening worden tevens de invorderingstermijnen van de onroerendezaakbelasting verruimd.

2. Inhoud van het ontwerp

De ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 kent twee artikelen, te weten Artikel I en Artikel II.

Artikel I wijzigt de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 op 2 onderdelen, te weten de wijziging van artikel 7 en artikel 11.

Artikel I, onderdeel A, van de onderhavige ontwerp-landsverordening wijzigt de bepaling met de drempelbedragen beneden welke aanslagen voor de onroerendezaakbelasting niet worden vastgesteld zoals opgenomen in artikel 7, achtste lid.

Artikel 7, achtste lid, komt te luiden:

8. Aanslagen worden niet vastgesteld voor aanslagen van:

- a. ongebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 100,--; of*
- b. gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 300,--.*

Artikel I, onderdeel B, van de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 verruimt de betalingstermijn voor de onroerende zaakbelasting doordat de invordering van de onroerendezaakbelasting in vier gelijke termijnen mogelijk wordt.

Artikel II bepaalt dat onderhavige ontwerp-landsverordening inwerking treedt met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.

3. Standpunten van de SER

3.1 Algemeen

De SER heeft de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de onroerendzaakbelasting tijdens de voorbereidende vergadering op 22 juli 2016 in behandeling genomen waarbij vanuit het Ministerie van Financiën een toelichting is verstrekt. Naar aanleiding van de beraadslagingen is daarna, eveneens op 22 juli 2016, een brief verstuurd naar de Minister van Financiën met nadere vragen met betrekking tot de ter advisering aangeboden ontwerp-landsverordening.

De SER heeft op 16 augustus 2016 een brief van de Minister van Financiën, gedateerd 15 augustus 2016, ontvangen met de antwoorden op de gestelde vragen en een op onderdelen aangepaste ontwerp-landsverordening en bijbehorende memorie van toelichting.

De SER heeft besloten advies te geven op de ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting zoals verstrekt bij het adviesverzoek van 9 maart 2016 en daar waar noodzakelijk in te gaan op de wijzigingen opgenomen in de aangepaste ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting zoals aangeboden op 16 augustus 2016.

Naar aanleiding van de opmerkingen tijdens de beraadslagingen in de vergadering van de SER met betrekking tot het doel van de voorstelde maatregelen opgenomen in de op 9 maart 2016 aangeboden versie van de ontwerp-landsverordening, namelijk het stimuleren van de bouw van onroerende zaken, door het achterwege te laten van aanslagen van gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 300,--, heeft de SER aan de Minister van Financiën verzocht om nadere informatie met betrekking tot

- a) de motivatie van de regering achter de voorgestelde maatregel en het door de regering verwachte effect;
- b) hoe het verhogen van het drempelbedrag voor het opleggen van een OZB-aanslag voor gebouwde onroerende zaken van NAf 100,- naar NAf 300,- de bouw van onroerende zaken stimuleert; en
- c) het type onroerende zaken waarvan de regering de bouw wil stimuleren.

De SER is namelijk van opvatting dat er geen substantiële stimulans tot het bouwen van onroerende zaken uitgaat van een belasting voordeel van NAf. 200,- op jaarbasis en dat de voorgestelde maatregel dan ook niet het door de regering beoogde effect, namelijk het stimuleren van bouw, zou hebben.

In de reactie op de vragen van de SER stelt de Minister van Financiën in de brief van 15 augustus 2016 dat het stimuleren van de bouw niet de motivatie is van de voorgestelde wetswijziging. De Minister stelt vervolgens dat onderhavige wetswijziging als doel heeft erop toe te zien dat in het kader van lastenverlichting de minder bedeelden in de samenleving van de heffing van onroerende zaakbelasting worden ontzien voor zover de waarde van het gebouwde object minder is dan NAf 75.000,-. De Minister stelt in zijn reactie de memorie van toelichting op dit punt aan te passen.

De op 16 augustus 2016 door de SER ontvangen tekst van de ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting is op dit punt inderdaad gewijzigd.

Het oorspronkelijke adviesverzoek, het memorandum van de SER en de brief met de reactie van de Minister van Financiën zijn als bijlagen bij dit advies opgenomen.

De SER veroorlooft zich met betrekking tot de in de ontwerp-landsverordening voorgestelde maatregelen het volgende op te merken.

3.2 Doel en doelgroep van de lastenverlichting

De regering stelt in de overwegingen van de aangepaste ontwerp-landsverordening dat het realiseren van een lastenverlichting ten grondslag ligt aan de onderhavige ontwerp-landsverordening. De regering beoogt deze lastenverlichting te bewerkstelligen door het achterwege laten van aanslagen voor gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAF 300,-. Hetgeen inhoudt dat ter zake van gebouwde onroerende zaken met een waarde van maximaal NAF. 75.000,- geen aanslag onroerendezaakbelasting meer wordt vastgesteld.

Ter zake van ongebouwde onroerende zaken blijft het drempelbedrag voor het vaststellen van een aanslag onroerendezaakbelasting NAF 100,- of te wel een maximum waarde van de ongebouwde onroerende zaak van NAF 25.000,-.

Op basis van de zowel in de oorspronkelijke als in de aangepaste memorie van toelichting opgenomen overzichten blijkt dat in de nieuwe situatie 4.116 onroerende zaken¹ onder deze grens vallen en van 1.170 zaken met een waarde onder het drempelbedrag van NAF 75.000,- niet bekend is of deze wel of niet gebouwd zijn. In principe worden in de nieuwe situatie dus van maximaal 5.282 onroerende zaken de aanslag niet vastgesteld.

Hierbij moet worden opgemerkt dat ingevolge artikel 7, zevende lid, van de Landsverordening Onroerendezaakbelasting 2014, indien aan een persoon meerdere aanslagen opgelegd worden, de Inspecteur deze in één aanslagbiljet kan opnemen. Ingevolge het artikel 7, negende lid van Landsverordening Onroerendezaakbelasting 2014 geldt het bedrag waaronder geen aanslag wordt opgelegd voor het totaalbedrag van alle aanslagen opgenomen in het aanslagbiljet. Een persoon die meerdere onroerende zaken met een waarde onder een van de voorgestelde grensbedragen bezit dient dan ook gewoon onroerendzaakbelasting te betalen over onroerende zaken met een waarde onder de grenswaarde.

Overigens heeft navraag door de SER bij de Inspectie der Belastingen uitgewezen dat er geen vast beleid bestaat met betrekking tot het al of niet op één aanslagbiljet verenigen van meerdere aan dezelfde persoon opgelegde aanslagen onroerende zaakbelasting.

De SER geeft de met het oog op de rechtszekerheid en het rechtsgelijkheid aan de regering in overweging op een consequent beleid te voeren met betrekking tot het al of niet op één aanslagbiljet verenigen van meerdere aan dezelfde persoon opgelegde aanslagen onroerende zaakbelasting en dit beleid vast te leggen in een beleidsregel.

Volgens de op pagina 3 van zowel de oorspronkelijke als de aangepaste memorie van toelichting opgenomen gegevens zijn er in de huidige situatie 3.728 onroerende zaken met

¹ Het betreft volgens de memorie van toelichting 1.122 ongebouwde en 2.994 gebouwde onroerende zaken.

een waarde onder het drempelbedrag van NAf 25.000,-. In de nieuwe situatie wordt volgens de memorie van toelichting niet langer een aanslag vastgesteld voor 4.116 onroerende zaken, namelijk 1.122 ongebouwde en 2.994 gebouwde onroerende zaken

De introductie van een hoger drempel bedrag voor gebouwde onroerende zaken betekent naar berekeningen door de SER, afhankelijk van hoeveel van de 1170 onroerende zaken gebouwde onroerende zaken betreft, een lastenverlichting van maximaal NAf 200,- op jaarbasis voor maximaal tussen 388 en 1.558 gebouwde onroerende zaken, in plaats van de 3.000 belastingplichtigen waar de Minister van Financiën in zijn brief van 15 augustus vanuit gaat.

De Minister stelt in de brief van 15 augustus 2016 dat onderhavige wetswijziging als doel heeft erop toe te zien dat in het kader van lastenverlichting de minder bedeelden in de samenleving van de heffing van onroerende zaakbelasting worden ontzien voor zover de waarde van het gebouwde object minder is dan NAf 75.000,-.

Echter, noch uit de oorspronkelijke memorie van toelichting nog uit de aangepaste memorie van toelichting blijkt wie de regering beoogt een lastenverlichting te geven en welke beleidsdoelstelling de regering met de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde lastenverlichting beoogt te bereiken.

De SER kan zich op basis van de in de memorie van toelichting opgenomen informatie geen oordeel vormen met betrekking tot de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de voorstelde maatregel.

De SER geeft aan de regering in overweging om het doel en de doelgroep van de voorgestelde lastenverlichting in de memorie van toelichting nader te expliciteren en te motiveren, waarbij tevens dient te worden beargumenteerd waarom de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 het geëigende middel is om deze doelstelling te bereiken.

3.3 Verruiming van de betalingstermijn

De Grondbelastingverordening 1908 kende in artikel 26 reeds de mogelijkheid het verschuldigde bedrag aan grondbelasting in vier gelijke termijnen, welke vervallen op de laatste dag van elk kwartaal, te voldoen. Bij de wijziging van de Grondbelastingverordening 1908 in mei 2013 is door de regering aansluiting gezocht bij de hoofdregel van de Algemene landsverordening Landsbelastingen. Die hoofdregel is dat de aanslag binnen twee maanden na dagtekening betaald moet zijn, de mogelijkheid de grondbelasting in vier gelijke termijnen te betalen kwam daarmee te vervallen.

Bij de aanpassing van de Grondbelastingverordening 1908 heeft de SER in zijn advies van 23 januari 2012 om dezelfde, als nu door de regering aangehaalde redenen de regering in overweging gegeven de mogelijkheid tot het betalen van de verschuldigde grondbelasting in vier gelijke termijnen te handhaven.

Thans wordt in artikel I, onderdeel B, van de onderhavige ontwerp-landsverordening de mogelijkheid tot betaling van de verschuldigde onroerendzaakbelasting in vier gelijke termijnen geherintroduceerd.

4. Financiële paragraaf

In zowel de oorspronkelijke als de aangepaste memorie van toelichting wordt gesteld dat de derving van OZB-belastinginkomsten als gevolg van de voorgestelde wijziging van het drempelbedrag voor gebouwde onroerende zaken NAF 876.400,- zal gaan bedragen.

Uit de financiële paragraaf opgenomen in de memorie van toelichting bij onderhavige ontwerp-landsverordening blijkt niet welke gegevens zijn gebruikt en hoe de regering is gekomen tot het bedrag van NAF 876.400,-

Door de SER gedane berekeningen wijzen uit dat de maximale additionele derving als gevolg van de verhoging van het drempelbedrag voor gebouwde onroerende zaken, afhankelijk van het aantal percelen dat daadwerkelijk is gebouwd van de 1.170 onroerende zaken waarvan onbekend is of ze gebouwd zijn of niet kan variëren tussen NAF 116.400 en NAF 467.400 (zie tabel 1).

Tabel 1 Berekening van totale additionele derving belasting inkomsten

% gebouwd van 1170 onbekend	0%	25%	50%	75%	100%
Aantal gebouwd	0	293	585	878	1.170
Additionele derving	0	87.900	175.500	263.400	351.000
Derving a.g.v. verhogen drempel gebouwde onroerende zaken naar van NAF. 100,- naar NAF. 300,-	116.400	116.400	116.400	116.400	116.400
Totale additionele derving	116.400	204.300	291.900	379.800	467.400
Derving als gevolg van huidige drempelwaarde (gebouwd en ongebouwd)	372.800	372.800	372.800	372.800	372.800
Totale derving	489.200	576.950	664.700	752.450	840.200

De bovenstaande tabel geeft de maximale derving aan belastinginkomsten weer, afhankelijk van het percentage van de 1.170 onroerende zaken dat gebouwd is.

Voor de eenvoud van de berekeningen is hierbij uitgegaan van de maximale waarde van NAF 75.000,-. Indien deze zaken ongebouwd zijn wordt de aanslag gewoon vastgesteld en is er geen sprake van additionele derving. Indien deze zaken gebouwd blijken te zijn is er sprake van een derving van maximaal NAF 300,- per onroerende zaak.

De verhoging van de drempel van NAF 100,- naar NAF 300,- voor gebouwde onroerende zaken leidt op basis van de in de memorie van toelichting verstrekte gegevens tot het niet langer vaststellen van een aanslag voor 388 gebouwde onroerende zaken extra, hetgeen leidt tot een additionele derving van maximaal NAF 116.400,-.

De totale maximale derving van belastinginkomsten als gevolg van het niet vaststellen van aanslagen omdat deze onder het drempelbedrag blijven ligt na invoering van de in onderhavige ontwerp-landsverordening tussen de NAF 489.200 en NAF 840.200

5. Met betrekking tot de inwerkingtreding

In de oorspronkelijke versie van de ontwerp-landsverordening zoals bij besluit van de Raad van Ministers op 9 mei 2016 aan de SER ter advisering is aangeboden, wordt in artikel II

bepaald dat de landsverordening in werking treedt met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.

In de brief van de SER van 22 juli 2016 (ref. nr. 047/2016-SER) met nadere vragen werd door de SER geconstateerd dat de voorgestelde maatregelen niet eerder effect zouden hebben dan op het moment dat de aanslag onroerendezaakbelasting over 2017 wordt vastgesteld. Artikel 2, eerste lid, van de Landsverordening Onroerendezaakbelasting 2014 bepaalt immers dat de onroerendezaakbelasting wordt geheven van degene die bij het begin van het kalenderjaar het genot heeft van een onroerende zaak krachtens eigendom, bezit of beperkt recht.

De Minister van Financiën heeft naar aanleiding van de brief van de SER besloten de wijze waarop de onderhavige ontwerp-landsverordening in werking zal treden te wijzigen.

In de aangepaste versie van de ontwerp-landsverordening zoals bijgevoegd bij de brief van de Minister van Financiën van 15 augustus 2016 wordt in artikel II bepaald dat de ontwerp-landsverordening inwerking treedt met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en terugwerkt tot en met 1 januari 2014.

De Minister meldt in aangepaste memorie van toelichting dat belastingplichtigen die reeds onroerendezaakbelasting hebben betaald over de jaren 2014 t/m 2016, met betrekking tot een gebouwde onroerende zaak met een waarde onder de NAf 75.000, de betaalde belasting terug zullen ontvangen.

In hoofdstuk 4 van het onderhavige advies is berekend dat de aangepaste drempelbedragen voor het vaststellen van een aanslag onroerend zaakbelasting leiden tot een totale derving van belastinginkomsten die kan variëren tussen NAf 489.200 en NAf 840.200. Over de jaren 2014 tot en met 2016 komt dat neer op een bedrag tussen NAf 1.467.600,- en NAf 2.520.600,- dat niet wordt ontvangen en deels zal moeten worden teruggegeven aan de belastingplichtigen.

Aanwijzing 166 van de Aanwijzingen voor de Regelgeving is de hoofdregel dat een nieuwe regeling niet slechts van toepassing is op hetgeen na haar inwerkingtreding voorvalt, doch ook op hetgeen bij haar inwerkingtreding bestaat, zoals bestaande rechtsposities en verhoudingen (onmiddellijke werking).

Het verlenen van terugwerkende kracht aan een regeling betekent een zekere aantasting van de rechtszekerheid van de burger. Aanwijzing 167 van de Aanwijzingen voor de regelgeving bepaalt daarom dat aan een regeling slechts terugwerkende kracht wordt verleend, indien daarvoor een bijzondere reden bestaat en dat aan belastende regelingen, behoudens in uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht wordt toegekend.

Op verzoek van de Tweede Kamer heeft de Nederlandse Staatsecretaris van Financiën in 1996 in een brief aan de Tweede Kamer de criteria opgenomen die meegenomen moeten worden bij de beantwoording van de vraag of er sprake is van een uitzonderlijk geval waarbij aanleiding is voor het verlenen van terugwerkende kracht aan een regeling.²

De Nederlandse Staatsecretaris van Financiën stelt dat bij de vraag of het verlenen van terugwerkende kracht aan een regel aanvaardbaar is twee elementen moeten worden onderscheiden, te weten het inhoudelijke element en het tijdselement. Voor het inhoudelijke element is van belang of er, gezien in het licht van het rechtszekerheidsbeginsel, een

² Kamerstukken II, 1996/97, 25212, nr. 1, p. 3

voldoende rechtvaardiging bestaat voor het toekennen van terugwerkende kracht aan de regeling. Voor het tijdslement is onder meer van belang of de nieuwe regeling voorzienbaar is.

Volgens de brief van de Nederlandse Staatsecretaris van Financiën bestaat er voldoende rechtvaardiging voor het verlenen van terugwerkende kracht indien:

- Het gaat om regelingen die misbruik of oneigenlijk gebruik beogen tegen te gaan, waarbij snel ingrijpen van de wetgever is geboden ter wille van een rechtvaardige belastingheffing;
- Er sprake is van een evidente omissie in een wet die leidt tot duidelijk onbedoelde gevolgen, waardoor bijvoorbeeld aanmerkelijke fiscale claims verloren gaan;
- Het risico bestaat op een zogenaamde aankondigingseffect en het daarom noodzakelijk is een nieuwe regeling plotseling te laten gelden om te voorkomen dat burgers maatregelen treffen waardoor de regeling haar beoogde effect ontbeert of zelfs een tegenovergesteld effect sorteert,.

Voorts kunnen ook ingrijpende budgettaire gevolgen en uitvoeringsaspecten van belang zijn in de afweging om terugwerkende kracht aan een maatregel te verlenen.

De SER constateert dat bij het verhogen van het drempelbedrag voor het opleggen van een OZB-aanslag voor gebouwde onroerende zaken van NAF 100,- naar NAF 300,- geen sprake is van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van de regeling, noch betreft het een evidente omissie of is er sprake van een aankondigingseffect. Doordat door het toekennen van terugwerkende kracht het noodzakelijk wordt belastingplichtigen die reeds onroerende zaak belasting hebben betaald over een gebouwde onroerende zaak met een waarde onder de NAF 75.000,- de betaalde belasting te retourneren brengt juist de terugwerkende kracht negatieve budgettaire gevolgen en gecompliceerde uitvoeringsaspecten met zich mee.

De Minister kan, in principe, dus voorstellen af te wijken van de hoofdregel van onmiddellijke werking en terugwerkende kracht verlenen aan de onderhavige ontwerp-landsverordening. Ingevolge aanwijzing 167 van de Aanwijzingen voor de Regelgeving zal de Minister dan in de memorie van toelichting wel de hiervoor vereiste bijzondere redenen dienen op te nemen. De reden waarom de Minister meent aan de onderhavige ontwerp-landsverordening terugwerkende kracht dient te worden verleend is echter niet nader geëxpliciteerd in de memorie van toelichting.

Overigens, meent de SER hierbij te moeten opmerken dat de regering wel het initiatief kan nemen tot het verlenen van terugwerkende kracht aan de onderhavige ontwerp-landsverordening, maar dat dit niet een exclusieve aangelegenheid is van de regering. Het is uiteindelijk een beslissing van de formele wetgever, regering en parlement, die de reikwijdte van een regeling bepaalt. De Staten hebben dus mede een beslissende rol. Uiteraard is hierbij ook de advisering door de Raad van Advies op dit punt van groot belang.

Voor de SER is het dan ook imperatief dat indien wordt overgegaan tot het overnemen van de gewijzigde ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting in de memorie van toelichting expliciet wordt opgenomen wat de bijzondere reden is die het noodzakelijk maakt om terugwerkende kracht te verlenen aan de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.

6. Conclusie

Op 9 maart 2016, heeft de Sociaal-Economische Raad (SER) een adviesverzoek mogen ontvangen betreffende de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 (P.B. 2013, no. 54) (Zaaknummer 2016/017997, ref. nr. 047/2016-SER).

De regering stelt in memorie van toelichting met de onderhavige ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting te beogen de bouw van onroerende zaken te stimuleren.

Tevens wordt met de onderhavige ontwerp-landsverordening de invorderingstermijnen van de onroerendezaakbelasting verruimd.

De SER heeft de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de onroerendzaakbelasting tijdens de voorbereidende vergadering op 22 juli 2016 in behandeling genomen waarbij vanuit het Ministerie van Financiën een toelichting is verstrekt. Naar aanleiding van de beraadslagingen is, eveneens op 22 juli 2016, een brief verstuurd naar de Minister van Financiën met nadere vragen met betrekking tot de ter advisering aangeboden ontwerp-landsverordening.

De SER heeft op 16 augustus 2016 een brief van de Minister van Financiën, gedateerd 15 augustus 2016, ontvangen met de antwoorden op de gestelde vragen en een op onderdelen aangepaste ontwerp-landsverordening en bijbehorende memorie van toelichting.

De SER heeft besloten advies te geven op de ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting zoals verstrekt bij het adviesverzoek van 9 maart 2016 en daar waar noodzakelijk in te gaan op de wijzigingen opgenomen in de aangepaste ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting zoals aangeboden op 16 augustus 2016.

Met betrekking tot doel en doelgroep

Naar aanleiding van de opmerkingen tijdens de beraadslagingen in de vergadering van de SER met betrekking tot het doel van de voorstelde maatregelen opgenomen in de op 9 maart 2016 aangeboden versie van de ontwerp-landsverordening, namelijk het stimuleren van de bouw van onroerende zaken, door het achterwege te laten van aanslagen van gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan Naf 300,- heeft de SER aan de Minister van Financiën verzocht om nadere informatie

De SER is namelijk van opvatting dat er geen substantiële stimulans tot het bouwen van onroerende zaken uitgaat van een belasting voordeel van NAf. 200,- op jaarbasis en dat de voorgestelde maatregel dan ook niet het door de regering beoogde effect zou hebben.

In de reactie op de vragen van de SER stelt de Minister van Financiën in de brief van 15 augustus 2016 dat het stimuleren van de bouw niet de motivatie is van de voorgestelde wetswijziging. De Minister stelt in zijn reactie de memorie van toelichting op dit punt aan te passen.

De op 16 augustus 2016 door de SER ontvangen tekst van de ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting is op dit punt inderdaad gewijzigd. De Minister stelt in de brief van 15 augustus 2016 dat onderhavige wetswijziging als doel heeft erop toe te zien dat in het kader van lastenverlichting de minder bedeelden in de samenleving van de heffing van

onroerende zaakbelasting worden ontzien voor zover de waarde van het gebouwde object minder is dan NAF 75.000,-.

Echter, noch uit de oorspronkelijke memorie van toelichting nog uit de aangepaste memorie van toelichting blijkt wie de regering beoogt een lastenverlichting te geven en welke beleidsdoelstelling de regering met de in de onderhavige ontwerp-landsverordening voorgestelde lastenverlichting beoogt te bereiken.

De SER kan zich op basis van de in de memorie van toelichting opgenomen informatie geen oordeel vormen met betrekking tot de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de voorstelde maatregel.

De SER geeft aan de regering in overweging om het doel en de doelgroep van de voorgestelde lastenverlichting expliciet in de overwegingen bij de onderhavige ontwerp-landsverordening te vermelden en deze in de memorie van toelichting nader te expliciteren en te motiveren, waarbij tevens dient te worden beargumenteerd waarom de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 het geëigende middel is om deze doelstelling te bereiken.

Met betrekking tot de financiële implicaties

In zowel de oorspronkelijke als de aangepaste memorie van toelichting wordt gesteld dat de derving van OZB-belastinginkomsten als gevolg van de voorgestelde wijziging van het drempelbedrag voor gebouwde onroerende zaken NAF 876.400,- zal gaan bedragen.

De introductie van een hoger drempel bedrag voor gebouwde onroerende zaken betekent naar berekeningen door de SER, afhankelijk van hoeveel van de 1170 onroerende zaken gebouwde onroerende zaken betreft, een lastenverlichting van maximaal NAF 200,- op jaarbasis voor maximaal tussen 388 en 1.558 gebouwde onroerende zaken, in plaats van de 3.000 belastingplichtigen waar de Minister van Financiën in zijn brief van 15 augustus vanuit gaat. Deze door de SER gedane berekeningen wijzen uit dat de maximale additionele derving als gevolg van de verhoging van het drempelbedrag voor gebouwde onroerende zaken, afhankelijk van het aantal percelen dat daadwerkelijk is gebouwd van de 1.170 onroerende zaken waarvan onbekend is of ze gebouwd zijn of niet kan variëren tussen NAF 116.400 en NAF 467.400.

De totale maximale derving van belastinginkomsten als gevolg van het niet vaststellen van aanslagen omdat deze onder het drempelbedrag blijven ligt na invoering van de in onderhavige ontwerp-landsverordening op basis van de door de SER gedane berekeningen tussen de NAF 489.200 en NAF 840.200.

Met betrekking tot de inwerkingtreding

In de oorspronkelijke versie van de ontwerp-landsverordening zoals bij besluit van de Raad van Ministers op 9 mei 2016 aan de SER ter advisering is aangeboden, wordt in artikel II bepaald dat de landsverordening in werking treedt met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.

In de brief van de SER van 22 juli 2016 (ref. nr. 047/2016-SER) met nadere vragen werd door de SER geconstateerd dat de voorgestelde maatregelen bij inwerkingtreding met ingang van de dag na de datum van bekendmaking niet eerder effect zouden hebben dan op het moment dat de aanslag onroerendezaakbelasting over 2017 wordt vastgesteld.

In de aangepaste versie van de ontwerp-landsverordening zoals bijgevoegd bij de brief van de Minister van Financiën van 15 augustus 2016 wordt in artikel II bepaald dat de ontwerp-landsverordening inwerking treedt met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en terugwerkt tot en met 1 januari 2014. In de aangepaste memorie van toelichting meldt de Minister in dat verband tevens dat belastingplichtigen die reeds onroerendezaakbelasting hebben betaald over de jaren 2014 t/m 2016, met betrekking tot een gebouwde onroerende zaak met een waarde onder de NAf 75.000, de betaalde belasting terug zullen ontvangen.

Aanwijzing 167 van de Aanwijzingen voor de regelgeving bepaalt dat aan een regeling slechts terugwerkende kracht wordt verleend, indien daarvoor een bijzondere reden bestaat en dat aan belastende regelingen, behoudens in uitzonderlijke gevallen, geen terugwerkende kracht wordt toegekend.

De Minister kan dus, in principe, voorstellen terugwerkende te kracht verlenen aan de onderhavige ontwerp-landsverordening. Ingevolge aanwijzing 167 van de Aanwijzingen voor de Regelgeving zal de Minister dan in de memorie van toelichting wel de hiervoor vereiste bijzondere reden dienen op te nemen.

Overigens, meent de SER hierbij te moeten opmerken dat de regering wel het initiatief kan nemen tot het verlenen van terugwerkende kracht aan de onderhavige ontwerp-landsverordening, maar dat dit niet een exclusieve aangelegenheid is van de regering. Het is uiteindelijk de beslissing van de formele wetgever, regering en parlement, die de reikwijdte van een regeling bepaalt. De Staten hebben dus mede een beslissende rol.

Uiteraard is hierbij ook de advisering door de Raad van Advies op dit punt van groot belang.

Voor de SER is het dan ook imperatief dat, indien wordt overgegaan tot het overnemen van de gewijzigde ontwerp-landsverordening en memorie van toelichting, in de memorie van toelichting expliciet wordt opgenomen wat de bijzondere reden is die het noodzakelijk maakt om terugwerkende kracht te verlenen aan de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014.

De SER vraagt de aandacht van de regering voor de in het bovenstaande gegeven standpunten inzake de ontwerp-landsverordening tot wijziging van de Landsverordening Onroerendzaakbelasting 2014, met bijbehorende ontwerp memorie van toelichting en dringt er bij de regering op aan om de ontwerp-landsverordening nader te analyseren en te motiveren alvorens het adviestraject verder te doorlopen.

Namens de Sociaal Economische Raad,

De fungerend Voorzitter,

mr. J.H. Jacobs

De Secretaris,

mw. drs. J.J. Provence



Raad van Advies van Curaçao



Aan Hare Excellentie
de Gouverneur van Curaçao
Fort Amsterdam 1
Curaçao

"GEZIEN"
DE GOUVERNEUR VAN CURAÇAO

d.d.

OCT 26 2016

RvA no. RA/47-16-LV

Onderwerp: Ontwerplandsverordening tot wijziging van de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 (zaaknummers 2016/032641 en 2016/029498)

Advies: Met verwijzing naar uw adviesverzoek d.d. 6 september 2016 om het oordeel van de Raad van Advies inzake bovengenoemd onderwerp en naar aanleiding van de behandeling hiervan op 17 oktober 2016, bericht de Raad u als volgt.

I. Algemeen

De financiële aspecten van het ontwerp

De Raad constateert dat er in de onderhavige ontwerplandsverordening (hierna: het ontwerp) een aantal aspecten zijn die een nadere motivering behoeven. Deze aspecten zullen hierna besproken worden.

a. Lastenverlichting

Met het ontwerp wordt beoogd om een lastenverlichting te bewerkstelligen door het achterwege laten van aanslagen van gebouwde onroerende zaken met een bedrag aan verschuldigde belasting van minder dan NAf 300,-. De Raad vraagt zich af binnen welk algemeen financieel kader dit voornemen van de regering valt en is van oordeel dat een uiteenzetting hierover in de memorie van toelichting opgenomen dient te worden.

De Raad vraagt de aandacht van de regering voor het bovenstaande.

b. Graduele stijging van het drempelbedrag

De beoogde lastenverlichting zal met zich meebrengen dat vrijstelling zal worden gegeven ten aanzien van een bedrag van NAf 300,- of minder. Met betrekking tot de verhoogde grens voor vrijstelling van de onroerendezaakbelasting wenst de Raad op te merken dat als gevolg hiervan de situatie ontstaat waarbij een onroerende zaak met een waarde van NAf 75.000 volledig vrijgesteld is van onroerendezaakbelasting terwijl een onroerende zaak met een waarde van bijvoorbeeld NAf 75.005, NAf 300,02 (zijnde 0,4% x NAf 75.005) aan onroerendezaakbelasting verschuldigd zal zijn. De Raad geeft de regering in overweging om een graduele stijging van het drempelbedrag te introduceren.

De Raad vraagt de aandacht van de regering voor het bovenstaande.

c. De kwantificering van de inkomstenderving

Uit de financiële paragraaf van de memorie van toelichting behorende bij het ontwerp (hierna: financiële paragraaf) volgt dat de regering als gevolg van de verhoogde grens voor vrijstelling van onroerendezaakbelasting een derving van deze belastinginkomsten van NAF 876.400 per jaar verwacht waardoor de totale derving over de periode 2014 tot en met 2016 neer zal komen op NAF 2.629.200. Het is niet duidelijk hoe het geraamde bedrag aan jaarlijkse derving van inkomsten van de onroerendezaakbelasting is gekwantificeerd.

De Raad adviseert de regering het genoemde bedrag aan jaarlijkse derving van de onroerendezaakbelastinginkomsten in de financiële paragraaf nader toe te lichten.

d. Dekking van de inkomstenderving

In verband met de dekking van de derving van de inkomsten van de onroerendezaakbelasting wordt in de financiële paragraaf aangegeven (pagina 2, eerste tekstblok, laatste volzin, van de memorie van toelichting) dat de tax compliance inzake deze belasting toe zal nemen met als gevolg dat de effecten van de voorgestelde wijziging ruimschoots gemitigeerd zullen worden.

De Raad adviseert de regering om aan te geven wat de verwachte toename aan onroerendezaakbelastinginkomsten op jaarbasis zal zijn als gevolg van de verhoogde "tax compliance" opdat aannemelijk kan worden dat de derving inderdaad ruimschoots zal kunnen worden gecompenseerd. Het is ook aanbevelenswaardig om aan te geven op welke wijze rekening wordt gehouden met de bezwaarschriften die ingediend zijn tegen de voorlopige aanslagen van de onroerendezaakbelasting en of dit het gewenste effect zal hebben op de compensatie van de derving.

De Raad adviseert de regering de financiële paragraaf op dit punt aan te vullen.

e. Termijn voor terugbetaling en de financiële gevolgen hiervan ten aanzien van personeelskosten

1°. Termijn voor terugbetaling

In de financiële paragraaf wordt aangegeven dat de belastingplichtigen die reeds onroerendezaakbelasting hebben betaald, met betrekking tot een onroerende zaak met een waarde onder de NAF 75.000,-, de betaalde belasting terug zullen ontvangen. Uit de memorie van toelichting blijkt echter niet binnen welke termijn de belastingplichtige terugbetaald zal worden. Ook is niet duidelijk of het te ontvangen bedrag verrekend mag worden.

De Raad vraagt de aandacht van de regering voor het bovenstaande.

2°. Uitvoering van het ontwerp in samenhang met de terugwerkende kracht

In aanwijzing 125 van de Aanwijzingen voor de regelgeving wordt aangegeven dat een nieuwe of gewijzigde regeling niet slechts van toepassing is op hetgeen na haar inwerkingtreding voorvalt maar ook op hetgeen bij haar inwerkingtreding bestaat. Uit artikel II van het ontwerp blijkt dat er terugwerkende kracht aan de onderhavige landsverordening zal worden verleend tot en met 1 januari 2014. Volgens de Raad zijn onder meer uitvoeringstechnische aspecten van belang in de afweging om terugwerkende kracht aan een regeling te verlenen. Door verlening van terugwerkende kracht vervalt in dit geval achteraf de rechtsgrond van de verschuldigdheid van de onroerendezaakbelasting. Uit het ontwerp en de memorie van toelichting moet blijken op welke wijze de regering om zal gaan met de reeds door de betrokken belastingplichtigen ter zake de belastingjaren 2014, 2015 en 2016 betaalde onroerendezaakbelasting. Uit de memorie van toelichting (pagina 2, tweede alinea) is af te leiden dat de Inspectie der Belastingen naast de heffing van de onroerendezaakbelasting

tevens verminderingaanslagen moet gaan opleggen. In het ontwerp wordt niet aangegeven op welke wijze en binnen welke termijn het bovenstaande zal geschieden en welke gevolgen dit zal hebben voor de personeelscapaciteit bij de Inspectie der Belastingen. Indien dit via bijvoorbeeld overwerk zal geschieden, dan zal dit financiële gevolgen hebben en moet worden aangegeven hoe deze kosten worden opgevangen binnen de begroting van het Land.
De Raad adviseert de regering het ontwerp en de memorie van toelichting met inachtneming van het bovenstaande aan te passen.

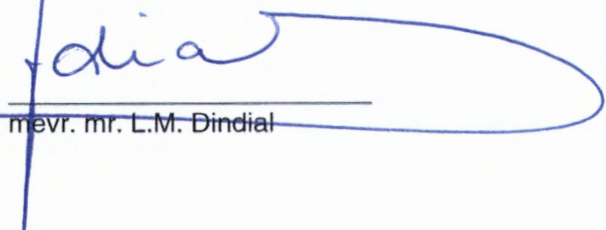
II. Opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard

Opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard zijn in een bijlage bij dit advies opgenomen en worden geacht hiervan integraal onderdeel uit te maken.

Concluderend geeft de Raad van Advies de regering in overweging de ontwerp-landsverordening bij de Staten in te dienen, nadat met het vorenstaande rekening is gehouden.

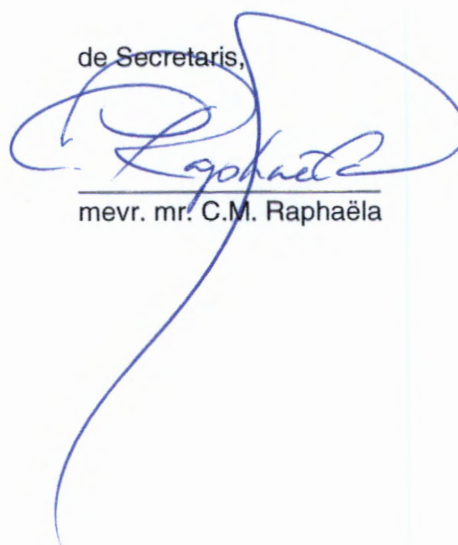
Willemstad, 25 oktober 2016

de fungerend Ondervoorzitter,



mevr. mr. L.M. Dindial

de Secretaris,



mevr. mr. C.M. Raphaëla

Bijlage behorende bij het advies van de Raad van Advies, RvA no. RA/47-16-LV

Zowel het ontwerp als de memorie van toelichting heeft wetstechnische en redactionele onvolkomenheden. De Raad noemt de volgende voorbeelden.

a. Het ontwerp

Artikel II van het ontwerp

Voorgesteld wordt in artikel II van het ontwerp overeenkomstig aanwijzing 140, eerste lid, onder C, van de Aanwijzingen voor de regelgeving vóór “bekendmaking” in te voegen “datum van”.

b. De memorie van toelichting

1. Pagina 1

Voorgesteld wordt om in de laatste volzin van paragraaf “1. Algemeen deel” op pagina 1 van de memorie van toelichting het woord “wordt” te vervangen door “worden”.

Voorts dient in de eerste volzin van paragraaf “2. Financiële gevolgen” op pagina 1 het woord “huidige” als zijnde overbodig te worden geschrapt.

2. Pagina 2

Voorgesteld wordt om in de tweede volzin van de eerste alinea op pagina 1 van de memorie van toelichting “OZB-belastinginkomsten” te vervangen door “onroerendezaakbelastinginkomsten”.

3. Pagina 3

Voorgesteld wordt om in de tweede alinea op pagina 3 van de memorie van toelichting “Artikel 11A” te vervangen door “Artikel 11a”.

De eerste volzin van de toelichting op artikel I, onderdeel B van het ontwerp wekt ten onrechte de indruk dat middels de onderhavige landsverordening, de Algemene landsverordening Landsbelastingen van toepassing wordt verklaard op de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014. Om deze reden wordt voorgesteld de zinsnede “Door het van kracht verklaren van de Algemene landsverordening op” door “Aangezien de Landsverordening onroerendezaakbelasting 2014 onder de werking van de Algemene landsverordening Landsbelastingen valt”.

In de voorlaatste volzin op pagina 3 van de memorie van toelichting wordt verwezen naar de Grondbelastingverordening 1908 die geen gelding meer heeft. Aangezien deze verwijzing tot verwarring zou kunnen leiden, wordt voorgesteld om voornoemde volzin te schrappen.