



Parliament of Sint Maarten

Staten van Sint Maarten

Zittingsjaar 2017-2018-106

Landsverordening tot wijziging van de
Algemene Landsverordening
landsbelastingen in verband met
internationale verplichtingen

Verslag
No. 5

De Staten hebben in hun vergadering van de Centrale Commissie van gedachten gewisseld over het Ontwerp van de Landsverordening tot wijziging van de Algemene Landsverordening landsbelastingen in verband met internationale verplichtingen.

De Staten beschouwen het onderhavig ontwerp voldoende voorbereid te zijn indien de hierna gestelde vragen tijdig, voor de openbare behandeling, zijn beantwoord opdat het ontwerp in een openbare vergadering kan worden behandeld.

De United Democrats-fractie heeft met belangstelling kennis genomen van het ontwerp. De fractie verneemt graag of er een jaarlijkse contributie betaald moet worden door Sint Maarten naast de NAfl. 1 miljoen voor systeem, opstelling en opleiding.

Zullen online bedrijven worden getroffen door deze wetgeving en zo ja, hoe?

Welke maatregelen ten gevolge van plaatsing op de zwarte lijst zullen worden genomen als wij geen lid zijn van de OESO?

Worden er extra kosten in rekening gebracht voor personeel?

De Sint Maarten Christian Party-fractie heeft met interesse kennis genomen van het ontwerp. De fractie meldt dat in het verleden landen overeenkomsten met elkaar ondertekenden om belastinginformatie uit te wisselen. Zal deze wijziging de overheid de bevoegdheid geven om automatisch belasting- en financiële informatie uit te wisselen met andere landen zonder verdere verdragen of

overeenkomsten met die andere landen te moeten ondertekenen? Kan een indicatie worden gegeven hoe vaak deze landsverordening werd toegepast tijdens haar 5 jarig bestaan? Hoeveel verdragen werden ondertekend, hoeveel keer werd er financiële informatie uitgewisseld en met welke landen? De Nederlandse Antillen was een jurisdictie (rechtsgebied) die deelnam aan het CRS. Is Sint Maarten nu een jurisdictie en zo ja, sinds wanneer? Landen die betrokken zijn bij de automatische uitwisseling van informatie hebben zich gecommiteerd informatie te verstrekken per september 2017. Bovendien staan op een lijst van de OESO, Sint Maarten samen met andere landen gepland om hun eerste fiscale en financiële informatie te verstrekken per september 2018. Andere landen die in 2017 begonnen met het uitwisselen van informatie deden dat per september 2017, maar Sint Maarten wil in 2018 de informatie vanaf 1 juli 2017 voorleggen, aldus de Memorie van Toelichting. Waarom wil Sint Maarten de informatie met terugwerkende kracht verstrekken vanaf 1 juli 2017, volgens pagina 2 van de Memorie van Toelichting?

Deze wijziging is gewoon een aanvulling op de bestaande landsverordening. Maar er gebeurt niets, tenzij de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen worden opgesteld en in werking treden. Als de regering de handhaving van deze landsverordening serieus wil nemen, dan moet er een plan zijn om de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen af te maken ten aanzien van hoe en wanneer ze moeten worden gehandhaafd, althans op een bepaalde datum, vooral als Sint Maarten de uitwisseling van informatie met andere landen zo spoedig mogelijk wil laten aanvangen. Heeft de regering een plan waarin wordt uiteengezet wanneer de verschillende landsbesluiten, houdende algemene maatregelen nodig zijn en zullen worden uitgevoerd?

Om banken en andere financiële instellingen in staat te stellen om de noodzakelijke informatie automatisch te kunnen verstrekken, zal de overheid een afdeling moeten opzetten om deze informatie te behandelen, ontvangen, in te dienen en te verwerken. Heeft het ministerie van Financiën al een dergelijke afdeling? Zo niet, hoe denkt het ministerie een dergelijke afdeling op te zetten? Op pagina 3 wordt verwezen naar artikel 45a van de Algemene Landsverordening landsbelastingen. Bij het nagaan van de oorspronkelijk landsverordening, kon artikel 45a niet worden gevonden. In de

toelichting staat dat het voorgestelde artikel 45a nu de gewijzigde artikel 61a is in de voorgestelde landsverordening die momenteel in de Staten wordt behandeld. Kan de regering in de gewijzigde landsverordening aangeven waar artikel 45a is opgenomen?

In de toelichting wordt aangegeven dat deze ontwerplandsverordening geen financiële gevolgen zal hebben. Er zullen ongetwijfeld kosten gemoeid zijn wanneer de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen worden uitgewerkt en in werking treden. Kan de overheid een indicatie geven ten aanzien van hoeveel de feitelijke uitvoering van deze landsverordening en de landsbesluiten, houdende algemene maatregelen de overheid zullen kosten (naast de NAfl. 1 miljoen in het verkrijgen van software)? Wat zijn de andere kosten die gemoeid zijn, zoals personeel, kantoorruimte en dergelijke? De fractie concludeert dat er nog veel werk te doen is. Is er een tijdlijn vastgesteld na de goedkeuring van deze landsverordening voor de automatische uitwisseling van fiscale en financiële informatie? Met andere woorden: wanneer zal deze landsverordening worden uitgevoerd? Kan de overheid een lijst van alle landen die Sint Maarten in staat zou stellen om deze informatie van te vragen over haar bewoners (bewoners van die landen hier op Sint Maarten of die een bedrijf hebben op Sint Maarten)? Wat zijn de financiële voordelen voor Sint Maarten om deze belastinginformatie automatisch te kunnen uitwisselen? Kan de overheid een lijst verstrekken van alle landen waar Sint Maarten belasting verdragen mee heeft om dubbele belasting te voorkomen? Kan de overheid het beleid verstrekken, als er tenminste één is, betreffende de inkeerregeling? Zal Sint Maarten een automatische uitwisseling van belastinginformatie met landen als Anguilla, Curaçao, Aruba, Kaaimaneilanden, Bahama's, Turks en Caicos opzetten?

Hoeveel offshore bedrijven zijn geregistreerd op Sint Maarten? Hoeveel belastinginkomsten wordt gegenereerd door de bedrijven in de offshore sector? Hoeveel trustkantoren zijn geregistreerd op Sint Maarten? Wat is de bijdrage van de financiële offshore sector aan Sint Maarten, aan haar BBP, aan de totale belastingopbrengsten en aan de totale werkgelegenheid? Evalueert de Belastingdienst elk jaar de off shore- en trust bedrijven? Weet de overheid of de offshore bedrijven op Sint Maarten voldoen aan de eis om een

fysiek adres en een lokale directeur te hebben? Weet de overheid of de Kamer van Koophandel haar register ook heeft opgeruimd (om ervoor te zorgen dat elke offshore bedrijf een fysiek adres en een lokale directeur heeft)? Als het antwoord ontkennend is, wat is de regering van plan om hieraan te doen?

Zodra deze wijziging door de Staten is aangenomen, wordt de uitvoering bij de Minister van Financiën gelegd die via landsbesluiten, houdende algemene maatregelen, beslist over het uitvoeringsbeleid. Kan de overheid aan de Staten meedelen welke voorwaarden in die landsbesluiten, houdende algemene maatregelen zullen worden gesteld, voordat de uitwisseling van belastinginformatie in werking kan treden? Welke voorwaarden zullen in die landsbesluiten, houdende algemene maatregelen worden opgenomen dat de personen die zich eraan moeten houden aan zullen moeten voldoen?

De fractie merkt op dat het proces van het totstandkomingstraject van een landsverordening in Sint Maarten van begin tot eind veel langer duurt op Sint Maarten dan in Nederland. Daarom wil de regering het proces van het indienen van landsverordeningen bij de Staten omzeilen en in de toekomst alleen met landsbesluiten, houdende algemene maatregelen werken. Dit zou betekenen dat de Staten, nadat de Staten deze wijziging hebben goedgekeurd, in deze kwestie geen verdere zeggenschap zullen hebben.

De fractie meldt ook dat de Raad van Advies en de regering in het kader van deze wetgeving van mening verschillen op verschillende punten. Eén van de kritiepunten van de Raad van Advies was dat de regering geen belanghebbenden, zoals de SER bij het opstellen van deze landsverordening heeft geraadpleegd. Eén van de redenen was dat in Nederland en op Curaçao de SER niet geraadpleegd werd. De fractie is van mening dat de werkelijkheid van Sint Maarten totaal anders is dan die van Curaçao en Nederland. Niet omdat deze landen niet in overleg met de SER zijn getreden betekent dat Sint Maarten dit ook niet hoeft te doen.

De National Alliance-fractie heeft met zorg kennis genomen van het ontwerp. De fractie is geïnteresseerd om te weten of een termijn/deadline kan worden gegeven wanneer de landsbesluit, houdende algemene maatregelen kunnen worden verwacht?

De Raad van Advies heeft vragen gesteld en advies gegeven over de privacy en bepaalde onderwerpen die worden geregeld bij ministeriële regeling versus een landsbesluit, houdende algemene maatregelen. Zijn er in dit verband aanpassingen aangebracht?

Is het bedrag van NAfl. 1 miljoen gebudgetteerd in de begroting? Zo ja, geef aan waar? Ervan uitgaande dat dit zal vallen onder 'Kapitaaldienst', hoe zal het naar verwachting worden gefinancierd, aangezien tijdens de laatste begrotingsbehandeling naar voren is gekomen dat de bron voor de financiering van de 'Kapitaaldienst' onbekend was?

Wat wordt er precies in deze landsverordening gewijzigd ten opzichte van de bestaande landsverordening? Welke wijzigingen worden aangebracht en hoe veranderen ze de landsverordening? Kan de lijst van landen die betrokken zijn bij deze overeenkomst en dus informatie kunnen opvragen bij de bewoners van Sint Maarten en bedrijven worden verstrekt? Zijn er meer FATCA overeenkomsten zoals deze die wij hebben ondertekend en wat zijn de gevolgen van deze voor de bewoners en geregistreerde bedrijven van Sint Maarten? Er is discussie tussen onze regering en anderen binnen het Koninkrijk. Is er een verschil tussen de 'ingezetene' en 'ingeschrevene' hier op Sint Maarten zoals in Nederland? Wie wordt precies getroffen door deze wetwijziging? Wie zal naar verwachting moeten voldoen aan deze landsverordening zodra deze is goedgekeurd?

Wat zijn enkele van de gevolgen? Wat betekent plaatsing op de zwarte lijst precies voor Sint Maarten als we deze landsverordening niet naleven? Kan het inhouden dat de overheid zal worden beboet? Wat zullen de gevolgen voor individuen zijn, naast de overheid? Wat zijn alle negatieve gevolgen voor het bank- en investeringsklimaat van Sint Maarten? Heeft de overheid advies gezocht van de SER of zal advies worden gezocht? Als en wanneer deze landsverordening wordt aangenomen, zal er een voorlichtingscampagne worden gelanceerd om het publiek verder te informeren en degenen die zullen worden getroffen over tijdlijn, effect etc.? Welke entiteit zal ervoor zorgen dat Sint Maarten aan deze landsverordening voldoet?

De Raad van Advies heeft gewezen op het feit dat "geen notificatie van inzage van correctierecht is opgenomen in het ontwerp", is dit gecorrigeerd? Indien opgenomen in

andere landsverordening, kan worden aangegeven waar deze ontbrekende onderdelen kunnen worden gevonden? In antwoord op de Raad van Advies in het nader rapport, heeft de regering opgemerkt dat bepaalde aanbevelingen geen verdere opheldering in de toelichting nodig hadden, met name op pagina 4, waar 4 punten werden genoemd. Hoe zal het CRS invloed hebben op de privacy van de betrokken personen, die zullen worden getroffen? Onder welke omstandigheden heeft Sint Maarten zich gecommitteerd aan het CRS? Wat is de inhoud van het CRS? Waar zijn de verplichtingen voor de rapportage opgenomen?

De United St. Maarten Party-fractie heeft met enige zorg kennis genomen van het ontwerp. De fractie verwijst naar de zorgen van de Raad van Advies met betrekking tot het gebrek aan beperkingen als het gaat om privacy. Een grote hoeveelheid van informatie kan worden overgedragen aan derden. Een gedeelte hiervan kan in tegenspraak zijn met andere bestaande landsverordening met betrekking tot privacy, met inbegrip van de Staatregeling. Is deze landsverordening in overeenstemming met alle privacy gerelateerde landsverordeningen? Zou het iets zijn waar het advies van de Ombudsman voor nodig zou zijn?

De fractie verwijst naar het creëren van bureaucratie in onze bancaire sector. Processen zijn nog moeilijker geworden als gevolg van nieuwe regelgeving, rapportageplicht, enz. Welk effect zou deze landsverordening op onze bancaire sector kunnen hebben en de mogelijkheid voor de banksector om bedrijven en particulieren in Sint Maarten goede service te verlenen? Zal dit enig effect hebben op de tijdsduur voor het openen van een rekening? Zijn er situaties denkbaar waarbij door een gebrek aan informatie mensen niet in staat zijn om een rekening te openen, omdat ze misschien niet hebben voldaan aan een verzoek van de Inspectie om informatie te verstrekken? Zal dat nu een effect hebben op de mogelijkheid om te bankieren op Sint Maarten?

Vanuit een algemeen perspectief, waar in de wereldwijde rangorde staat Sint Maarten? Zijn er nog andere situaties waarin Sint Maarten op enigerlei wijze op de zwarte lijst is komen te staan of een lager niveau heeft verworven? Zijn we in een soort van verschillende niveau beland voor wat

betreft de internationale reikwijdte met betrekking tot fiscale compliance, bankieren, enz.?

De fractie spreekt haar bezorgdheid uit over één van de wijzigingen die tot gevolg heeft dat de Minister van Financiën de bevoegdheid krijgt om een boete van maximaal NAfl. 25.000 op te leggen. Het voorgestelde artikel spreekt van "kan" en niet "zal". Dit geeft de indruk dat dit een subjectieve mogelijkheid is van de Minister van Financiën om te kiezen of een boete moet worden afgegeven of niet. Zijn er specifieke richtsnoeren over hoe, indien er maatregelen/boetes worden genomen of zelfs verdere wettelijke maatregelen worden genomen voor mensen die niet aan de landsverordening kunnen voldoen om welke reden dan ook? Wat is het proces voor het uitvoeren van dergelijke maatregelen? Heeft de Minister van Financiën een advies nodig van de Inspectie alvorens enige juridische maatregel te nemen of boetes uit te voeren voor wat voor reden dan ook?

Dit verslag geldt als Eindverslag.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Centrale Commissie van de 14^{de} juni 2018.

De Rapporteur,



S.A. Wescot-Williams