

The shortfall of Tax Treaties: what is the gameplan for Curacao?

Germaine Rekwest LL.M

University of Curacao

Prof. dr. Peter Kavelaars

Erasmus University Rotterdam / FEI

Of Counsel Deloitte.



Programma

- **Dubbele belasting en voorkoming**
 - Peter Kavelaars
- **Het belang van belastingverdragen voor Curaçao & strategie**
 - Germaine Rekwest

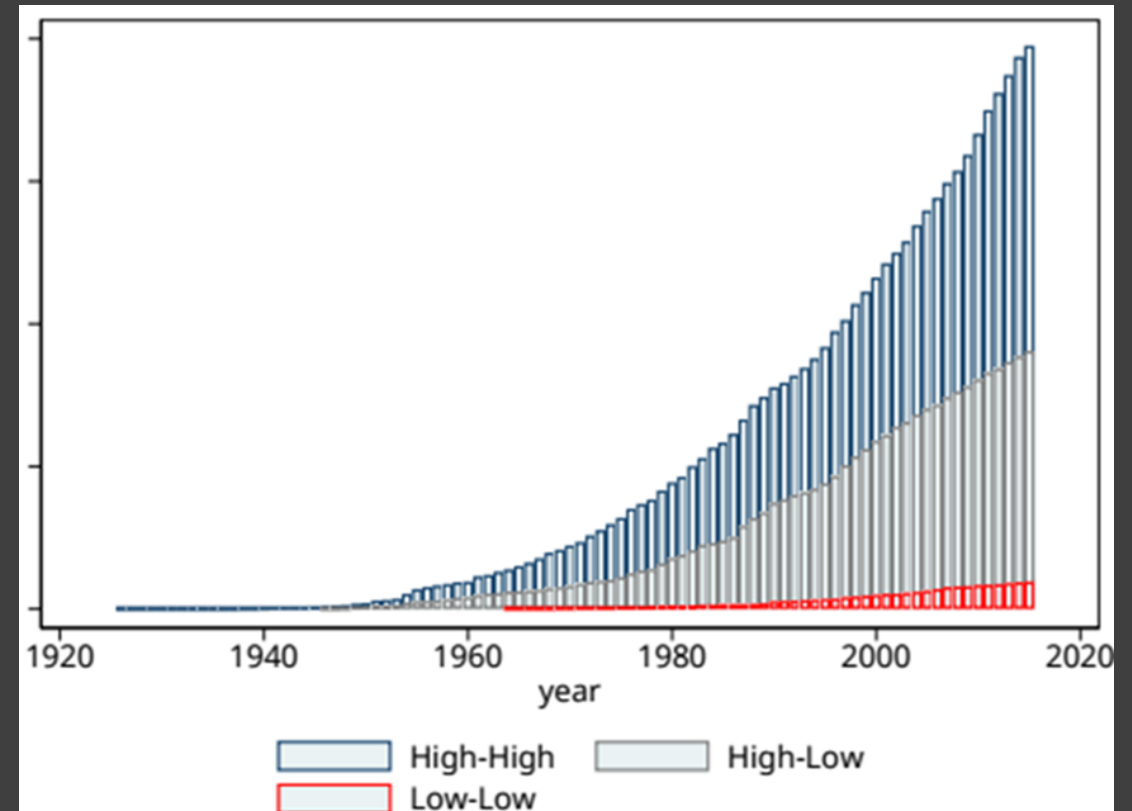
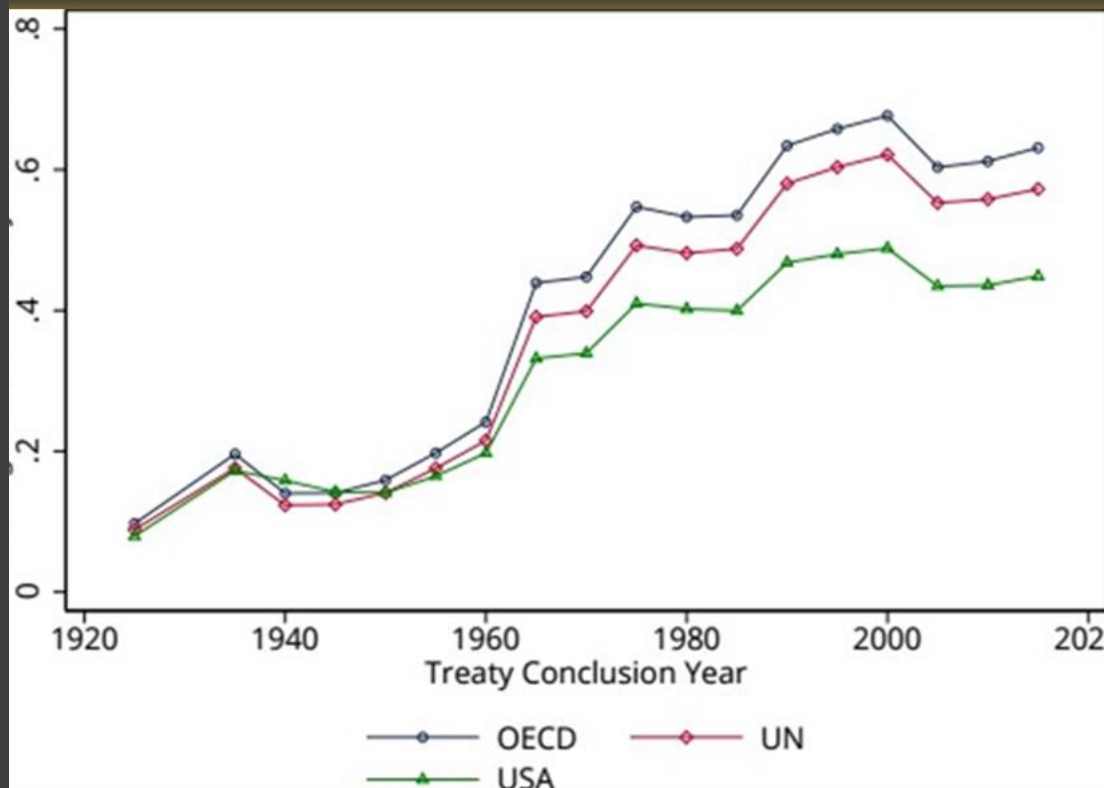


Peter Kavelaars

- **Waarom en hoe voorkoming van dubbele belasting**
- **Wat zijn de belangrijkste topics van verdragen**



Ontwikkeling modelverdragen

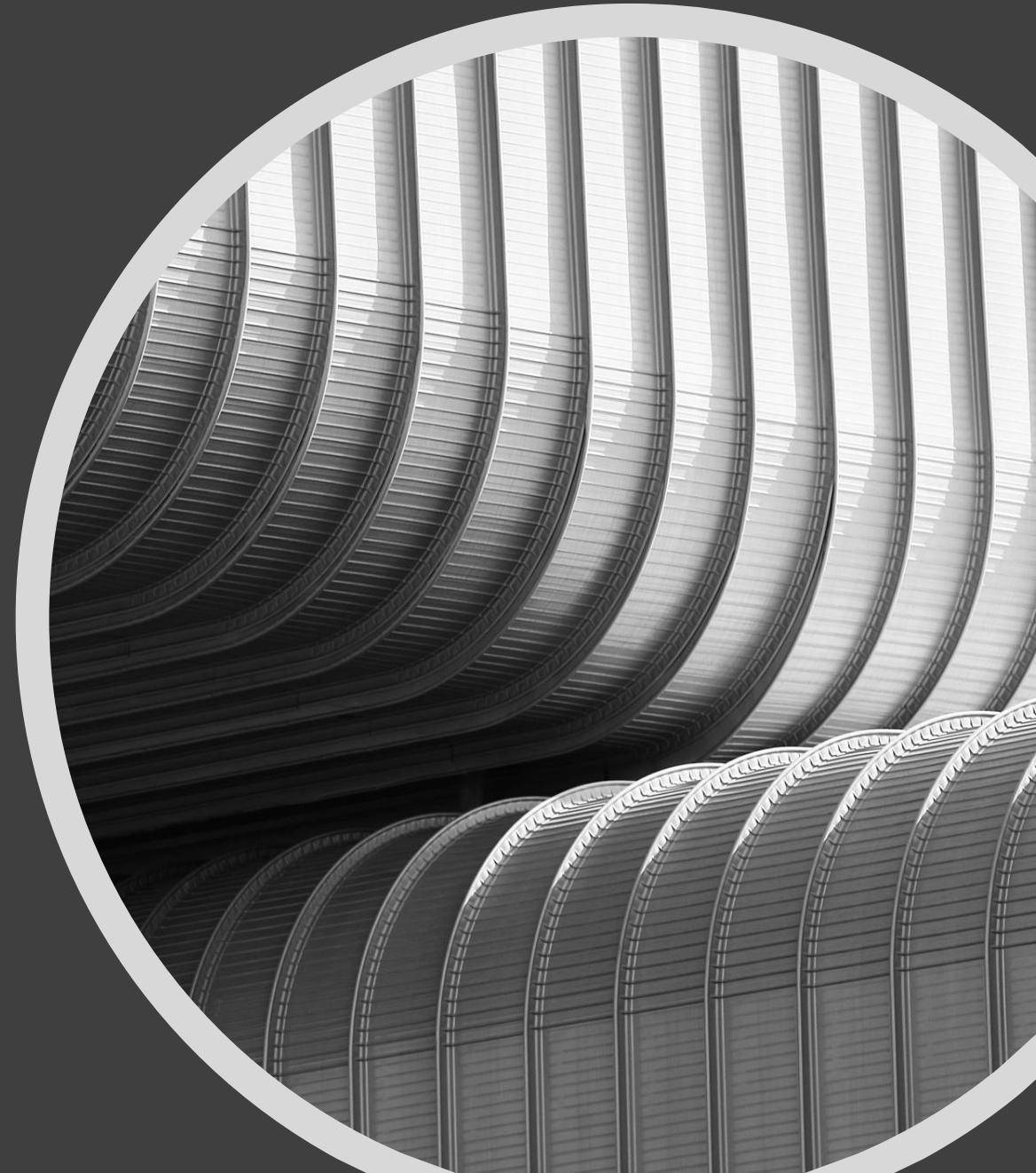


Bron: E. Ash & O. Marian, 2019.

Het belang om DTA's af te sluiten



Oorzaken dubbele belasting



Belastingverdragen: hoofdtopics oeso-mv

Winstinkomen

Vermogensinkomsten

Arbeidsinkomsten

Voorkomingsmethoden

Winstinkomen

Moeder-dochterverhoudingen

Hoofdhuis – vaste inrichting

Vrijstellingsmethode

Transfer pricing

Vermogensinkomsten

- Onroerend goed
- Dividend*
- Interest*
- Royalties*
- Technische dienstverlening*
- Capital gains
- Vrijstellingsmethode of verrekeningsmethode*

Arbeidsinkomsten

Niet-zelfstandige arbeid/detacheringen

Bestuurders-commissarissen

Sporters/artiesten

Pensioen

Publiekrechtelijke werknemers

Saldobepaling

Voorkomingsmethoden

Vrijstellingsmethode

Verrekeningsmethode

Aftrekmethode

Germaine Rekwest

Wat is het belang van
een DTA netwerk voor
Curacao?

Op welke partnerlanden
zou Curacao zich moeten
richten?



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

Met welke
landen een
DTA afsluiten?

Australië.

Barbados._

Brazilië._

Cuba.

Jamaica*

Malta**

Nieuw-
Zeeland.

Qatar..

San
Marino..

Seychellen..

VAE..

Venezuela._

V.S.



Criteria bij
kiezen
partnerlanden

OESO landen:

Economische banden

Grootte van
partnerland

BNP



Criteria bij kiezen partnerlanden

Economische
banden

Grootte van
partnerland

BNP

Afstand tot
elkaar

Gemeenschappelijk
koloniaal verleden



Criteria bij kiezen partnerlanden

Economische banden

Grootte van
partnerland

BNP

Gemeenschappelijk
koloniaal verleden

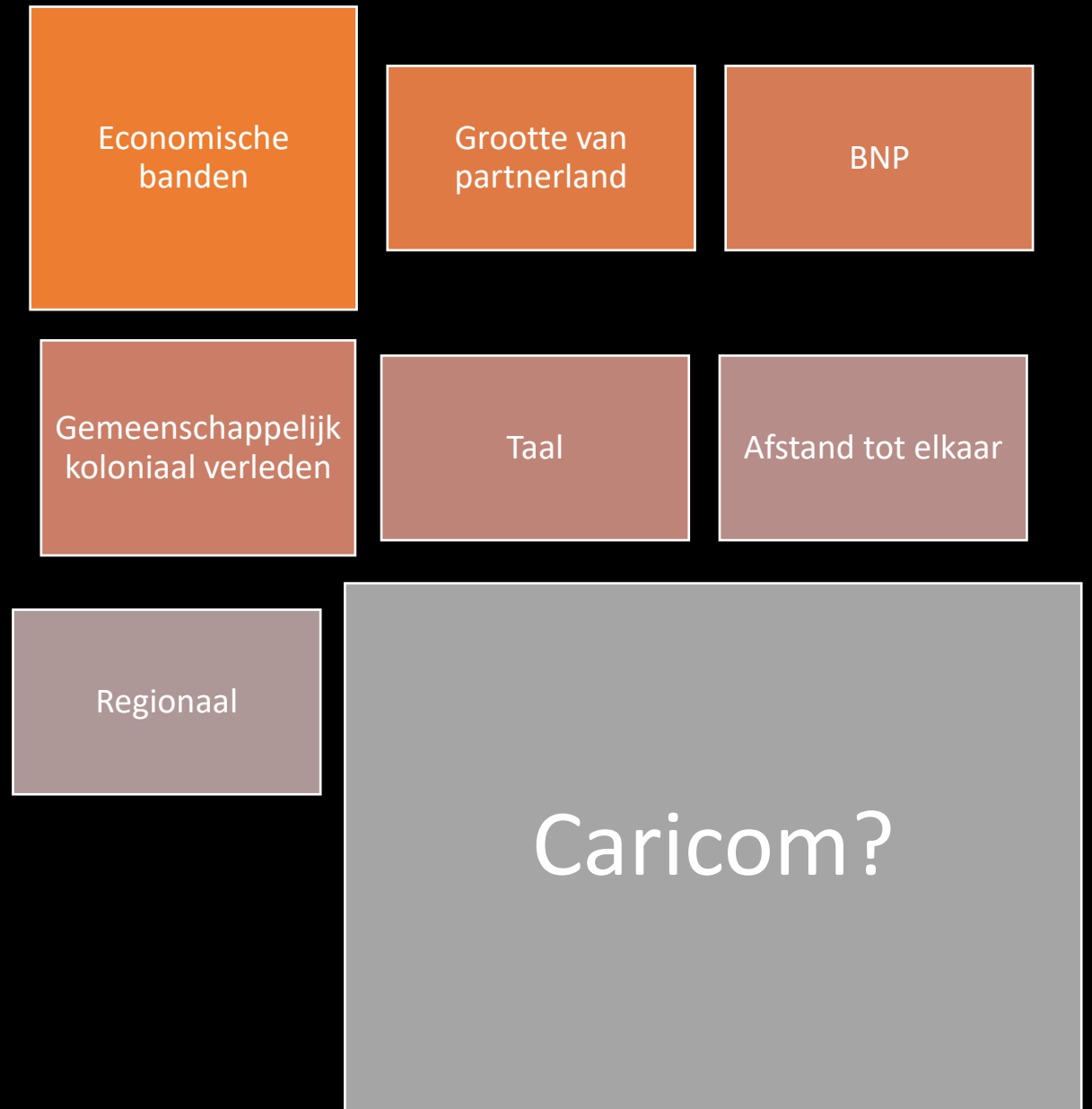
Taal



Criteria bij kiezen partnerlanden



Criteria bij kiezen partnerlanden





Wensenlijst

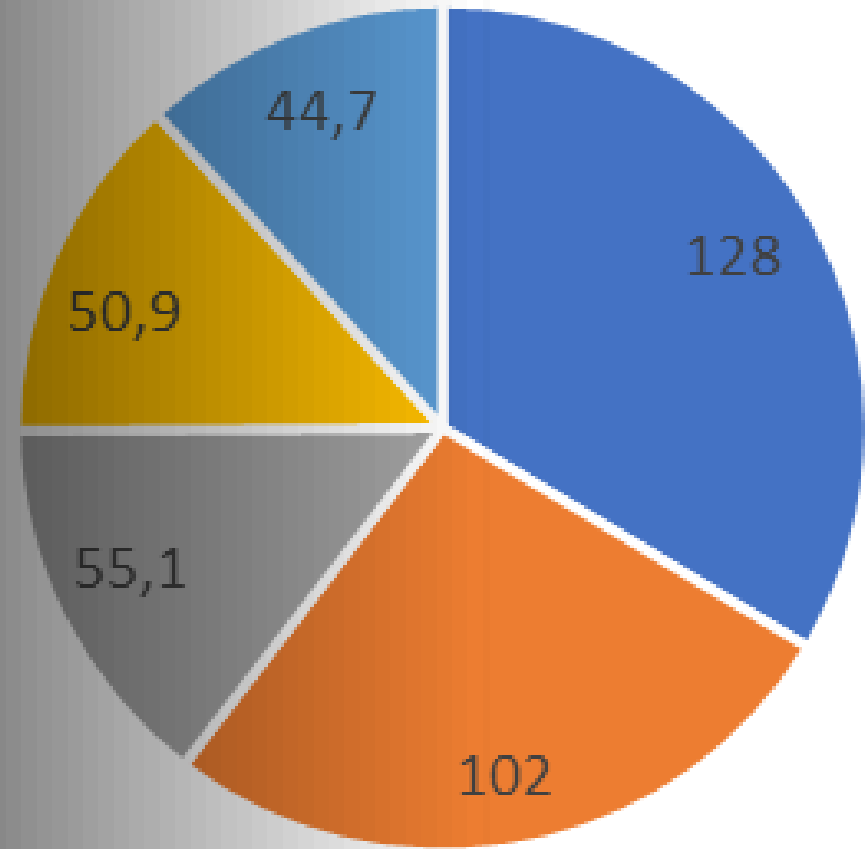
Colombia

Verenigde Staten

China, Cuba, Brazilië

Export in \$ mio (2018)

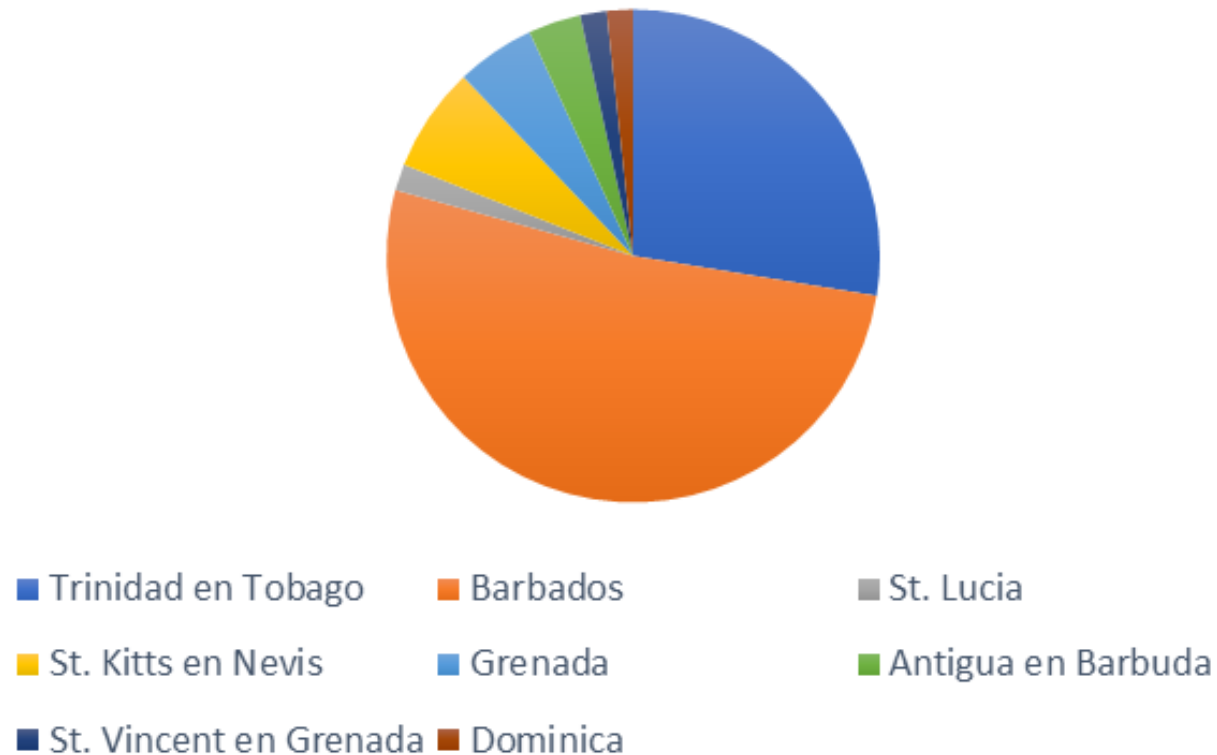
Met welke
landen een DTA
afsluiten?



■ Switzerland ■ United States ■ Spain ■ Singapore ■

Best Practices

DTA's van landen in Caribische regio



- Barbados
- Trinidad & Tobago

Verdragsonderhandelingen



Dauer en Krever (2012)

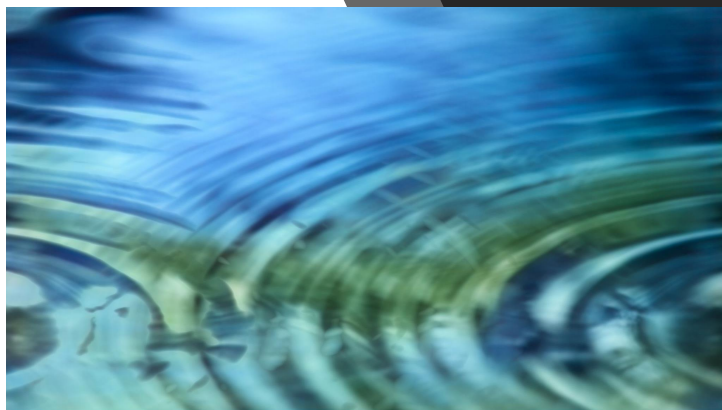


Wijnen en De Goede (2012)



Brauner (2020)

Verdragsonderhandelingen

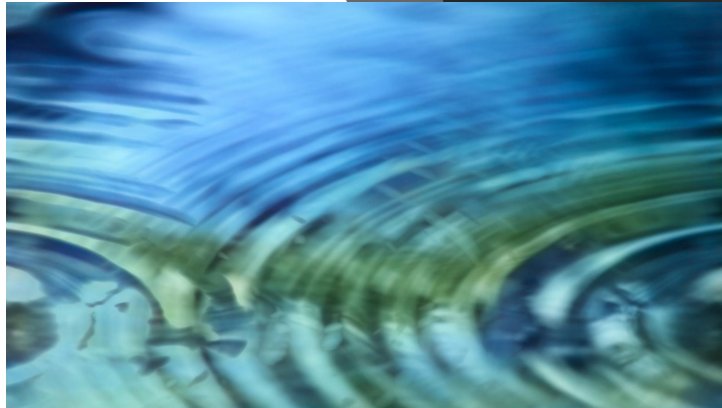


Training
OESO MV

IBFD

Geen
beleid

Redenen DTA (vlgs onderhandelaars)



Stimuleren buitenlandse
investerings

Voorkomen dubbele
belasting



Afsluitend

CURAÇAOS verdragsbeleid

Onderhandelingsstrategie

OESO-MV of VN-MV



“Thinking is only the beginning of wisdom;
action is essential to its consummation”

*T.S. Adams-Ideals and Idealism in Taxation, The
American Economic Review, Vol. XVIII, no. 1, March,
1928*

The shortfall of Tax Treaties: what is the gameplan for Curacao?

- Germaine Rekwest
- Peter Kavelaars
- Q&A sessie – VRAGEN?

