

EEN FISCAAL VERDRAGSBELEID VOOR CURAÇAO

Een onderzoek naar een instrumentarium
voor het ontwikkelen van een fiscaal
verdragsbeleid voor Curaçao

mr. dr. Germaine Rekwest

1 februari 2023

Presentatie voor

Gemeenschappelijk Hof van Justitie

– Kennisweek – Curaçao



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ



Aanleiding

Op welke wijze dient
Curaçao vorm te geven
aan een fiscaal
verdragsbeleid?



- Aruba, **Curaçao** en St. Maarten hebben geen belastingverdragen netwerk
- Curaçao heeft onderhandelingen gevoerd, maar die leiden niet tot inwerkingtreding van verdragen
- Geen gepubliceerd beleid

Verdragsonderhandelingen die Curaçao heeft gevoerd

- Australië
- Barbados
- Brazilië
- Cuba
- Jamaica
- Malta
- Verenigde Staten
- Nieuw-Zeeland
- Qatar
- San Marino
- Seychellen
- Verenigde Arabische Emiraten
- Venezuela

6 verdragen in voorbereiding

1. Cuba
 2. Jamaica
 3. Qatar
 4. VAE
 5. Seychellen
 6. San Marino
- Onderhandeld in 2014-2017
 - Vragen vanuit BuZa

Belang belastingverdragen

1. Voorkomen dubbele belasting
2. Tegengaan belastingontduiking/ontwijking
3. Verbeteren investeringsklimaat
4. Internationaal aanzien en internationale erkenning op economisch vlak
5. Verhogen kennis- en innovatieontwikkeling
6. Politieke of diplomatieke doelstellingen

Onderzoeksmethode

- Literatuuronderzoek
- Kwalitatief onderzoek
- Kwantitatief onderzoek
- Diepte-interviews
 - NL Ministerie van Financiën
 - Curaçaoose Taskforce
 - Fiscaal expert van de OESO
 - Ervaren onderhandelaars

Codering en analyse → AtlasTi

Multidisciplinair onderzoek



Staatkundig

Europeesrechtelijk

Economisch

Fiscaal

Factoren die een rol spelen

- Onvoldoende economische betrekkingen
- Beperkte capaciteit
- Geen gevolg aan uitbreidingsbepalingen
- Status van Tax Haven
- TIEA afgesloten
- Ratificatie is Koninkrijksaangelegenheid
- Verdeeldheid offshore-sector
- Politieke instabiliteit partnerland
- Geen prioriteit bij Cur. Ministerie van Financiën

Ratificatie is Koninkrijksaangelegenheid

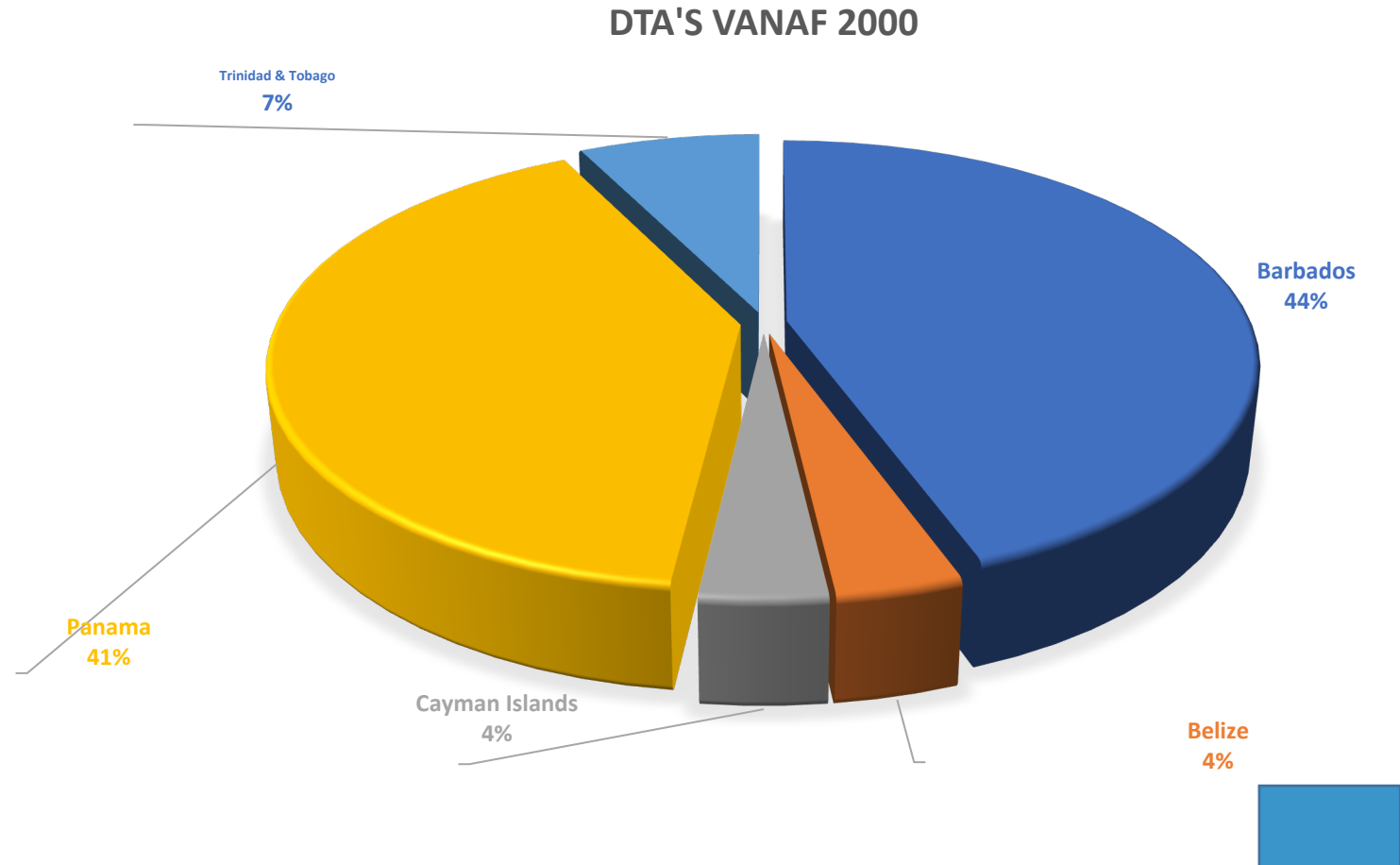
- Vragen vanuit BuZa:
 - Malta--> vragen BuZa
 - Qatar→ “we willen gewoon vragen hebben die de Tweede Kamer stelt. We willen geen ambtelijke vragen meer van Nederland hebben”
“er zit in Nederland een soort wantrouw, van waarom wilt Curaçao dit.”
 - BuZa lijkt in ratificatieproces geen actief coördinerende rol te spelen.

Vertraging in ratificatieproces

- Fiscale autonomie
- Malta-Curaçao
 - “Zowel Malta als Curaçao worden gezien als tax haven en dan vraag je je af waarom twee tax havens met elkaar een verdrag zouden aangaan”
 - “Als een verdrag niet aan internationale standaarden voldoet kan het Koninkrijk der Nederlanden er niet mee instemmen”

Ministerie van Financiën en
Ministerie van Buitenlandse Zaken

Status tax haven en DTA



Waarom zou een land met Curaçao een belastingverdrag afsluiten?

- Reden verschilt per land
- Niet altijd om dubbele heffing te voorkomen
- Onderzoek Brauner (2020) → over het algemeen:
 - 1. stimuleren buitenlandse investeringen !!!
 - 2. voorkomen dubbele heffing
- Vb. Verdrag Nederland-Barbados

Barbados

Op OESO/EU zwarte lijsten
gestaan

Imago van Tax Haven

Vergelijkbare economie als
Curaçao

Uitgebreid
belastingverdragennetwerk (30+)

30 uur te
ndalini.
vrijdaga
re Bas

nderdaga
Union S
ag- en z
entrum

ndag- en
loëstraat

ingstijd

- Bieshe
intersrus
nddis NV
era, Nie
d Centra

ERNAT
ISCHIP
Ar. Biki
ch S

.00-20

zat.: 19
uur.
an Alta
1.: 08.00

PREMIER MARTINA: VOORWAARDEN ZIJN NIET ACCEPTABEL

Regering teleurgesteld in VS houding

Antillen niet van plan nieuw belastingverdrag te tekenen

• **WILLEMSTAD** — Een herzien belasting-verdrag, zoals momenteel tussen de Nederlandse Antillen en de Verenigde Staten op tafel ligt, zal door de Antilliaanse regering niet worden getekend. De voorwaarden die de Verenigde Staten voor het verdrag opstelden, zijn voor de Antillen onaanvaardbaar, verklaarde gisteren minister-president Don Martina tijdens een persconferentie. De premier die liet blijken de starre Amerikaanse houding voor wat betreft de verdrags-bepalingen onbegrijpelijk te vinden, zei Amerikaans minister van Financiën James Baker inmiddels via de diplomatieke kanalen het Antilliaanse besluit op de hoogte te hebben gebracht.

Premier Martina zei het bij te betreuren dat na acht maanden van onderhandelingen met de Verenigde Staten over een be-

gaande analyse van het verdrag door deskundigen, heeft echter uitgewezen dat accepteren van het voorstel zoals dat nu op tafel

zijn kant dat de offshore weinig heil had gezien in het nieuwe verdrag dat de VS de Antillen voorschotelde. Daarover was binnen deze sector diepgaand overlegd en alhoewel vijftien procent van de leden uit de offshore van oordeel was dat een slecht verdrag nog altijd beter was dan helemaal geen verdrag, had 85 procent zich uitgesproken tegen ondertekening van het nieuwe verdrag. Het product offshore zal nu dan ook volledig gewijzigd moeten worden, verklaarde Elias.

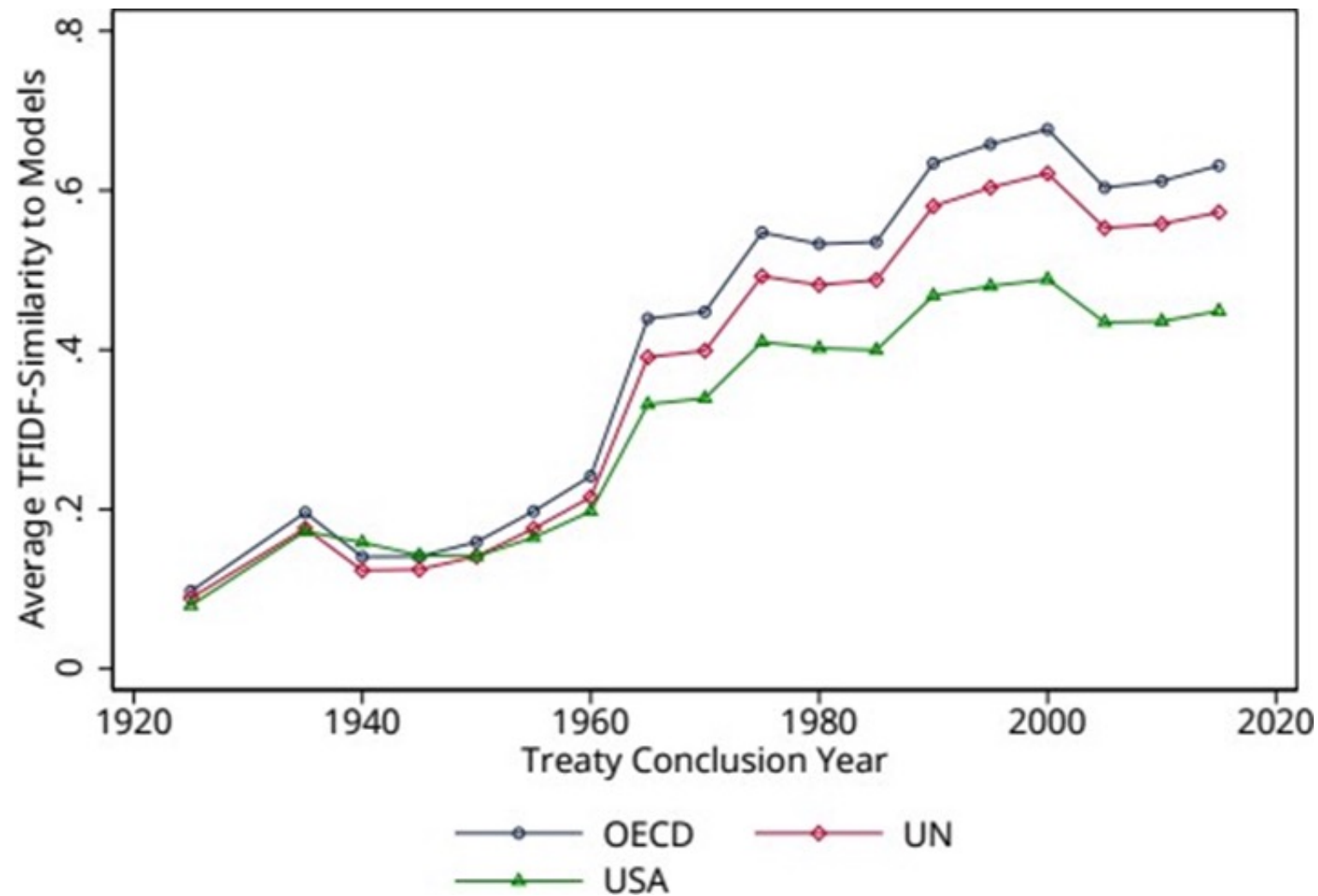
met een evaluatie van de laatste ontwikkeling bezig is. Ondermeer, aldus de premier, vindt hierover overleg met Buitenlandse Zaken plaats. Of Aruba al dan niet besluit het verdrag met de VS te ondertekenen, zal na het weekeinde door premier Eman en minister van Financiën Armand Engelbrecht in een vergadering met de Centrale Commissie van de Arubaanse Staten worden besproken.

Eman herhaalde tegenover de Amigoe dat een belasting-verdrag met de Verenigde Staten

Fiscaal verdragsbeleid - afwegingskader

- A. Wat is de reden om dit verdrag af te sluiten? Zijn er geen andere alternatieven?
- B. Kosten- en batenanalyse maken
- C. Internationale standaarden (OESO/VN)
- D. Prioriteitslanden (op basis van een strategie)
- E. Adresseren obstakels

De modelverdragen



Strategieën prioriteitslanden

- Economische betrekkingen
- Geografische afstand
- Vergelijkbare grootte en omvang BBP
- Politieke stabiliteit
- CARICOM land
- Uitbreidingsbepaling

Prioriteitslanden



Caribische regio/inkomensstromen:
Cayman Islands, Trinidad & Tobago,
Bahama's, BVI, Puerto Rico, Jamaica,
Cuba



Uitbreidingsbepalingen: Colombia,
Cyprus, Chili, Liechtenstein, Kosovo,
Bulgarije



Benchmark met Barbados: Barbados,
Cyprus, Panama.

Aanbevelingen

- Uitvoering geven aan de uitbreidingsbepalingen
- Hanteren afwegingskader bij vormen fiscaal verdragsbeleid
- Opstellen prioriteitenlijst *op basis van een strategie*
- Meer gebruik maken van het Koninkrijksverband
- Vervolgonderzoek relatie belastingverdragennetwerk en FDI voor Caribische SIDS



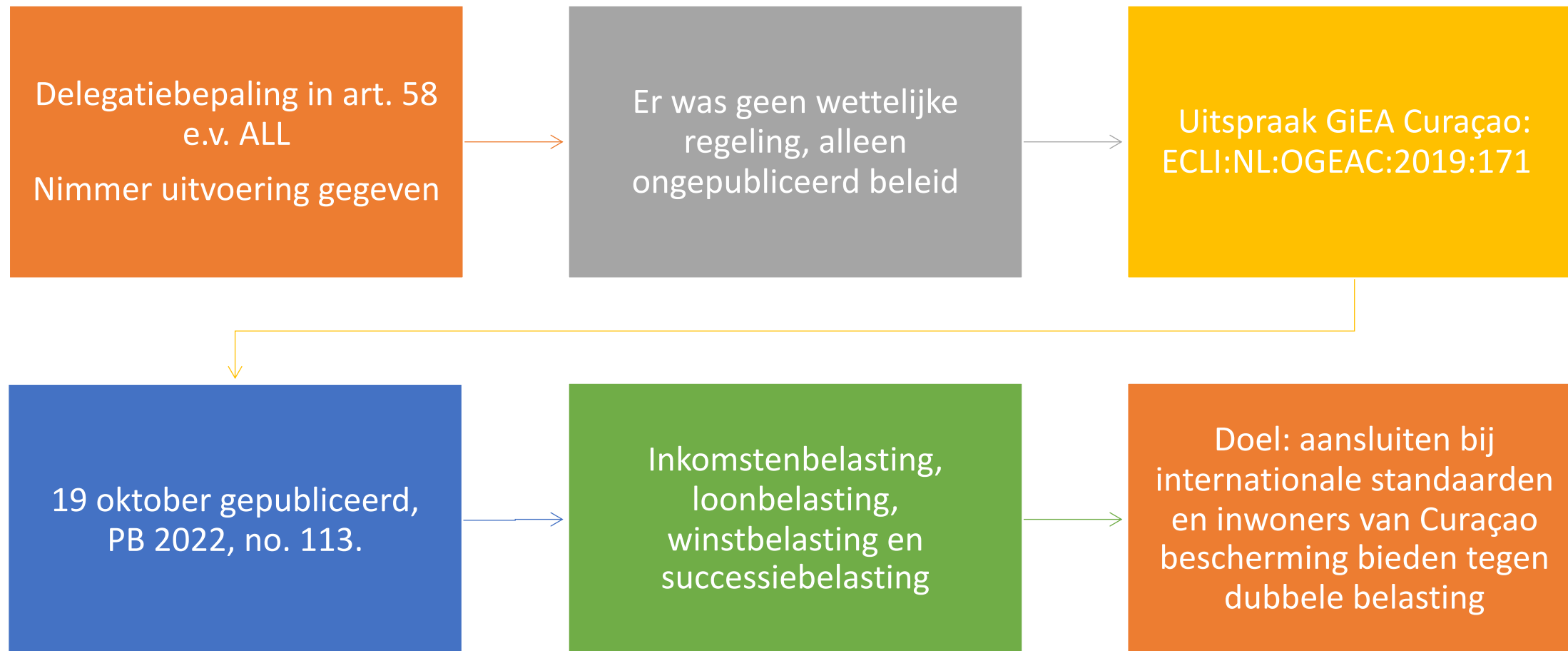
Update

- Curaçaos Fiscaal verdragsbeleid 2023
- Curaçaos Modelverdrag 2023
- Stand van zaken m.b.t. belastingverdrag met Malta

Update: Wat te doen met de 6 belastingverdragen in voorbereiding?

- | | |
|---------------|-----------------------------|
| 1. Cuba | • Onderhandeld in 2014-2017 |
| 2. Jamaica | • Vragen vanuit BuZa |
| 3. Qatar | • Partij bij MLI? |
| 4. VAE | • Hoe verder? |
| 5. Seychellen | |
| 6. San Marino | |

Eenzijdige voorkomingsregeling



Voorkoming

- OESO-modelverdrag: verdeling heffingsrechten
- Bepaalde inkomsten → woonstaat
- Bepaalde inkomsten → bronstaat
- Geen verdrag? Dan heft bronstaat, maar ook woonstaat
- Dubbele heffing
- Oplossing: eenzijdige regeling ter voorkoming dubbele belasting

Prioriteitenlijst

- In toelichting **Eenzijdige Regeling:**

Prioriteitenlijst van Curaçao om belastingverdragen af te sluiten → in voetnoot: Colombia, Barbados, Suriname, Jamaica, VAE, Luxemburg, Singapore, Dominicaanse Republiek, Guyana, Chile, Ecuador, Japan, Peru, Hong Kong, Qatar, VS, Trinidad & Tobago, Venezuela en Cuba

Soevereiniteit

Fiscale soevereiniteit

Caribische SIDS: investeringen aantrekken door belasting
gerelateerde dienstverlening

Belastingconcurrentie

Verlagen van de
belastingdruk

Preferentiele
belastingregimes

Prefentiele
tarieven

OESO

Base and Erosion Profit Shifting

BEPS 1.0 → 15 actiepunten

Digitalisering

BEPS 2.0 → Pillar 1 en Pillar 2

EU Code of Conduct on business taxation



EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes (4 October 2022)

American Samoa

Anguilla

The Bahamas

Fiji

Guam

Palau

Panama

Samoa

Trinidad and Tobago

Turks and Caicos islands

US Virgin islands

Vanuatu

EEN FISCAAL VERDRAGSBELEID VOOR CURAÇAO

Een onderzoek naar een instrumentarium
voor het ontwikkelen van een fiscaal
verdragsbeleid voor Curaçao

Proefschrift is vrij toegankelijk via:

www.germainerekwest.nl



mr. dr. Germaine Rekwest

EEN FISCAAL VERDRAGSBELEID VOOR
CURAÇAO