

## Voorkoming van dubbele belasting

Op 17 oktober van dit jaar is in Curaçao het Landsbesluit voorkoming van dubbele belasting gepubliceerd. Recentelijk kondigde deze krant dat ook al aan. Dit is voor Curaçao een belangrijk besluit. Belangrijk, omdat het in principe van toepassing is in alle gevallen waarin zich internationaal dubbele belasting voordoet en geen belastingverdrag van toepassing is. Curaçao heeft, zoals bekend, vrijwel geen verdragen gesloten, zodat het Landsbesluit in de verhouding tot heel veel landen relevant is. Curaçao heeft een in werking zijnd verdrag met Noorwegen en daarnaast uiteraard de Rijkswetten in de relatie tot de andere landen van het Koninkrijk: de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK) en de Belastingregeling Nederland en Curaçao (BRNC). Daarnaast is er nog een enkel door Nederland gesloten verdrag waarop Curaçao meelift. Overigens zijn er nog wel enkele andere verdragen gesloten maar die zijn tot op heden door het Koninkrijk niet bekrachtigd. Ik besteedde daar in de vorige column enige aandacht aan. Hopelijk komt hier de komende jaren belangrijke verbetering in.

Hoe dan ook, speelt het Landsbesluit dus een belangrijke rol en het is mooi dat het is voorzien van een uitgebreide toelichting met diverse cijfermatige voorbeelden. Dat maakt de voor belastingplichtigen veelal lastige fiscale regels inzichtelijk. Een belangrijke voorwaarde voor de toepassing is dat er alleen een beroep op kan worden gedaan als men fiscaal inwoner is van Curaçao. Niet-inwoners met Curaçaose inkomen hebben aan het Landsbesluit niets. Zij kunnen proberen in hun woonstraat een beroep te doen op een aldaar geldende regeling ter voorkoming van dubbele belasting. De meeste landen kennen een dergelijke regeling, zoals dat ook het geval is met Nederland. In de verhouding tussen Nederland en Curaçao spelen deze regelingen uiteraard geen rol omdat daar de BRNC van toepassing is.

Het Landsbesluit heeft niet op alle belastingen betrekking. Uiteraard gaat het vooral om de belastingen naar het inkomen, dus de inkomstenbelasting, de winstbelasting en de loonbelasting. Daarnaast is een beetje buitenbeentje in het Landsbesluit opgenomen, namelijk de Successiewet. De belangrijkste tegemoetkomingen zien op de inkomstenbelasting en de winstbelasting. Het gaat dan in het bijzonder om inkomsten uit buitenlandse arbeid en winst uit een buitenlandse onderneming. Als het om buitenlandse arbeidsinkomsten gaat die in Curaçao zijn onderworpen aan de loonbelasting voorziet het Landsbesluit eveneens in een vrijstelling van die belasting. Voor de toepassing van de vrijstelling van buitenlandse winst is vereist dat in het buitenland sprake is van een zogenoemde vaste inrichting. Dit is in feite een soort buitenlands filiaal maar dan zonder juridische huls. Men kan denken aan een kantoorgebouw, een fabriek of een bouwplaats. Meestal zal in dit soort gevallen, het een filiaal betreffen van een op Curaçao gevestigde onderneming. Een belangrijk punt dat dan een rol speelt is de vaststelling van de juiste prijzen ten aanzien van de transacties tussen de Curaçaose onderneming, het hoofdhuis, genoemd, en het buitenlandse filiaal. De transacties tussen beide moeten uiteraard op zakelijke prijzen worden bepaald. Zou dat niet gebeuren dan is het denkbaar dat winst wordt verschoven. Ondernemingen proberen op deze manier wel winst te verschuiven van een hoogbelastend land naar een laagbelastend land. Het spreekt voor zich dat dit niet de bedoeling is. Overigens is hierover in het Landsbesluit niets geregeld.

Een interessant punt is de voorkoming van dubbele winstbelasting. Interessant, omdat Curaçao sinds enkele jaren een zogenoemd territoriaal stelsel hanteert. Dat betekent, kort gezegd, dat in beginsel alleen de winst van een binnenlandse onderneming belast is. Buitenlandse winst is dus op basis van dit systeem vrijgesteld. Men zou daarom gemakkelijk kunnen denken dat dan ook geen voorkoming van dubbele belasting nodig is. Dat is echter niet helemaal waar. In de eerste plaats strekt het territoriaal stelsel zich niet uit tot buitenlands beleggingsonroerend goed. Algemeen aanvaard is dat

de inkomsten van onroerend goed worden belast in het land waar het onroerend goed is gelegen. Dit betekent dat nu het territoriaal stelsel zich niet uitstrekt tot passief buitenlands ondernemings onroerend goed een vrijstelling voor moet worden verleend. Daarin voorziet het Landsbesluit dan ook.

In de tweede plaats gaat het om buitenlandse belasting ten aanzien van binnenlands inkomen. Dat lijkt wat vreemd omdat buitenlanders geen beroep op het Landsbesluit kunnen doen en het dus niet om Curaçose winst van buitenlandse ondernemers kan gaan. Punt is echter dat buitenlands passief inkomen van Curaçose ondernemers niet is vrijgesteld onder het territoriaal stelsel. Uit het buitenland ontvangen dividend, interest en royalties e.d. door Curaçose ondernemers zijn dus in Curaçao belast. Over deze uit het buitenland ontvangen inkomsten kan buitenlandse (bron)belasting zijn geheven. Het Landsbesluit voorziet er nu in dat ten aanzien van dergelijke inkomsten Curaçao een tegemoetkoming van dubbele belasting verleent. Deze heeft de vorm van een verrekening: het buitenlandse passieve inkomen maakt deel uit van de winst waarover winstbelasting is verschuldigd en vervolgens wordt de buitenlandse (bron)belasting daarmee verrekend. Het is daarbij niet de bedoeling dat er meer buitenlandse belasting wordt verrekend dan over het passieve inkomen aan winstbelasting is verschuldigd. Omgekeerd is het zo dat er niet meer kan worden verrekend dan er daadwerkelijk aan buitenlandse belasting is verschuldigd. Kortom: de verrekening is beperkt tot het laagste van de buitenlandse en de Curaçose belasting. Dit is een internationaal gebruikelijke methode die naar goed Engels gebruik als de ordinary credit wordt aangeduid.

Een punt van aandacht is de inwerkingtreding. Het Landsbesluit heeft in feite terugwerkende kracht. Voor de inkomstenbelasting en de successiewet is het van toepassing op alle nog openstaande aanslagen en voor de winstbelasting is het ingaande 2020 van toepassing. Voor de loonbelasting werkt het Landsbesluit alleen in de toekomst en wel vanaf 2023.