



## CURAÇAO

Minister van Financiën en  
van Economische Ontwikkeling

Dhr dr. R.H.A. Plasterk  
Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties  
d.t.k.v. drs R. Cornax, Liaison Ministerie van Financiën  
bij de Vertegenwoordiging van Nederland  
Scharlooweg 55  
ALHIER

Uw nummer (letter):

Uw brief van:

Ons nummer: 2012/066621

Onderwerp: Beantwoording vragen inzake fiscale inlichtingenuitwisseling  
tijdens behandeling begroting 2013 voor Koninkrijksrelaties

Willemstad, NOV 08 2012

Bijlagen: Artikel Antilliaans Dagblad "Banken geven geen informatie" d.d. 30 oktober 2012

Geachte heer Plasterk, beste collega,

Met belangstelling heb ik kennis genomen van het artikel 'Banken geven geen informatie' in het Antilliaans Dagblad van 30 oktober 2012 (zie bijlage). In dit artikel wordt melding gemaakt van de antwoorden die uw voorganger, mevrouw Spies, tijdens de behandeling van de begroting 2013 voor Koninkrijksrelaties op vragen van het CDA-Kamerlid mevrouw Van Toorenburg zou hebben gegeven. Ervan uitgaande dat de antwoorden in dit artikel juist zijn weergegeven – en gelet op het feit dat de heren Omtzigt en Van Vliet mede naar aanleiding van de door uw voorganger gegeven antwoorden een motie inzake de wijziging van het WABB-verdrag hebben ingediend<sup>1</sup>, ga ik daarvan uit – maak ik van deze gelegenheid gebruik om op enkele onvolledigheden, dan wel onjuistheden, in de beantwoording te wijzen.

Blijkens het artikel zou de uitwisseling van informatie met de Curaçaose fiscus ver onder de maat zijn. Zo zouden van de 158 door Nederland in 2010 gedane verzoeken, slechts zes zijn beantwoord. Deze informatie blijkt niet te kloppen met de bij mijn Ministerie aanwezige informatie. Een overzicht van de in 2010, 2011 en 2012 ontvangen en afgehandelde Nederlandse verzoeken, is in de tabel hieronder opgenomen.

<i>Jaar</i>	<i>Ontvangen</i>	<i>Ingetrokken</i>	<i>Afgehandeld</i>	<i>Onderhanden</i>
2010	10	2	5	3
2011	6	0	4	2
2012	13	0	7	6

Naast de hiervoor in de tabel opgenomen verzoeken, heeft Nederland in 2010 een tweetal massale inlichtingenverzoeken ingediend. Het gaat daarbij om belastingplichtigen waarvoor dezelfde problematiek geldt en waarvoor Nederland dezelfde vragen heeft gesteld. Vanwege bijzonderheden bij beide verzoeken, zal ik hierna een korte beschrijving van deze verzoeken geven.

<sup>1</sup> Motie van 24 oktober 2012

### 1. Verzoek met betrekking tot 100 belastingplichtigen.

Op 19 mei 2010 heeft Nederland een inlichtingenverzoek met betrekking tot 100 in Curaçao gevestigde lichamen gedaan. De behandeling van dit verzoek heeft in eerste instantie vertraging opgelopen, omdat er sprake zou zijn van een zogenaamde 'fishing expedition'. Zoals bekend is een 'fishing expedition' – een onderzoek waarbij er sprake is van een onvoldoende geïndividualiseerd verzoek – niet toegestaan binnen de internationale inlichtingenuitwisseling. Ondanks diverse procedures tegen deze onderzoeken, is uiteindelijk volledige medewerking verkregen. Thans is de informatie van 98 van de 100 lichamen ontvangen. De overige twee lichamen zijn nog in onderzoek. Op grond van de ontvangen informatie bleek in 23 van de 98 gevallen een Nederlands heffingsbelang te onderkennen en is de ontvangen informatie uitgewisseld. Bij de overige 75 lichamen is op basis van de door Nederland verstrekte informatie en de alhier ontvangen inlichtingen geen Nederlands heffingsbelang te onderkennen. In deze situaties zijn dan ook geen inlichtingen aan Nederland verstrekt. Wel is Nederland geïnformeerd over het besluit geen inlichtingen te verstrekken en is in een aantal gevallen het verzoek om inlichtingen te verstrekken door Nederland ingetrokken.

### 2. Verzoek met betrekking tot 51 belastingplichtigen.

Op 2 juli 2010 heeft Nederland een inlichtingenverzoek met betrekking tot 51 op Curaçao gevestigde lichamen gedaan. De gevraagde inlichtingen zouden bij een Curaçaose 100% dochter van een Nederlandse financiële instelling verkregen kunnen worden. Volgens de toelichting op het verzoek zouden er tussen de Nederlandse moedermaatschappij en het Ministerie van Financiën / de Belastingdienst afspraken zijn gemaakt. Op grond van deze afspraken zou de Curaçaose dochtermaatschappij volledige medewerking aan het beantwoorden van de door Nederland gestelde vragen en het verstrekken van de gevraagde informatie verlenen. Hoewel de Curaçaose dochtermaatschappij op grond van de Curaçaose wetgeving verplicht is tot volledige medewerking, is met deze afspraken blijkbaar een praktische en informele informatieverzameling beoogd. Bij het verzamelen van de gevraagde inlichtingen bleek de Curaçaose dochtermaatschappij echter niet op de hoogte te zijn van de in Nederland gemaakte afspraken. Bovendien bestaat er tussen partijen tot op heden onduidelijkheid over de juiste interpretatie van de gemaakte afspraken. Ter voorkoming van een verdere discussie op dit punt, heeft de Curaçaose Belastingdienst de verzochte informatie via de formele weg opgevraagd. Nadat ten aanzien van 15 lichamen de gevraagde inlichtingen waren verkregen, bleek dat op grond van de gestelde vragen en de ontvangen informatie geen Nederlands heffingsbelang kon worden onderkend. Bij het ontbreken van een Nederlands heffingsbelang kan de ontvangen informatie niet worden uitgewisseld. Naar aanleiding hiervan heeft overleg met de Nederlandse Belastingdienst plaatsgevonden over de vraag of dezelfde informatie ook ten aanzien van de overige 36 lichamen verzameld diende te worden. Door Nederland is daarop besloten om voor alle 51 lichamen een nieuw inlichtingenverzoek, met specifiekere vragen, te sturen. Deze verzoeken zijn op 3 april 2012 ontvangen, waarbij nog een negental verzoeken zijn toegevoegd. Het in 2010 ingediende inlichtingenverzoek is daarmee achterhaald en kan als ingetrokken worden beschouwd. Op dit moment is Curaçao druk doende om de gevraagde inlichtingen bij de Curaçaose dochtermaatschappij te verzamelen.

Indien de twee massale inlichtingenverzoeken in de hiervoor opgenomen tabel worden verwerkt, levert dit het volgende resultaat op.

<b>Jaar</b>	<b>Ontvangen</b>	<b>Ingetrokken</b>	<b>Geen NL belang</b>	<b>Afgehandeld</b>	<b>Onderhanden</b>
2010	161	62	66	28	5
2011	6	0	0	4	2
2012	73	0	0	7	66

Vervolgens blijkt uit het krantenartikel, dat uw voorganger in reactie op de vragen van mevrouw Van Toorenburg heeft geantwoord dat (lokale) banken niet zouden meewerken aan Nederlandse inlichtingenverzoeken. Op dit punt was zij waarschijnlijk onjuist geïnformeerd, aangezien bij geen van de Nederlandse inlichtingenverzoeken er tot op heden informatie bij banken is opgevraagd. De conclusie dat (lokale) banken onvoldoende coöperatief zijn, kan op basis van de ervaringen bij de Nederlandse inlichtingenverzoeken dan ook niet getrokken worden. Tot op heden heeft de Curaçaose fiscus op het gebied van internationale inlichtingenuitwisseling geen ervaringen met non-compliance gedrag van (lokale) banken en er bestaan ook geen aanwijzingen dat dit in de toekomst wel het geval zal zijn.

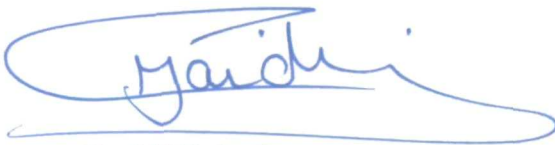
Daarnaast zou ook gesteld zijn dat tekortschietende regelgeving op Curaçao de oorzaak van de non-compliance van (lokale) banken zou zijn. Zoals hiervoor al aangegeven, kan in de eerste plaats niet worden gesteld dat banken niet meewerken, maar ook van een op dit punt tekortschietende regelgeving is geen sprake. Op grond van de huidige belastingwetgeving bestaat er een zeer ruime inlichtingenverplichting ten aanzien van de Inspecteur. Deze inlichtingenverplichting is gelijk aan de verplichtingen zoals deze in Nederland ten aanzien van de Inspecteur gelden. In dit verband verwijs ik bovendien naar het in augustus 2011 gepubliceerde Peer Review Report (Phase 1) van de OECD<sup>2</sup>. Volgens de OECD is de Curaçaose wetgeving op het gebied van de inlichtingenverstrekking in orde.

Uit de aan de Tweede Kamer gegeven antwoorden zou de conclusie getrokken kunnen worden, dat Curaçao haar internationale verplichtingen niet nakomt. Hoewel dit, zoals hiervoor aangegeven, niet overeenkomt met de realiteit, kan deze berichtgeving de positie van Curaçao bij huidige en toekomstige onderhandelingen over belastingverdragen, zogenoemde tax information exchange agreements en andere fiscale overeenkomsten (bijvoorbeeld in het kader van de Amerikaanse FATCA-wetgeving) nodeloos schaden. Dit blijkt reeds uit de mede naar aanleiding van de antwoorden van uw voorganger door de heren Omtzigt en Van Vliet ingediende motie inzake de wijziging van het WABB-verdrag. Vanwege deze motie en de toezegging van staatssecretaris Weekers om Curaçao te rappelleren, is een kopie van deze brief aan de heer Weekers gericht.

Ik verzoek u dan ook om de eerder verstrekte antwoorden te nuanceren en de Tweede Kamer in het algemeen, en mevrouw Van Toorenburg in het bijzonder, van de juiste informatie te voorzien.

Ik vertrouw erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,



Dr. J.M.N. Jardim  
Minister van Financiën

c.c. De heer mr. drs. F.H.H. Weekers, staatssecretaris van Financiën,

<sup>2</sup> [www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews-curacao-2011\\_9789264117778-en](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews-curacao-2011_9789264117778-en)

## Curaçao

# Banken geven geen informatie

Verzoeken van Nederlandse fiscus om informatie blijven onbeantwoord

Door René Zwart

DEN HAAG - Nederlandse belastingplichtigen die hun kapitaal op Curaçao hebben geparkeerd om dat uit het zicht van de fiscus te houden, kunnen niet worden aangepakt doordat lokale banken weigeren mee te werken.

Hoewel er een verdrag tussen Nederland en Curaçao is gesloten over het uitwisselen van belastinggegevens blijkt dat bijvoorbeeld in 2010 van de 158 verzoeken om inlichtingen die vanuit Nederland naar Willemstad zijn verzonden er slechts zes zijn beantwoord door de Curaçaose belastingdienst.

De kwestie kwam aan het licht bij de behandeling in de Tweede Kamer van de begroting 2013 voor Koninkrijksrelaties. „De CDA-fractie heeft geconstateerd dat de uitwisseling van informatiegegevens met de belastingdienst in Curaçao een heel groot probleem is. Het is ver onder de maat. Hoe kan het dat Curaçao daar zo onzorgvuldig mee omgaat?” zo wierp Kamerlid Madeleine van Toorenborg (CDA) minister Liesbeth Spies voor de voeten. Volgens de bewindsvrouw moet de oorzaak niet bij de Curaçaose belastingdienst worden gezocht maar bij de lokale banken: „Voor de rensigneringsverzoeken van Nederland over Nederlandse belastingplichtigen in Curaçao geldt dat de meeste verzoeken zijn gehonoreerd door Curaçao. Daar resteren inderdaad nog een aantal verzoeken waar de banken niet aan meewerken.”

Spies wijt dat aan de tekortschietende regelgeving: „De wetgeving op Curaçao is niet zodanig dat banken en andere financiële instellingen kunnen worden aangesproken op het verstrekken van informatie. Curaçao heeft daardoor niet - zoals Nederland - de middelen om de aanlevering van gegevens door banken af te dwingen. Op dit gebied moet nog het een en ander

gebeuren maar dat zal op Curaçao zelf moeten worden georganiseerd.” Van Toorenborg nam geen genoegen met dat antwoord: „Wij hebben binnen ons Koninkrijk de afspraak dat wij, in ieder geval wat de rechtsstaat betreft, erop toezien dat zaken goed verlopen. Wij beschouwen fatsoenlijk belastingverkeer als een onderdeel daarvan. Als je in het overzicht van de belastingdienst ziet hoe vaak er informatie wordt gegeven dan zie je dat het bijna overal prima gaat behalve op Curaçao. Dat is wel een beetje zot.”

„De minister zegt dat wij geen enkele mogelijkheid hebben om informatie bij de banken op Curaçao te halen. Kan de minister bezien wat wij dan wel kunnen doen om ervoor te zorgen dat de informatie naar Nederland komt? Ik vind dat de minister in elk geval in de Rijksministerraad de vraag aan de orde kan stellen hoe wij ervoor zorgen dat wij de informatie krijgen want die hebben wij wel nodig.” De toezegging in actie te komen kreeg Van Toorenborg: „Het lijkt mij iets wat wij in het collegiale overleg met de collega van Financiën op Curaçao moeten en kunnen gaan bespreken”, aldus Spies. Het verdrag dat Nederland en Curaçao hebben over de uitwisseling van financiële gegevens is vooral bedoeld om het ontduiken van belasting te bestrijden. Naar wordt aangenomen hebben enige honderden Nederlandse belastingplichtigen al dan niet via schimmige nv-constructies of stichtingen hun (zwarte) vermogen op een bankrekening in Willemstad gesteld.

## Video Amstel Curaçao Race op website Al

Van een onzer verslaggevers WILLEMSTAD - Op de website van het Antilliaans Dagblad is de video 'Amstel Curaçao Race Compilatie 10 jaar' met commentaar van Renaat Schotte te zien. Komende week vindt de elfde editie van de Curaçaose wielervedstrijd plaats. Zaterdag 3 november is de grote dag. De Amstel

Curaçao Race 2012 gaat om 11.00 uur van start. Bij de start en finishlocatie Lions Dive is de race de hele middag te volgen. 's Avonds is het dan tijd voor hét feest van de week, de afterparty van het wielerseizoen bij Mambo Beach met spectaculair vuurwerk, muziek, dans en show. De race en het feest zijn gratis.

Maar eerst is het om 10.00 's morgens verzamelen voor deelnemers aan de Amstel Curaçao Race.

De finish en huldiging zal rond 13.00 uur plaatsvinden 19.00 uur gevolgd door de afterparty. De video met de contentie vormt voor de liefhebbers voorproefje daarvan.

## 'House warming' bij Drazans



Drazans is verhuisd naar de Kraayenhofstraat in Mundo Nobo. Om dit te vieren was er zondag een speciale 'house warming', de acteurs en actrices van Drazans speelden voor jong en oud. Na de voorstelling kon iedereen toosten op de nieuwe locatie tijdens het happy hour. Drazans is te vinden achter de brandweerkazerne aan de Roodeweg, tevens aan de achterkant van het Curaçaoosch Museum.

FOTO JEU OL

## RvC Aqualectra: Geen problemen met Joni

Van een onzer verslaggevers WILLEMSTAD - De Raad van Commissarissen van Aqualectra heeft 'verbaasd en verontwaardigd' kennisgenomen van mediaberichten over een mogelijke beëindiging van het arbeidsverband met directeur Darick Jonis, op het moment nog de enige directeur van het nutsbedrijf nadat drie andere directeurs moesten vertrekken.

Wat de RvC naar eigen zeggen wel doet, is het houden van een periodieke evaluatie van het functioneren van de directie, aldus waarnemend president-commissaris Werner Wiels in een persbericht. De RvC betreurt de schadelijke uitlatingen richting de commissarissen. Dit soort berichten veroorzaakt volgens Wiels onrust onder het personeel en is slecht voor het be-

drijf, dat een bedrijf is van de bevolking. De RvC zal niet wijken van de route om Aqualectra op elk onderdeel te verbeteren en zal samen met de directeur werken om deze uitdaging aan te gaan.

Aqualectra verkeert in grote financiële problemen, vooral sinds de laatste twee jaar onder de huidige door de vorige regering Schotte benoemde RvC. Dat blijkt uit zowel een recente analyse van Aqualectra zelf als een nog recentere quick scan door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (Soab). Gedurende 20 achtereenvolgende maanden was Aqualectra verlieslatend. Vooral doordat van de regering de verhoogde brandstofkosten niet in de tarieven konden worden verwerkt (sterker, een tariefsverlaging werd

opgelegd); een fors verlies is worden genomen wegens 'om niet' weggeven van de delen in de BOO-central een niet-productieve lening het nutsbedrijf moest aan in verband met de claim r in opdracht van de regering doorgaan van de verhuur naar het voormalige Amsrein.

Investeringen in onderlaag staan nieuwe productiviteit, werden uitgesteld. lang werd een verzoek om banklening van 150 miljoen om vooral de verliezen nancieren, afgewezen. D zou de onzekere positie van directeur Jonis ook een rol hebben gespeeld. Mede daarom vindt RvC het nodig een gerund signaal richting de sector af te geven.

Advertentie

Kan uw verzekeringsmaatschappij uw woonhuis- en autoverzekering bundelen waardoor u tot 20% korting op uw premie kunt ontvangen?



# NAGICO kandad!

Voor meer informatie over de vele voordelen die NAGICO u kan bieden, kunt u bellen naar 738-8222 in Curaçao of naar 717-3022 in Bonaire. U kunt ook naar onze website gaan op [nagico.com](http://nagico.com) of langs gaan bij één van onze verzekeringsagenten of -brokers.

**NAGICO**

**EINDE  
DOCUMENT**

