



PUBLICATIEBLAD

LANDSBESLUIT, HOUDENDE ALGEMENE MAATREGELEN, van de 22^{ste} februari 2024 tot wijziging van het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening¹

In de naam van de Koning!

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat het land Curaçao, als Internationaal Financieel Centrum, op het internationale niveau in adequate mate dient te voldoen aan de internationale normen en standaarden, om zo blijvend internationale economische activiteiten aan te kunnen trekken;

dat op basis van de "Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2022" van de Global Forum van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) aanpassingen moeten worden doorgevoerd in het nationaal wettelijke kader om aan de standaard met betrekking tot de automatische uitwisseling van informatie, oftewel de 'automatic exchange of information' (AEOI) te voldoen;

dat naar aanleiding van het rapport van de OESO gepubliceerd op 9 november 2022 de Code of Conduct Group van de Europese Unie het Land Curaçao heeft geplaatst op de zogenaamde grijze lijst;

dat het dientengevolge noodzakelijk is het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening te wijzigen, om de voorwaarden te waarborgen die bijdragen aan de verdere profilering van het land Curaçao als Internationaal Financieel Centrum;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

¹ P.B. 2015, no. 58, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2018, no. 19.

Artikel I

Het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening wordt als volgt gewijzigd:

A. Na artikel 1 wordt een nieuw artikel 1a ingevoegd, luidende:

Artikel 1a

Voor de toepassing van artikel 2a, wordt verstaan onder:

- a. deelnemend rechtsgebied: een rechtsgebied waarmee het land Curaçao een overeenkomst heeft op grond waarvan dat rechtsgebied informatie als bedoeld in artikel 2a zal verstrekken en dat voorkomt op een door Curaçao gepubliceerde lijst. Voor de toepassing van Sectie VIII, onderdeel D, (5), van de CRS zal de bevoegde autoriteit deze lijst van deelnemende rechtsgebieden publiceren en bijhouden;
- b. 1° Sectie VIII, onderdeel D, (4), van de CRS wordt als volgt gelezen:
de term te rapporteren rechtsgebied betreft elk rechtsgebied buiten de Verenigde Staten
van Amerika of Curaçao.
2° voor Sectie I van de CRS, wordt Sectie VIII, onderdeel D, (4), van de CRS als volgt gelezen: de term te rapporteren rechtsgebied betreft een rechtsgebied waarmee een overeenkomst is afgesloten waaruit de plicht volgt tot uitwisseling van de informatie
genoemd in Sectie I van de CRS.
- c. financiële activa: financiële activa als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel A, (7), van de CRS;
- d. financiële instelling: een financiële instelling als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel A, (3) tot en met (8), van de CRS;
- e. financiële instelling in een deelnemend rechtsgebied:
1° elke financiële instelling die ingezetene is van een deelnemend rechtsgebied, exclusief alle filialen van die financiële instelling die zich buiten een dergelijk deelnemend rechtsgebied bevinden;
2° elk filiaal in een deelnemend rechtsgebied van een financiële instelling die zelf geen ingezetene is van een dergelijk deelnemend rechtsgebied;
- f. niet-rapporterende financiële instelling: een niet-rapporterende financiële instelling als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B, (1), onder a, b, d en e, en onderdeel B, (2) tot en met (9), van de CRS.
1° De beleidsmaatregelen en procedures bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B, (8b), van de CRS worden op of vóór 1 januari 2017 door de financiële instellingen ingevoerd.
2° Overeenkomstig Sectie VIII, onderdeel B, (9) van de CRS heeft het collectieve beleggingsvehikel na 1 januari 2021 geen fysieke aandelen aan toonder uitgegeven of geeft geen fysieke aandelen aan toonder uit. Het collectieve beleggingsvehikel beschikt over beleid en procedures bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B, (9), van de CRS in elk geval vóór 1 januari 2021;

- g. financiële rekening: een financiële rekening als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel C, (1) tot en met (8), van de CRS, niet zijnde een uitgezonderde rekening;
- h. bestaande financiële rekening: een financiële rekening die op 31 december 2016 werd aangehouden door een rapporterende financiële instelling;
- i. uitgezonderde rekening: een uitgezonderde rekening als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel C, (17), onderdelen a tot en met f, van de CRS. De beleidsmaatregelen en procedures bedoeld in Sectie VIII, onderdeel C, (17f), van de CRS worden op of vóór 1 januari 2017 door de financiële instellingen ingevoerd
- j. te rapporteren rekening: een financiële rekening die, met inachtneming van sectie VIII, onderdeel A, van de CRS, wordt aangehouden door een rapporterende financiële instelling en die, met inachtneming van sectie VIII, onderdeel E, (1), van de CRS, wordt gehouden door een of meer te rapporteren personen of door een passieve NFE met een of meer uiteindelijk gerechtigden die een te rapporteren persoon is, onderscheidenlijk zijn, mits de rekening als zodanig is aangemerkt op basis van de identificatie- en rapportagevoorschriften, bedoeld in [artikel 2a](#);
- k. te rapporteren persoon: een persoon uit een deelnemend rechtsgebied, niet zijnde:
 - 1° een vennootschap waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;
 - 2° een vennootschap die een gelieerde entiteit is van een vennootschap als bedoeld in onderdeel 1;
 - 3° een overheidsinstantie als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B (2), van de CRS;
 - 4° een internationale organisatie als bedoeld in Sectie VIII B (3), van de CRS;
 - 5° een centrale bank als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel B (4), van de CRS;
 - 6° een financiële instelling;
- l. persoon uit een te rapporteren rechtsgebied:
 - 1° een natuurlijk persoon of een entiteit die ingezetene is van een te rapporteren rechtsgebied onder de fiscale wetgeving van dat rechtsgebied;
 - 2° een nalatenschap van een erflater die ingezetene was van een te rapporteren rechtsgebied. Voor dit doel wordt een entiteit, zoals lichamen en samenwerkingsverbanden, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of vergelijkbare rechtsvormen naar buitenlands recht die geen fiscale woonplaats heeft, behandeld als inwoner van het rechtsgebied waarin de plaats van de feitelijke leiding is gelegen;
- m. entiteit: een entiteit als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel E, (3), van de CRS;
- n. NFE: een entiteit die geen financiële instelling is;
- o. passieve niet-financiële entiteit (passieve NFE):
 - 1° een NFE die niet een actieve NFE is;
 - 2° een beleggingsentiteit als bedoeld in sectie VIII, onderdeel A, (6 b), van de CRS die niet een financiële instelling in een deelnemend rechtsgebied is;
- p. actieve niet-financiële entiteit (actieve NFE): een actieve NFE als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel D, (8), van de CRS;
- q. rekeninghouder: een rekeninghouder als bedoeld in Sectie VIII, onderdeel E, (1),

van de CRS;

- r. uiteindelijk gerechtigden: de uiteindelijk gerechtigden, zoals bedoeld in Sectie VIII, onderdeel D, (6) van de CRS;
- s. elk begrip dat in de CRS is gedefinieerd maar niet in dit besluit is gedefinieerd, heeft de betekenis zoals gedefinieerd in de CRS.

B. Artikel 2a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "Sectie I, onderdeel A van de CRS" vervangen door "Sectie I, onderdelen A en B van de CRS.
2. Het derde lid komt te luiden:
 3. Iedere administratieplichtige als bedoeld in het eerste lid volgt de procedures die zijn opgenomen in Secties II tot en met VII van de CRS om vast te stellen of sprake is van te rapporteren rekeningen. Deze procedures dienen op uiterlijk de laatste dag van elk kalenderjaar te zijn afgerond. Voor deze procedures gelden de volgende data:
 - a. in Sectie III, onderdeel C (6), van de CRS, 31 december 2016;
 - b. in Sectie III, onderdeel D, van de CRS, 31 december 2017;
 - c. in Sectie V, onderdeel A, van de CRS, 31 december 2016;
 - d. in Sectie V, onderdeel B, van de CRS, 31 december 2016 voor de eerste datum en 31 december 2017 voor de tweede datum;
 - e. in Sectie V, onderdeel E, (1), van de CRS, 31 december 2016 voor de eerste datum en 31 december 2017 voor de tweede datum;
 - f. in Sectie V, onderdeel E, (2), van de CRS, 31 december 2016;
 3. Het zesde lid vervalt, onder vernummering van het zevende lid tot zesde lid.
 4. Het nieuwe zesde lid komt te luiden:

De administratieplichtige legt vast welke stappen hij heeft gezet en op welke bewijsmiddelen hij heeft vertrouwd bij de uitvoering van de identificatie- en rapportagevoorschriften die voortvloeien uit de landsverordening en dit landsbesluit en bewaart deze bewijsmiddelen. Deze bewijsmiddelen moeten gedurende een periode van vijf jaar na het einde van de periode waarbinnen de rapporterende financiële instelling de informatie moet rapporteren, beschikbaar zijn en worden bewaard.
 5. Het achtste lid vervalt, onder vernummering van het negende lid tot zevende lid.
 6. Een nieuw achtste lid wordt toegevoegd, luidende:
 8. Als sprake is van een overeenkomst of praktijk waarvan het primaire doel naar redelijkerwijs moet worden aangenomen is het omzeilen van een verplichting als bedoeld in dit landsbesluit en artikel 22 van de landsverordening, geldt die verplichting alsof die overeenkomst, onderscheidenlijk die praktijk, er niet is.

Artikel II

Onverminderd het bepaalde in artikel I, onderdeel B, onder 4, blijft artikel 2a, zesde lid, van het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening zoals deze luidt voorafgaand aan de inwerkingtreding van dit landsbesluit van toepassing tot 30 juni 2024.

Artikel III

1. Dit landsbesluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.
2. In afwijking van het eerste lid werkt artikel I, onderdeel A, onder f, sub 1 en onderdeel A, onder i terug tot en met 1 januari 2017.
3. In afwijking van het eerste lid werkt artikel I, onderdeel A, onder f, sub 2 terug tot en met 1 januari 2021.
4. In afwijking van het eerste lid werkt artikel I, onderdeel B, onder 2:
 - a. onder a, c en f terug tot en met 31 december 2016.
 - b. onder b terug tot en met 31 december 2017.
 - c. onder d en e terug tot en met 31 december 2016 voor de eerste datum en tot 31 december 2017 voor de tweede datum.
5. In afwijking van het eerste lid treedt artikel I, onderdeel B, onder 4 in werking op een landsbesluit te bepalen tijdstip.

Gegeven te Willemstad, 22 februari 2024
L.A. GEORGE-WOUT

De Minister van Financiën,
J.F.A. SILVANIA

Uitgegeven de, 26^{ste} februari 2024
De Minister van Algemene Zaken
G.S. PISAS

Nota van toelichting bij het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, tot wijziging van het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening

1. Algemeen deel

De 'Common Reporting Standard' (hierna: de CRS) betreft een mondiale standaard voor de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens, ontwikkeld door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) in het kader van de aanpak van internationale belastingfraude en belastingontduiking.

Deze standaard bestaat onder meer uit een modelovereenkomst voor de automatische gegevensuitwisseling, een identificatie- en rapportagestandaard voor financiële instellingen, de zogenoemde CRS, en het commentaar op de modelovereenkomst respectievelijk de CRS. Dit commentaar bevat uitleg en toelichting op de modelovereenkomst en op de CRS.

Curaçao heeft zich met een groot aantal andere landen door ondertekening van een multilaterale overeenkomst verbonden om vanaf 2018 overeenkomstig de CRS automatisch informatie uit te wisselen. Het betreft hierbij de Multilateral Competent Authority Agreement (hierna: de MCAA).

De inlichtingen die automatisch worden uitgewisseld, betreffen gegevens over financiële rekeningen die door natuurlijke personen of door entiteiten worden gehouden bij financiële instellingen in een ander land dan het land waar de rekeninghouder fiscaal woont. Voorts worden uitgewisseld de naam, de adresgegevens en het fiscale identificatienummer van de rekeninghouder, alsmede de geboortedatum, indien het een natuurlijk persoon betreft.

Dit landsbesluit bevat wijzigingen van het Landsbesluit uitvoering internationale bijstandsverlening (LB LIBB). Het betreft een uitbreiding van de verplichting voor financiële instellingen tot het verstrekken van informatie en het uitvoeren van identificatieprocedures conform de CRS.

Sinds 2018 is de OESO bezig met het uitvoeren van de reviews van het wettelijke kader omtrent de automatische uitwisseling van informatie ('automatic exchange of information' of 'AEOI'). Deze reviews worden uitgevoerd in overeenstemming met het beoordelingsproces zoals uiteengezet in de zogeheten *Note on The Staged Approach: Assessments of Domestic Implementing Legislation*. Bij de beoordeling van het wettelijke kader van Curaçao wordt onderzocht in hoeverre de elementen van de CRS en het commentaar op de CRS zijn opgenomen in nationale wetgeving.

De evaluatie van het Curaçaose wettelijke kader voor de tenuitvoerlegging van de AEOI-norm is tot nu toe afgesloten met de vaststelling dat het nationaal wettelijke kader van Curaçao niet alle elementen uit de CRS en haar commentaar omvat die de reikwijdte van rapporterende financiële instellingen en te rapporteren rekeningen bepalen. Tevens ontbreken belangrijke elementen van het vereiste handvingskader. In reactie hierop heeft Curaçao het CRS-commentaar verwerkt in een richtlijn.

De OESO heeft Curaçao aanbevolen om ervoor te zorgen dat de verschillende termen in overeenstemming met de CRS gedefinieerd zijn. Curaçao moet zijn wettelijke kader wijzigen om ervoor te zorgen dat alle elementen van onder meer sectie VIII van de CRS-AEOI-standaard worden opgenomen in nationale wetgeving.

De onderhavige wijzigingen voorzien in de verdere implementatie van de CRS. Financiële instellingen zijn op grond van het Landsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen en de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (LIBB) verplicht om de hiervoor genoemde gegevens over fiscaal ingezetenen van MCAA-landen aan de Inspectie der Belastingen (Inspectie) te verstrekken om de automatische gegevensuitwisseling mogelijk te maken.² Om te bepalen over welke rekeningen en personen moet worden gerapporteerd, moeten de financiële instellingen de identificatievoorschriften van de CRS volgen. Er zijn aldus in dit landsbesluit verwijzingen opgenomen naar de standaard. De standaard is te raadplegen op de site van de OESO (http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-for-tax-matters_9789264216525-en). Het OESO-commentaar op de CRS kan als uitleg dienen voor de in dit landsbesluit opgenomen bepalingen.

Voorts is het standpunt van de Europese Unie ter zake dit onderwerp van eminent belang voor Curaçao. De Europese Unie heeft aangegeven betreffende de implementatie van criterium 1.1. inzake de automatische uitwisseling van informatie (AEOI) het werk van de “Global Forum on transparency and exchange of information” ten aanzien hiervan te volgen. Dit is een van de criteria voor het plaatsen van rechtsgebieden op de EU lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. De Groep Gedragscode beveelt aan de aanpassingen aan het juridische kader van Curaçao met de nodige voortvarendheid op te pakken opdat dit tot uiting komt in de Peer review rapport in het najaar van 2024.

2. Financiële gevolgen

De voorgestelde wijzigingen betreffen aanpassingen in het LB LIBB zodat het land Curaçao gaat voldoen aan de “Common Reporting Standard” die is ontwikkeld door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling in het kader van de aanpak van internationale belastingfraude en belastingontduiking en hebben geen financiële gevolgen.

3. Advies van de Raad van Advies

De Raad van Advies heeft op 21 juni 2023 advies (RvA no. RA/11-23-LB) uitgebracht inzake het onderhavige ontwerp.

De regering heeft het advies van de Raad van Advies bestudeerd. Dit heeft ertoe geleid dat zowel het ontwerp als de toelichtende nota op een aantal punten is aangepast en nader is gemotiveerd.

In paragraaf 1 van het advies verzoekt de Raad om in het licht van het waarborgen van de kwaliteit van wet- en regelgeving de regering met klem om in het vervolg volgens de juiste procedure en dus met inachtneming van een redelijke termijn een adviesverzoek aan de Raad voor te leggen.

² <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/crs-mcaa-signatories.pdf>

De regering heeft kennisgenomen van het verzoek van de Raad en zal hier rekening mee houden.

4. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I, onderdeel A

Artikel 1a onderdeel d

Voor de toepassing van de term “beheerd door” oftewel “managed by” wordt onderdeel A (6) (a), van Sectie VIII van de CRS als volgt gelezen:

Een entiteit wordt 'beheerd door' een andere entiteit als de beherende entiteit presteert/uitvoert, rechtstreeks of via een andere serviceprovider, een van de activiteiten of operaties beschreven in Sectie VIII, sub-paragraaf A, (6) (a), van de CRS namens de beheerde entiteit uitvoert. Een entiteit beheert echter geen andere entiteit als het geen discretionaire bevoegdheid heeft om de activa van de entiteit (geheel of gedeeltelijk) te beheren. Wanneer een entiteit wordt beheerd door een mix van financiële instellingen, NFE's of individuen, wordt de entiteit geacht te worden beheerd door een andere entiteit, zijnde een bewaarinstelling, een beleggingsentiteit, of een specifiek omschreven verzekeringsmaatschappij, zoals beschreven in Sectie VIII, onderdeel A, (6) (a), van de CRS, indien een van de beheerentiteiten zo'n andere entiteit is.

Artikel 1a, onderdeel e

Voor de toepassing van onderdeel e, wordt de vestigingsplaats van een financiële instelling bepaald met inachtneming van Sectie VIII, onderdeel A (1) en (2) van de CRS.

Voor de toepassing van de term *vestigingsplaats in geval van een trust* wordt Sectie VIII onderdeel A (4) van de CRS als volgt gelezen: de trust wordt geacht te vallen onder het rechtsgebied van een deelnemend rechtsgebied, indien een of meer van zijn trustees ingezetenen zijn van een dergelijk deelnemend rechtsgebied, behalve als de trust alle informatie met betrekking tot volgens de CRS te rapporteren rekeningen die door de trust worden beheerd aan een ander deelnemend rechtsgebied rapporteert, omdat het voor fiscale doeleinden ingezetene is in dergelijk ander deelnemend rechtsgebied.

Voor de toepassing van de term *vestigingsplaats* in geval van een fiscaal transparante financiële instelling (anders dan een trust) wordt Sectie VIII onderdeel A (2) van de CRS als volgt gelezen: waar een financiële instelling (anders dan een trust) geen fiscale woonplaats heeft (bijvoorbeeld omdat deze wordt behandeld als fiscaal transparant, of het bevindt zich in een rechtsgebied dat geen inkomstenbelasting heeft), wordt het geacht te vallen onder het rechtsgebied van een deelnemend rechtsgebied en het is dus een financiële instelling in een deelnemend rechtsgebied als:

- a. het is opgericht in overeenstemming met de wetten van het deelnemend rechtsgebied;
- b. haar leiding (inclusief feitelijke leiding) zich in het deelnemend rechtsgebied bevindt; of
- c. het valt onder het financieel toezicht in het deelnemend rechtsgebied.

Artikel 1a onderdeel f, onder 1° en 2°

Met betrekking tot de definitie van de term "gekwalficeerde creditcarduitgever" dient Curaçao ervoor te zorgen dat deze wordt gedefinieerd in overeenstemming met Sectie, VIII, onderdeel B (8b) van de CRS en aangeeft dat voor of op welke datum, te weten 1 januari 2017, de gekwalficeerde creditcarduitgever en financiële instellingen (in de definitie van niet rapporterende financiële instellingen) beleid en procedures moeten hebben geïmplementeerd om te voorkomen dat een klant meer dan USD 50.000 te veel betaalt, of om ervoor te zorgen dat een klant die meer dan USD 50.000 te veel heeft betaald, het teveel betaalde binnen 60 dagen wordt terugbetaald. Het opnemen van deze bepaling in dit ontwerp beoogt slechts de gevolgde praktijk te formaliseren.

Met betrekking tot de definitie van de term "vrijgesteld collectief investeringsvehikel" dient Curaçao ervoor te zorgen dat deze wordt gedefinieerd in overeenstemming met Sectie, VIII, onderdeel B (9) van de CRS en aangeeft na welke datum, te weten 1 januari 2021, een dergelijk beleggingsvehikel geen aandelen aan toonder heeft uitgegeven dan wel mag uitgeven en een datum voorafgaand aan welke een dergelijk beleggingsvehikel beschikt over beleid en procedures op basis waarvan bestaande aandelen aan toonder worden teruggekocht of geïmmobiliseerd. Het opnemen van deze bepaling in dit ontwerp beoogt slechts de gevolgde praktijk te formaliseren.

Artikel 1a onderdeel i

Met betrekking tot de definitie van de term "depositorekeningen wegens niet-teruggegeven te veel betaalde bedragen" dient Curaçao ervoor te zorgen dat deze wordt gedefinieerd in overeenstemming met Sectie VIII, onderdeel C (17f) van de CRS en aangeeft op welke datum, , te weten op of voor 1 januari 2017, financiële instellingen beleid en procedures moeten hebben geïmplementeerd om te voorkomen dat een klant meer dan USD 50.000 te veel betaalt, of om ervoor te zorgen dat een klant die meer dan USD 50.000 te veel heeft betaald, het teveel betaalde binnen 60 dagen aan de klant wordt terugbetaald. Het opnemen van deze bepaling in dit ontwerp beoogt slechts de gevolgde praktijk te formaliseren.

Artikel 1a onderdeel q

De rekeninghouder is de persoon die bij de financiële instelling de rekening beheert, heeft geregistreerd of staat geïdentificeerd als de houder van een financiële rekening. Een persoon, niet zijnde een financiële instelling die als gevolmachtigde, bewaarder, vertegenwoordiger, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon een financiële rekening houdt namens of voor rekening van een derde, wordt voor de toepassing van dit landsbesluit niet aangemerkt als de houder van de rekening. De derde wordt aangemerkt als de houder van de rekening. In het geval van een kapitaalverzekering of een lijfrenteverzekering wordt als rekeninghouder aangemerkt de persoon die gerechtigd is tot de geldswaarde of tot wijziging van de begunstigde van de polis. Indien niemand gerechtigd is tot de geldswaarde of de begunstigde kan wijzigen, is de houder van de polis eenieder die in de polis genoemd wordt als eigenaar alsmede eenieder

met een verworven recht op uitkering krachtens de polisvoorwaarden. Aan het eind van de looptijd van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering wordt elke persoon die recht heeft op een uitkering volgens de polis, aangemerkt als rekeninghouder.

Artikel I, onderdeel B

Artikel 2a, derde lid

Conform de aanbeveling van de OESO is in het onderhavige ontwerp in het derde lid van artikel 2a peildata opgenomen. OESO heeft aanbevolen ter verduidelijking van per wanneer de in dit lid bedoelde verplichtingen zijn gaan gelden, om de peildata op deze wijze op te nemen. In de praktijk hebben de administratieplichtigen reeds met deze peildata rekening gehouden en het opnemen van deze bepaling in dit ontwerp beoogt slechts de gevolgde praktijk (gebonden aan die peildata) te formaliseren. In samenhang met het bovenstaande wilt de regering duidelijk aangeven dat toepassing van artikel 28, vierde lid van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen wordt gerespecteerd en het opnemen van de peildata in het derde lid van artikel 2a geen nieuwe of extra bevoegdheden creëert voor de uitvoering van deze bepaling.

Artikel 2a, oude zesde lid

Deze bepaling is niet in overeenstemming met de CRS-standaard en op basis van de aanbevelingen van de OESO vervalt deze bepaling. Met de introductie van het nieuwe onderdeel s in artikel 1a wordt bewerkstelligd dat de definities opgenomen in de Common Reporting Standard van toepassing zijn in Curacao en er geen discrepanties blijven voortbestaan.

Artikel 2a, nieuwe zesde lid

Sectie IX onderdeel 2(a) van de CRS geeft aan dat er regels moeten zijn op basis waarvan een rapporterende financiële instelling de stappen vastlegt die het heeft ondernomen en beschikt over de bewijsmiddelen waarop het heeft vertrouwd bij de uitvoering van de identificatie- en rapportageverplichtingen zoals opgenomen in de CRS. De bewaartermijn voor de gebruikte informatie en documentatie op basis waarvan de identificatie- en rapportage procedure plaats vindt wordt vastgesteld op vijf jaar en voorts wordt ook aangegeven het moment waarop deze termijn begint te lopen.

Voorbeeld:

Bij het openen van een rekening vult de rekeninghouder een eigenverklaringsformulier in. Identificatie en rapportage door de administratieplichtige dient te geschieden op basis van de verstrekte gegevens. Als de rekeninghouder in jaar 6 van het bestaan van de rekening een nieuw eigenverklaringsformulier invult op basis van gewijzigde feiten of omstandigheden, moet het oude eigenverklaringsformulier worden bewaard gedurende een periode van 5 jaar vanaf het

einde van de periode waarbinnen de rapporterende financiële instelling de informatie moet rapporteren die wordt ondersteund door de oude eigen verklaring.

Artikel 2a negende lid

Rechtsgebieden moeten regels hebben om te voorkomen dat alle personen, inclusief financiële instellingen en tussenpersonen, praktijken om de rapportage- en de identificatieprocedures te omzeilen (of te ontwijken) toepassen. Van dergelijke regels wordt verwacht dat ze alle voorbeeldsituaties behelzen die zijn beschreven in sectie IX van de CRS en moeten:

- voorkomen dat dergelijke praktijken plaatsvinden;
- ervoor zorgen dat dergelijke praktijken niet rechtsgeldig zijn indien uitgevoerd;
- ervoor zorgen dat informatie naar het relevante rechtsgebied wordt verstuurd wanneer dergelijke praktijken worden ontdekt.

Het is belangrijk om onderscheid te maken tussen niet-naleving van de identificatieprocedures en rapportageregels in secties I tot VII, waarnaar wordt verwezen in artikel 2a, tweede en derde lid, van het LB LIBB en van pogingen om dergelijke regels te omzeilen.

De behoefte voor dergelijke anti-ontwijkingsmaatregelen weerspiegelt dat: zelfs als rechtsgebieden de rapportage regels en identificatieprocedures volledig implementeren, personen die offshore-rekeningen gebruiken om belastingontduiking en -ontwijking te vergemakkelijken manieren kunnen vinden om te voorkomen dat identificatieprocedures worden uitgevoerd op hun investeringen of anderszins voorkomen dat informatie wordt gerapporteerd naar hun rechtsgebied. Deze vermijding kan worden vergemakkelijkt door financiële instellingen, tussenpersonen of andere personen die trachten te voorkomen dat een rekening rapporteerbaar wordt. Als alternatief, kan ontwijking worden ondernomen door entiteiten die trachten te voorkomen dat ze zelf te rapporteren financiële instellingen worden. Omzeilingspraktijken kunnen zich vertalen in de praktijk van: activa verplaatsen, kunstmatige transacties aangaan, of zaken herstructureren om te voorkomen dat er informatie wordt gerapporteerd. Dergelijke praktijken kunnen ook worden ondernomen als onderdeel van op de markt gebrachte constructies die verwant zijn aan traditionele belastingontwijkingsconstructies. Op de markt gebrachte constructies om de regels te omzeilen zou de betrokkenheid van ofwel de financiële instelling zelf ofwel de tussenkomst van tussenpersonen of andere personen, zoals een financieel, fiscaal of juridisch adviseur vereisen. Om deze reden moeten rechtsgebieden over regels beschikken die het toepassen van dergelijke praktijken door een persoon, zijnde de rekeninghouder, uiteindelijk gerechtigde, tussenpersonen en financiële instellingen, kunnen tegengaan, dan wel de risico's of consequenties hiervan afdekken. De antimisbruikregel moet zo breed mogelijk zijn en niet alleen identificatieprocedures door FI's en rapportage omvatten, maar ook het onjuiste gebruik van definities of andere bepalingen van de CRS om een persoon onjuist te classificeren_ niet een FI-klant om zijn eigen rapportageverplichtingen te omzeilen. Het richt zich dus zowel op de FI die haar eigen identificatieprocedures en rapportage omzeilt als de entiteit die haar eigen

classificatie (en dus identificatieprocedures en rapportage) omzeilt.

Artikel II

Het huidige zesde lid van artikel 2a vervalt. Echter, in het kader van rechtszekerheid blijft deze bepaling nog gelden tot 30 juni 2024. Dit geeft financiële instellingen voldoende tijd om indien noodzakelijk hun administratie op orde brengen en ervoor te zorgdragen dat het voldoet aan het nieuwe zede lid (huidige zevende lid).

Artikel III

Onderhavig ontwerp treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking. Echter, conform de aanbevelingen van de OESO is in Artikel I, onderdelen A en B, peildata opgenomen ter verduidelijking en formalisering vanaf wanneer de in deze onderdelen opgenomen verplichtingen zijn ingegaan. Deze bepalingen treden in werking met ingang van de dag na bekendmaking en werken terug tot genoemde datums.

Op basis van de aanbevelingen van de OESO op het wettelijke kader van Curaçao zoals vastgelegd in de "Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2022" wordt het derde lid van artikel 23 van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen aangepast. Deze aanpassing, is in combinatie met de aanpassing van artikel 2a, zesde lid (nieuw) van onderhavig landsbesluit. De inwerkingtredingsbepaling van artikel III, onder 5, treedt in verband met de algemene conflictregels in werking nadat de aanpassing van het derde lid van artikel 23 in de Landsverordening herziening en reparatie belastingverordeningen 2023 in werking is getreden, aangezien de landsverordening als zijnde hogere wetgeving voorgaat op lagere wetgeving.

De Minister van Financiën,
J.F.A. SILVANIA