



PUBLICATIEBLAD

LANDSBESLUIT, HOUDENDE ALGEMENE MAATREGELEN, van de 4^{de} mei 2016 strekkende tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen¹

In naam van de Koning!

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen op onderdelen te verduidelijken en het toepassingsbereik uit te breiden;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

Artikel I

Het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen wordt als volgt gewijzigd:

A. Artikel 1, onderdeel d, komt te luiden:

d. kasregistratieplichtige:

- 1°. de op basis van artikel 44a, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, bij ministeriële regeling met algemene werking aangewezen administratieplichtige, die ter zake van zijn leveringen of diensten een kassabon dient uit te reiken met gebruikmaking van een fiscaal kasregistratiesysteem;
- 2°. de op basis van artikel 44a, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, door de Inspecteur aangewezen administratieplichtige, die ter zake van zijn leveringen of diensten een kassabon dient uit te reiken met gebruikmaking van een fiscaal kasregistratiesysteem.

B. Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, vervalt "eerste lid,".
2. Het tweede lid komt te luiden:
 2. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden administratieplichtigen aangewezen die ontheven zijn van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken.

¹ P.B. 2014, 80.

3. Na het tweede lid worden twee nieuwe leden toegevoegd, luidende:
 3. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden voorwaarden gesteld, waaronder de Inspecteur, op verzoek van een kasregistratieplichtige, bij voor bezwaar vatbare beschikking, ontheffing kan verlenen van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken.
 4. Op degene die is ontheven van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken, zijn de bepalingen als bedoeld artikel 44a, vierde lid, onderdelen b, c en d, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen niet van toepassing.

Artikel II

Dit landsbesluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking, met uitzondering van artikel I, onderdeel A, die in werking treedt met ingang van de inwerkingtreding van de Landsverordening pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen.

Gegeven te Willemstad, 4 mei 2016
L.A. GEORGE-WOUT

De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM

Uitgegeven de 20^{ste} mei 2016
De Minister van Algemene Zaken,
B.D. WHITEMAN

Nota van toelichting behorende bij het Landsbesluit, houdende algemene maatregelen, van de 4^{de} mei 2016 strekkende tot wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen²

I. Algemeen

Een evaluatie van de introductie van de verplichte fiscale kasregistratiesystemen heeft tot de conclusie geleid dat de regelgeving op enkele onderdelen moet worden aangepast. Op sommige onderdelen is de regelgeving niet duidelijk genoeg. In dit landsbesluit wordt het toepassingsbereik van de kasregistratieplicht uitgebreid. De administratieplichtige die door de Inspecteur op grond van artikel 44a, eerste lid, onderdeel b van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna: de ALL) verplicht is om een kassabon uit te reiken, behoort ook tot de groep kasregistratieplichtigen. Deze is verplicht om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken. Voorts wordt verduidelijkt aan welke eisen de kassabon voor de toepassing van het landsbesluit moet voldoen.

II. Financiële gevolgen

De wijzigingen in dit landsbesluit hebben naar verwachting geen directe financiële gevolgen voor het Land.

III. Advies Sociaal Economische Raad

In het advies van de Sociaal Economische Raad d.d. 10 december 2015, Ref.nr. 173/2015-SER, stelt de SER dat het voor hem niet na te gaan is of er met betrekking tot de regelgeving inzake de fiscale kasregistratiesystemen andere knelpunten zijn die opgelost dienen te worden. Naar het oordeel had er een formele beleidsevaluatie moeten worden uitgevoerd waarbij alle bij de stakeholders bestaande knelpunten worden geïnventariseerd en gedocumenteerd. De regering merkt in dit verband op dat de regelgeving omtrent fiscale kasregistratiesystemen zijn besproken in de Task Force Belastingen. Daarbij zijn (vertegenwoordigers van) verschillende stakeholders aanwezig geweest.

De SER adviseert de regering om de voorstellen met betrekking tot 44a van de ALL, negende en tiende lid en de wijziging van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen in samenhang te bezien en dusdanig te redigeren dat uit de wetteksten zelf direct blijkt waarvoor ontheffing kan worden verkregen. De regering volgt het advies van de SER in die zin dat de voorwaarden waaronder een ontheffing kan worden verkregen expliciet zullen worden opgenomen in een ministeriele regeling met algemene werking.

Overigens is de SER van mening dat de regering na afkondiging van het onderhavige ontwerp-landsbesluit de aanpassingen c.q. de versoepeling van de wetgeving met betrekking tot het verkrijgen van een ontheffing actief via een communicatiecampagne bekend dient te maken. De regering zal de wijzigingen via een campagne bij de belanghebbende administratieplichtigen bekend maken.

Op advies van de SER heeft de regering het ontwerp-landsbesluit met bijbehorende nota van toelichting onderworpen aan een nadere redactionele toetsing.

IV. Advies Raad van Advies

De Raad van Advies (hierna: RvA), heeft op 19 april 2016, met kenmerk RvA no. RA/47-15-LB, advies uitgebracht inzake het ontwerp-landsbesluit. De Raad merkt op dat volgens de toelichting op artikel I, onderdeel B, van het ontwerp, het tweede lid van artikel 2 van het

² P.B. 2014, 80.

Landsbesluit kan vervallen, gelet op het nieuw in de ontwerp-Landsverordening pensioensparen, reparatie en modernisering belastingverordeningen voorgestelde tiende lid van artikel 44a van de ALL, waarin een algehele ontheffingsbepaling is opgenomen. Naar het oordeel van de Raad is de rechtsgrond voor het verlenen van een ontheffing op grond van artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit ruimer dan de rechtsgrond voor het verlenen van een ontheffing op grond van artikel 44a, tiende lid, van de ALL. De Raad concludeert dat in het tiende lid van artikel 44a van de ALL, in tegenstelling tot het opgestelde in de nota van toelichting, geen algehele ontheffingsbepaling is opgenomen. Om deze reden adviseert de Raad de regering om artikel I, onderdeel B, van het ontwerp te schrappen.

De regering neemt aan dat de Raad met het tiende lid van artikel 44a van de ALL in feite het eerste lid van artikel 44a van ALL bedoelt. Voorts merkt de regering op dat het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen een uitvoering is van artikel 44a, achtste lid, van de ALL. Het nieuwe tweede lid van artikel 2 van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen bepaalt dat - bij ministeriële regeling met algemene werking te stellen voorwaarden - de Inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking, ontheffing kan verlenen van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken. De kasregistratieplichtige dient daartoe bij de Inspecteur een verzoek in te dienen. Dit is niet minder ruim dan de huidige ontheffing die door de Minister van Financiën kan worden verleend. Immers, de Inspecteur kan aan een kasregistratieplichtige algehele ontheffing verlenen mits aan de, bij ministeriële regeling met algemene werking, te stellen voorwaarden is voldaan.

Met de opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard is door de regering rekening gehouden.

V. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I, onderdeel A.

Op grond van artikel 1, onderdeel d, onder 2^o, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen, is kasregistratieplichtige, de door de Inspecteur aangewezen administratieplichtige, die ter zake van zijn leveringen of diensten een kassabon dient uit te reiken met gebruikmaking van een fiscaal kasregistratiesysteem. Op grond van het artikel 44a, eerste lid, onderdeel b, van de ALL, kan de Inspecteur de administratieplichtige, die niet verplicht is om een kassabon uit te reiken, onder bepaalde voorwaarden daartoe alsnog verplichten. De administratieplichtige wordt daarmee kasregistratieplichtige in de zin van dit landsbesluit. Het verplicht stellen van een fiscaal registratiesysteem kan in dit geval worden beschouwd als sanctie op het niet nakomen van de fiscale verplichtingen.

Artikel I, onderdeel B.

In artikel 2, eerste lid, vervalt de verwijzing naar het eerste lid van artikel 44a van de ALL. Met deze wijziging is beoogd duidelijk te maken dat de middels het kasregistratiesysteem uit te reiken kassabon moet voldoen aan alle voorwaarden als bedoeld in artikel 44a ALL.

Het nieuwe derde lid bepaalt dat ontheffing kan worden verleend van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken. Bij ministeriële regeling met algemene werking zullen voorwaarden worden opgesteld waaronder de ontheffing kan worden verleend. Hiermee wordt beoogd meer duidelijkheid te scheppen. In de praktijk bestond veel onduidelijkheid omtrent de gebezigde terminologie van het huidige tweede lid.

Het nieuwe vierde lid bepaalt dat op degene die ontheven is van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken, de bepalingen van artikel 44a, vierde lid, onderdelen a, b en d, van de ALL niet van toepassing zijn.