



## PUBLICATIEBLAD

**MINISTERIËLE REGELING MET ALGEMENE WERKING, van de 27<sup>ste</sup> juli 2016 tot wijziging van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen<sup>1</sup>**

---

De Minister van Financiën,

Overwegende:

dat het wenselijk is om aan bepaalde administratieplichtigen ontheffing te verlenen van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken;

dat het voorts wenselijk is om te bepalen onder welke voorwaarden een ontheffing wordt verleend van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken;

Gelet op:

artikel 2, tweede, derde en vierde lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen<sup>2</sup>;

Heeft besloten:

### Artikel I

Artikel 1 van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het eerste en het tweede lid tot tweede en derde lid wordt een nieuw eerste lid ingevoegd, luidende:
  1. De Inspecteur verleent, op schriftelijk verzoek van de administratieplichtige, ontheffing van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken, indien de administratieve organisatie en het in gebruik zijnde kasregistratiesysteem een volledig betrouwbaar beeld geeft van de door de administratieplichtige gerealiseerde omzet.
2. Het nieuw tweede lid komt te luiden:
  2. In afwijking van het eerste lid en onder de voorwaarde dat ter zake van hun leveringen en diensten een door de controle-autoriteit vastgestelde kassabon wordt uitgereikt, worden de hierna genoemde administratieplichtigen ontheven van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken:
    - a. administratieplichtigen ter zake waarvan de ontheffing voor het voldoen van omzetbelasting, bedoeld in artikel 8 van de Landsverordening omzetbelasting 1999<sup>3</sup>, van toepassing is;

---

<sup>1</sup> P.B. 2014, 82.

<sup>2</sup> P.B. 2014, 80, laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2016, 24.

- b. administratieplichtigen voor zover de verplichting tot het uitreiken van een kassabon slechts bijkomstige activiteiten betreft; of
  - c. administratieplichtigen voor zover de verplichting tot het uitreiken van een kassabon ambulante activiteiten betreft.
3. Na het derde lid, worden acht nieuwe leden toegevoegd, luidende:
  4. administratieplichtigen die een kwalificerend schriftelijk verzoek aan de Inspecteur voor een ontheffing als bedoeld in het eerste lid hebben ingediend, zijn eveneens ontheven van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken.
  5. Een verzoek tot ontheffing, bedoeld in het eerste lid, omvat:
    - a. een kassabon uit het in gebruik zijnde kasregistratiesysteem;
    - b. een verklaring van de administratieplichtige dat over de afgelopen vijf jaar aan alle fiscale verplichtingen is voldaan;
    - c. een uitdraai van het debiteurenoverzicht van de Ontvanger, niet ouder dan een maand;
    - d. een door een accountant met certificerende bevoegdheid gecontroleerde jaarrekening over het voorgaande belastingjaar welke jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.
  6. In afwijking van het vijfde lid omvat een verzoek tot ontheffing, bedoeld in het eerste lid, van een onderneming die in het voorgaande belastingjaar niet bestond, een niet ouder dan twee maanden zijnde verklaring van een accountant met certificerende bevoegdheid dat de administratieve organisatie van de onderneming een volledige verantwoording van de omzet waarborgt.
  7. Aan een kassa waarvoor een ontheffing als bedoeld in het eerste lid en het tweede lid is verleend, wordt door de Inspecteur een kassa-ontheffingsnummer aangebracht.
  8. Indien een kassa op enig moment vervangen wordt door een andere kassa, wordt melding gemaakt aan de Inspecteur en wordt door de Inspecteur aan de andere kassa een kassa-ontheffingsnummer aangebracht.
  9. De ontheffing, bedoeld in het eerste lid, vervalt op het moment dat de Inspecteur, bij een voor bezwaar vatbare beschikking, vaststelt dat:
    - a. de administratieplichtige bij het verzoek tot ontheffing onjuiste of onvolledige informatie heeft verschaft;
    - b. de administratieplichtige zich niet houdt of de administratieplichtige zich in de voorgaande vijf jaren niet heeft gehouden aan diens belastingverplichtingen; of
    - c. de administratieve organisatie van de onderneming niet van dien aard is dat de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens duidelijk blijken.
  10. De ontheffing, bedoeld in het eerste lid, vervalt op het moment dat de controleautoriteit constateert dat de administratieve organisatie en het in gebruik zijnde kasregistratiesysteem niet adequaat zijn om een betrouwbaar beeld te vormen over de volledigheid van de omzetverantwoording.
  11. Indien een ontheffing overeenkomstig het tiende lid komt te vervallen, is de administratieplichtige verplicht om een fiscaal kasregistratiesysteem als bedoeld in artikel 1, onderdeel b, van het Landsbesluit kasregistratiesystemen, in gebruik te nemen.

## Artikel II

1. Een verzoek voor ontheffing van een fiscaal kasregistratiesysteem, bedoeld in artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit kasregistratiesystemen, die reeds voor de inwerkingtreding van deze regeling is ingediend en nog niet is afgehandeld, wordt aangemerkt als een verzoek als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen.

2. Een reeds ingediend verzoek voor ontheffing van een fiscaal kasregistratiesysteem als bedoeld in het eerste lid, dient eveneens te voldoen aan hetgeen, bedoeld in artikel 1, vijfde of zesde lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen.
3. Een administratieplichtige heeft na inwerkingtreding van deze regeling ten hoogste twee maanden de tijd om een verzoek als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen, nader aan te vullen met de gegevens, bedoeld in artikel 1, vijfde of zesde lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen.
4. Een ontheffing van een fiscaal kasregistratiesysteem als bedoeld in artikel 2, tweede lid, van het Landsbesluit kasregistratiesystemen, die voor de inwerkingtreding van deze regeling is verleend, geldt voor een periode van een jaar.
5. Om in aanmerking te kunnen komen voor een ontheffing van een fiscaal kasregistratiesysteem na verloop van de periode, bedoeld in het vierde lid, kan een administratieplichtige binnen drie maanden na verloop van die periode, een verzoek tot ontheffing als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen indienen.

### Artikel III

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.

Gegeven te Willemstad, 27 juli 2016  
De Minister van Financiën,  
J.M.N. JARDIM

Uitgegevend de 29<sup>ste</sup> juli 2016  
De Minister van Algemene Zaken,  
B.D. WHITEMAN

## Toelichting behorende bij de Ministeriële regeling tot wijziging van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen<sup>4</sup>

### § 1. Algemeen

Op grond van artikel 44a, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen (hierna: ALL) zijn in artikel 7.2, eerste lid, van de Ministeriële regeling formeel belastingrecht groepen administratieplichtigen aangewezen die ter zake van hun leveringen en diensten een kassabon dienen uit te reiken. In het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen is vervolgens bepaald, dat deze kassabon middels een fiscaal kasregistratiesysteem dient te worden verstrekt. Voor een aantal administratieplichtigen, behorende tot de in artikel 7.2 van de Ministeriële regeling formeel belastingrecht aangewezen groepen, is het gebruik van een fiscaal kasregistratiesysteem echter bezwaarlijk. Om deze reden is bij de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen aan bepaalde administratieplichtigen reeds ontheffing verleend van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken. Thans wordt deze groep administratieplichtigen uitgebreid. Administratieplichtigen kunnen daartoe een schriftelijk verzoek doen bij de Inspecteur. Ook een ingediend schriftelijk verzoek van de administratieplichtige, ter verkrijging van de ontheffing van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken, leidt tot een ontheffing doch uitsluitend indien en voor zover het verzoek tot ontheffing alle elementen omvat zoals opgenomen in artikel 1, vijfde lid of zesde lid.

De Inspecteur beslist op het verzoek tot ontheffing bij een voor bezwaar vatbare beschikking. De ontheffing vervalt op het moment de Inspecteur vaststelt dat allereerst als de administratieplichtige bij het verzoek tot ontheffing onjuiste of onvolledige informatie heeft verschaft. Tevens vervalt de ontheffing indien de administratieplichtige zich niet houdt of de zich in de voorgaande vijf jaren niet heeft gehouden aan diens belastingverplichtingen. Voorts vervalt de ontheffing indien administratieve organisatie van de onderneming niet van dien aard is dat de voor de belastingheffing van belang zijnde gegevens duidelijk blijken dan wel deze niet van dien aard is dat deze een volledig betrouwbaar beeld geeft van de gerealiseerde omzetten.

### § 2. Financiële paragraaf

Deze regeling is de uitvoering van artikel 2 van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen en heeft derhalve geen financiële gevolgen.

### § 3. Artikelsgewijze toelichting

#### Artikel I

Op grond van eerste lid dient de administratieve organisatie (hierna: AO) en het in gebruik zijnde kasregistratiesysteem een volledig betrouwbaar beeld te geven van de door de administratieplichtige gerealiseerde omzet, om in aanmerking te kunnen komen voor een ontheffing om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken.

Onder een adequate administratieve organisatie en interne beheersing wordt het volgende verstaan.

Elke onderneming ontplooit activiteiten zoals handelsactiviteiten. Deze activiteiten leiden tot transacties. Een onderneming heeft de verantwoordelijkheid dergelijke activiteiten te plannen,

---

<sup>4</sup> P.B. 2014, 82, laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2016, no. 24.

uit te voeren, te volgen en te onderhouden en moet daarover verantwoording af leggen aan alle stakeholders zoals aandeelhouders, banken en ook de Belastingdienst.

Om een dergelijk beheersingsproces goed te stroomlijnen neemt de organisatie passende maatregelen. Een daarvan is de vastlegging/registratie van transacties, zoals in- en verkopen. De registratie van transacties, de primaire vastleggingen, is daarmee ook een belangrijk aanknopingspunt voor de controle. Transacties kunnen ook online (internet, webwinkels en dergelijke) tot stand komen.

De gegevens van een transactie worden door de onderneming dan ook in diverse vormen en via diverse media ontvangen en vastgelegd. Met de primaire vastleggingen kan de onderneming in haar informatiebehoefte voorzien. Daartoe gebruikt zij systemen, waaronder het kasregistratiesysteem, die daarvoor geschikte informatie opleveren.

De informatie is onderworpen aan zowel interne beheersing als externe controle. De administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle zijn adequaat indien ze voldoende waarborg bieden voor betrouwbaarheid van de informatie. Wanneer dergelijke maatregelen ontbreken of ontoereikend zijn, blijft onzekerheid bestaan over de betrouwbaarheid van de informatie en kan men daar voor de externe (accountants- en belasting-) controle in beginsel niet op steunen.

Voorbeelden van bovenbedoelde maatregelen zijn:

- dat alle transacties worden vastgelegd;
- dat alle relevante gegevens van de transacties worden vastgelegd;
- dat de gegevens conform de wettelijke termijn worden bewaard en direct beschikbaar én toegankelijk zijn voor een controle van de externe accountant en de Belastingdienst;
- dat er sprake van voldoende functiescheiding.

Onder functiescheiding wordt het volgende verstaan. In de interne beheersing van de onderneming zijn activiteiten begrepen die noodzakelijk zijn voor de controle die achteraf niet kunnen worden overgedaan. Deze activiteiten worden onvervangbare maatregelen van interne beheersing genoemd.

- dat er voldoende procedures, richtlijnen en instructies zijn die de betrouwbaarheid van de informatie garanderen.
- dat de bevoegdheden van de functionarissen van de onderneming duidelijk zijn beschreven en vastgelegd.
- dat de externe accountant op basis van de administratieve organisatie/interne beheersing van de onderneming tot een goedkeurende verklaring komt.

De in het derde lid, onder punt vijf, onderdeel d, genoemde verklaring dient door een certificerende accountant te worden afgegeven, zoals bijvoorbeeld door een Register Accountant (RA), Accountant-administratieconsulent (AA), "Certified Public Accountant" (CPA).

In deze verklaring geeft de accountant onder meer diens oordeel of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en van het resultaat, in overeenstemming met in Curaçao algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Voorts geeft hij daarin zijn oordeel of de jaarrekening voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in Boek 2 BW.

In die verklaring dient voorts te worden verklaard dat de administratie van dien aard is dat deze een volledig betrouwbaar beeld geeft van de gerealiseerde omzetten. Conform de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" kan in dit kader bijvoorbeeld een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld worden inzake de volledigheid van de omzet.

## Artikel II

Dit artikel regelt de overgang van een reeds ingediend en nog niet afgehandeld verzoek als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen.

Overeenkomstig het derde heeft een administratieplichtige na de inwerkingtreding van deze regeling ten hoogste twee maanden de tijd om een verzoek als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen, nader aan te vullen met de gegevens, bedoeld in artikel 1, vijfde of zesde lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen. Indien de administratieplichtige geen gebruik maakt van die mogelijkheid en het verzoek niet voldoet aan hetgeen opgenomen in artikel 1, vijfde of zesde lid, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen, dan wordt het verzoek door de Inspecteur bij bezwaar vatbare beschikking afgewezen en dient de administratieplichtige een fiscaal kasregistratiesysteem in gebruik te nemen.

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