



## PUBLICATIEBLAD

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

---

De Minister van Financiën,

Overwegende:

dat het wenselijk is de voorwaarde onder welke een ontheffing kan worden verleend van de verplichting om een fiscaal kasregistratiesysteem te gebruiken;

Gelet op:

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

Heeft besloten:

Artikel I

Artikel 1, vijfde lid, onderdeel d, van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen, komt te luiden:

- d. een door een accountant met certificerende bevoegdheid gecontroleerde jaarrekening over het voorgaande belastingjaar welke jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring of een goedkeurende beoordelingsverklaring.

Artikel III

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en werkt terug tot en met 30 juli 2016.

Gegeven te Willemstad, 1 september 2016  
De Minister van Financiën,  
J.M.N. JARDIM

Uitgegeven de 23<sup>ste</sup> september 2016  
De Minister van Algemene Zaken,  
B.D. WHITEMAN

---

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

<sup>2</sup> P.B. 2014, 80.

## Toelichting behorende bij de Ministeriële regeling tot wijziging van de Ministeriële regeling fiscale kasregistratiesystemen<sup>3</sup>

### § 1. Algemeen

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 derde lid, van het Landsbesluit fiscale kasregistratiesystemen en heeft derhalve geen financiële gevolgen.

### § 3. Artikelsgewijze toelichting

#### Artikel I

Een accountantsverklaring of een beoordelingsverklaring dient door een certificerende accountant te worden afgegeven, zoals bijvoorbeeld door een Register Accountant (RA), Accountant-administratieconsulent (AA), "Certified Public Accountant" (CPA).

In de accountantsverklaring geeft de accountant onder meer diens oordeel of de jaarrekening die het bestuur heeft opgesteld 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.

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.

Ook in een beoordelingsverklaring geeft de accountant aan of de jaarrekening een goede weergave is van de financiële situatie van de organisatie. De accountant voert alleen in principe minder werkzaamheden uit. Deze zullen vooral bestaan uit:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn beoordeling inrichten;
- inlichtingen vragen aan mensen in de organisatie; en
- cijferanalyses maken.

---

<sup>3</sup> P.B. 2014, 82.

Omdat minder werkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant, zal hij ook minder zekerheid kunnen geven over de jaarrekening. Zijn conclusie geeft een beperkte mate van zekerheid. De keuze hiervoor is afhankelijk van de behoefte aan zekerheid bij de gebruikers in verhouding tot de kosten.

Als de accountant denkt dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat, dan doet hij nader onderzoek.

In de beoordelingsverklaring stelt de accountant dat 'niet is gebleken dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de onderneming'. Daarmee zegt hij eigenlijk dat de jaarrekening plausibel lijkt.

Net als bij de accountantsverklaring kan het ook bij de beoordelingsverklaring voorkomen dat de accountant van mening is dat de jaarrekening fout is of dat hij onvoldoende zekerheid kan verkrijgen over de jaarrekening. Hij brengt dit dan tot uitdrukking in zijn conclusie.

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