



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

EU Law & Taxation of the Dutch Caribbean Overseas Countries and Territories



mr. Germaine Rekwest



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

Erasmus



De voorpagina van 2020

Financial Times

January 8, 2020

Curaçao not a tax haven any

EU and OECD put Curaçao off tax haven blacklist. The Dutch Caribbean islands are no longer on the blacklist. Gone forever? The infamous blacklist of uncooperative tax havens, maintained by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) and dominated by Caribbean jurisdictions, is empty

now. In an increasingly borderless world, there seems to be no rogue tax regimes anymore. Every year or two, an economic "blacklist" is made public by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) to "warn" the public as to what jurisdictions are "not in compliance with world economic standards."

Ref
fol
imp
The
that
rela
the
beh
of a
exp
in l
its
beh

Financial Times

January 8, 2020

Curaçao signs new DTA with

The DTA signed between Curacao and Spain will enter into force on December 26, 2020, Spain's Ministry of Finance has confirmed. Effective for taxes withheld at source for amounts paid or credited

on or after 1 January 2020 Income Tax and Capital Gains Tax for any year of assessment beginning on or after 6 April 2020 Corporation Tax for any financial year beginning on or after 1 April 2020

Ref
fol
imp
The
that
rela
the
beh

Jean Monnet Activities

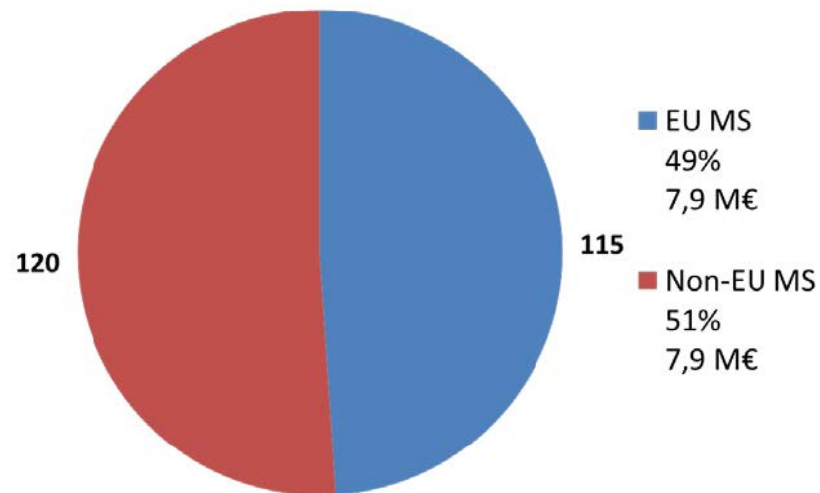


- Jean Monnet Programme 1989 Introduction of European integration studies in universities
- Dedicated to the memory of Jean Monnet (1888-1979)
- Jean Monnet Programme continues under Erasmus+ as a separate activity
- Managed centrally



Jean Monnet grants 2018

235 Jean Monnet grants awarded in 2018



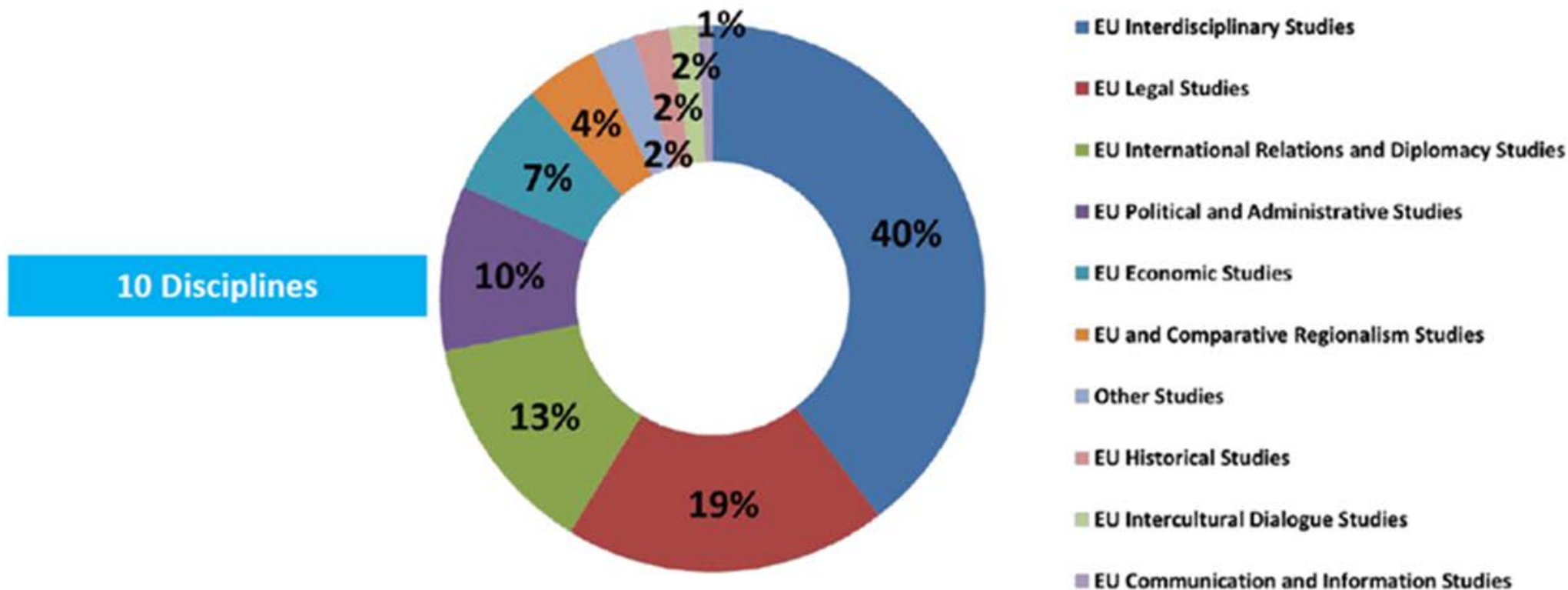
Worldwide application:

1. Russia (23)
2. Italy (22)
3. United States (21)
4. Ukraine (14)
5. Australia (12)



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union





Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union





JEAN MONNET MODULE EU TDCO

- ❑ Promoting research and education of EU TDCO
- ❑ Encourage dialogue and enhancing awareness of EU-OCT partnership
- ❑ Knowledge of EU TDCO in curricula of EUR is lacking

RESEARCH PUBLICATIONS EVENTS



Fiscale aspecten LGO-status

1. Wat is de positie van de LGO ten opzichte van de EU?
→ Prunus, X BV en TBG Ltd.
2. Artikel 33 BRNC: EU-spaarrenterichtlijn (per 2016 vervallen)
3. Solar Electric Martinique C-303/16
4. Concordantie 'ondernemers'-begrip uit Arubaanse Lv BBO en BTW richtlijn



Fiscale aspecten LGO-status

- Wat is de positie van de LGO ten opzichte van de EU?



Fiscale aspecten LGO-status

- LGO ≠ onderdeel EU
- ≠ verkeersvrijheden van toepassing
- Alleen 'kapitaalverkeer' is vrijgemaakt in de relatie met 'derde landen'
- LGO = derde landen? Zo ja, dan zijn (fiscale) belemmeringen van het vrije kapitaalverkeer verboden



Fiscale aspecten LGO-status

LGO-Besluit:

“De LGO zijn **geen derde landen**, maar maken ook geen deel uit van de interne markt; (...)”



Prunus-zaak

Prunus: FRA – BVI (lidstaat met andermans LGO)
3% Franse heffing = fiscale belemmering

Prejudiciële vragen over de status van de BVI t.o.v. FRA

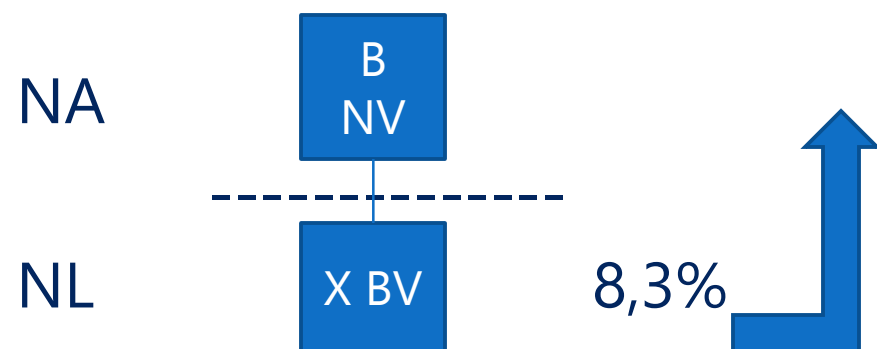
VWEU: belemmeringen van kapitaalverkeer = verboden
Voor relaties: LS-LS en LS-derde landen

HvJ EU: In VWEU is niets geregeld over kapitaalverkeer LS-LGO
Dus: (andermans)LGO = derde landen

X BV en TBG

X BV en TBG zaak

Relatie LS + *eigen* LGO = interne situatie?



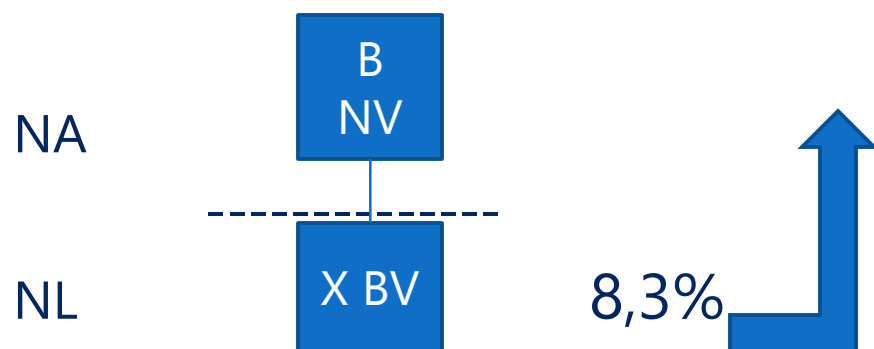
X BV en TBG

Relatie LS + *eigen* LGO -> LGO-Besluit van toepassing

LGO-Besluit: beperkingen in kapitaalverkeer zijn verboden!

Tenzij: maatregel is bedoeld voor bestrijding van belastingontduiking

Doel moet wel 'daadwerkelijk en evenredig' worden nagestreefd!





Concordantiebeginsel

EU-recht beïnvloedt belastingrecht LGO

Concordantiebeginsel: art. 39 van het Statuut voor het Koninkrijk

“Het burgerlijk en handelsrecht, de burgerlijke rechtsvordering, het strafrecht, de strafvordering, het auteursrecht, de industriële eigendom, het notarisambt, zomede bepalingen omtrent maten en gewichten worden in Nederland, Aruba, Curaçao en Sint Maarten **zoveel mogelijk op overeenkomstige wijze geregeld**”.

Ook voor belastingrecht?



Fiscale aspecten LGO-status

EU-recht beïnvloedt belastingrecht LGO

GHvJ 18 april 2018

Invulling ondernemersbegrip Lv BBO

A-G Wattel in zijn conclusie van 30 januari 2018, nr. 17/01640

'Noch Arubaans recht, noch EU-recht noopt tot BTW-richtlijn-conforme uitleg van artikel 1 Lv BBO, als wijst het concordantiebeginsel per definitie wel in die richting. Beide rechtsstelsels verzetten zich evenmin tegen BTW-richtlijn-conforme uitleg (...). Het doel, het karakter en het systeem van de Lv BBO geven geen aanleiding om het ondernemerschap in die landsverordening anders uit te leggen dan het belastingplichtige/ondernemersbegrip in de EU/Nederlandse omzetbelastingwetgeving. Het verdient aanbeveling te concorderen. Dat is praktischer en rechtszekerder dan autonome interpretatie zonder duidelijke reden'.



Fiscale aspecten LGO-status

EU-recht beïnvloedt belastingrecht LGO

HR: begrip ondernemer dient **autonoom** te worden uitgelegd. De uitleg die op grond van het Unierecht wordt gegeven aan het begrip belastingplichtige in de btw is **niet maatgevend**.

“Een bedrijf of beroep wordt zelfstandig uitgeoefend in de zin van artikel 1, lid 1, van de Landsverordening indien op eigen naam, voor eigen rekening en onder eigen verantwoordelijkheid prestaties tegen vergoeding worden verricht in het economische verkeer”.



Fiscale aspecten LGO-status

EU-recht beïnvloedt belastingrecht LGO

Wat zijn de EU-rechtelijke consequenties van het overnemen van EU-rechtelijke regels in nationaal recht van de Caribische LGO's?



Gevolgen Brexit voor Caribische LGO's

Na Brexit:

- UK LGO's > geen EU funding meer
- Partnerschap aangaan met EU:
 - Via UK een nieuwe EU relatie aangaan
 - Rechtstreeks met EU een **nieuw** partnerschap aangaan / vertegenwoordiging in Brussel / lobby met EU-lidstaten die geen historische banden hebben met de Caribbean / probleem: relatief hoge BNP

Voor de Caribische LGO's van UK:

- Nadeel: Handel in de Caribbean is een probleem nu het LGO-Besluit nvt is
- Voordeel: kansen om nieuwe handelsovereenkomsten aan te gaan met andere Caribische eilanden



Gevolgen Brexit voor Caribische LGO's

Handel in de Caribbean

Guadeloupe, Martinique, Frans SXM = EU

Monsterrat ≠ probleem nu Monsterrat lid is van CARICOM

Anguilla wel probleem: ≠ CARICOM

Pitcairn Island -> honing export naar EU

Financial services

Bermuda, Anguilla

Blacklisting: minder lobby mogelijkheden na Brexit

Na Brexit heeft UK minder EU invloed terwijl de eilanden nog steeds moeten voldoen aan EU standaarden

Kansen > Meer samenwerken met Caribbean en andere landen



UPG-status als optie?

VAB rapport (2005)

Curacao: overhees of ultraperifeer?

Een fiscale benadering ten behoeve van de Curacaose internationale financiële dienstverleningssector

“(...) voor het behoud en de verdere ontwikkeling van de internationale financiële dienstverleningssector van Curacao is de **status van UPG** de meest wenselijke optie, mits het mogelijk is de als wenselijk geachte afwijkingen uit te onderhandelen”



UPG-status als optie?

Artikel 355, lid 6 VWEU: *'De Europese Raad kan op **initiatief** van de betrokken **lidstaat** een besluit vaststellen tot wijziging van de status ten aanzien van de Unie van een Deens, Frans of Nederlands land (...). De Europese Raad besluit met **eenparigheid van stemmen**, na raadpleging van de Commissie'.*

Kenmerken UPG gebieden:

- **Het insulaire karakter**
- **De grote afstand**
- **De kleine oppervlakte**
- **Een moeilijk klimaat**
- **De specifieke economische en sociale situatie**



Fiscale aspecten UPG status

Staatssteun

EU richtlijnen:

- **Moeder-dochterrichtlijn**
- **Fusierichtlijn**
- **≠ BTW-richtlijn**
- **Overige richtlijnen (WIB)**



SAINT BARTHELEMY: UPG -> LGO

Het Franse verzoek gaat terug op de wens van de verkozen vertegenwoordigers van het eiland Saint-Barthélemy, dat thans als „collectivité d’outre mer” (autonome overzeese gemeenschap) onder artikel 74 van de Franse grondwet valt en autonomie geniet, om hun eiland een status ten aanzien van de Unie te doen toekennen die *beter past bij de positie van het eiland krachtens de nationale wetgeving, met name uit het oogpunt van de **afstand tot het moederland, de insulaire, kleinschalige economie** die alleen op toerisme gericht is en te kampen heeft met concrete uitvoerproblemen die de toepassing van een deel van de voorschriften van de Europese Unie lastig maken.*



SAINT BARTHELEMY: UPG -> LGO

- Frankrijk wenst vast te houden aan de euro als enige munt op Saint-Barthélemy
- **fiscale** aangelegenheden: waarborgen dat de mechanismen van Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies en van Richtlijn 2003/48EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, die met name bedoeld zijn om grensoverschrijdende fiscale fraude en belastingontwijking te bestrijden, eveneens op het grondgebied van Saint-Barthélemy van toepassing zullen blijven



Verdragsrechtelijke status

- VAB rapport (2005): impact van de keuze UPG-status op het (beoogde) verdragen netwerk

Wat zijn de minimumvoorwaarden voor het sluiten van een DTA?

OESO en EU Tax Good Governance

- Transparantie, informatieuitwisseling
- Noodzaak van een belastingverdrag
- Inrichting van het fiscale stelsel
- Verdragen netwerk van verdragspartner



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

HOE ZIET HET FISCALE LANDSCHAP ER OVER 10 JAAR UIT?

EU BLIJFT EEN ROL SPELEN!