

Fiscale aspecten van de noodmaatregelen

Door: Martin Eekhof, Hoofd Vaktechniek

De Regering heeft op maandag 23 maart een solidariteitspakket gepubliceerd met de titel: Noodmaatregelen voor het mitigeren van de effecten van de crisis als gevolg van het COVID-19 virus.

De Curaçaose gemeenschap wordt enorm hard getroffen door de gevolgen van het COVID-19 (corona) virus. De ontwikkelingen rond het virus hebben geleid tot het stilvallen van de belangrijkste economische sector: het toerisme. Dit heeft de meest vergaande gevolgen voor een groot aantal ondernemingen in die sector (hotels, appartementen, horeca, casino's), en aanverwante activiteiten (transport, duikscholen, toeristische attracties).

Om de virusverspreiding tegen te gaan heeft de regering bovendien een reeks maatregelen moeten afkondigen die een verdere zware wissel trekken op de kwetsbare economie. De noodzakelijke maatregelen leiden tot een verdere klap voor een groot aantal ondernemingen. Het stilvallen van het sociale en economische leven brengt onherroepelijk voorlopige sluiting met zich mee van winkels, sportclubs, restaurants en bars, en alle ondernemingen die direct contact hebben met klanten (kappers, tandartsen, schoonheidssalons, aantal medische beroepen). De maatregelen beïnvloeden ook ernstig de lokale transportsector (busvervoer en taxi's).

Naast de enorme opgave tot bescherming van de volksgezondheid, staat de regering voor een historisch grote uitdaging op sociaaleconomisch en financieel vlak. De achterblijvende economische groei in de afgelopen jaren en de zware druk

op de begroting, zorgen ervoor dat er geen reserves zijn om dergelijke klappen op te vangen. Zeker niet omdat de Rijkswet Financieel Toezicht geen ruimte biedt voor de nu dringend noodzakelijke financieringsbehoefte, terwijl ook de daarin opgenomen begrotingsnormen in de komende jaren realistisch gezien niet houdbaar zullen zijn.

De Regering neemt daarom een aantal maatregelen waarvan wij hierna voornamelijk de fiscale aspecten zullen bespreken.

De Regering spreekt over maatregelen die op de zeer korte termijn noodzakelijk zijn. De effecten voor de middellange en lange termijn en de oplossingsrichtingen daarvoor worden uitgewerkt in het solidariteitspakket. Voor oplossingen op middellange termijn is per Landsbesluit een commissie ingesteld die in overleg met sociale partners en ministeries binnen 4 weken tot voorstellen zal komen.

De maatregelen die nu gepubliceerd zijn betreffen voorzieningen die op zeer korte termijn nodig zijn in verband met inkomenscompensatie, behoud van bestedingscapaciteit en behoud van werkgelegenheid.

De effecten van de diverse maatregelen en gevolgen van de crisis worden door de regering uiteengezet in vier onderdelen:

- de economische effecten naar sectoren;
- de werkgelegenheidseffecten naar sectoren;
- de financiële en fiscale effecten voor de overheid;
- de sociale effecten naar groepen.

In het kader van dit artikel besteden wij geen aandacht aan de beschouwingen, maar uitsluitend de voorgenomen maatregelen.

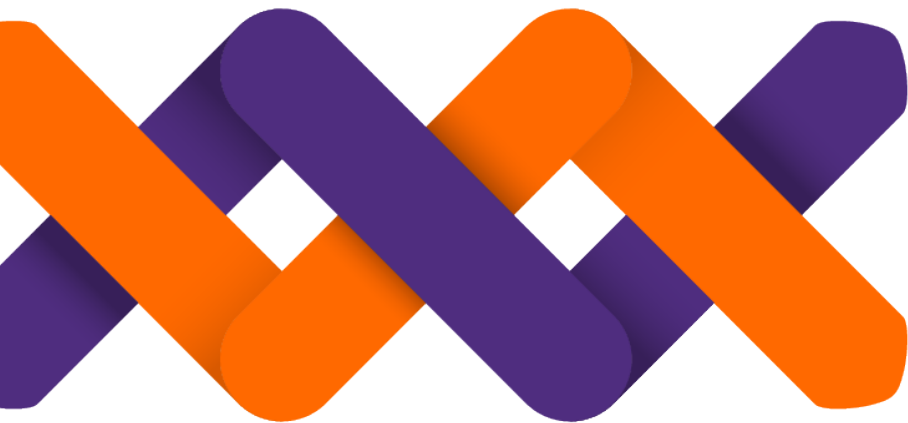
Er is directe financiële steun nodig voor de korte termijn, de maanden maart, april en mei 2020. De primaire doelstellingen hierbij zijn:

- Behoud van inkomen en derhalve behoud van bestedingskracht;
- Behoud van werkgelegenheid waar mogelijk.

De Regering neemt als uitgangspunt dat als in ieder geval in maart, april en mei de werknemers die het hardst worden getroffen een zekerheid krijgen van inkomen, dan wel inkomenscompensatie, en met bedrijven wordt gewerkt aan een verlichting van lasten, dan kan worden vermeden dat er ontwrichtende reacties ontstaan in de gemeenschap door verlies aan inkomen van een grote groep, en een lange reeks bedrijven die over de kop gaat. De Minister van Financiën zal fiscale incentives doorvoeren die ondernemers en werknemers financiële ademruimte moeten geven.

In een tabel worden fiscale steunmaatregelen opgenomen voor de periode april tot en met juni 2020. Er wordt een onderscheid gemaakt in bedrijven, particulieren en zelfstandige ondernemers. Wij nemen aan dat met de laatste categorie gedeeld wordt op de loon- en omzetbelasting voor eenmanszaken, anders zouden particulieren en ondernemers verschillend behandeld worden voor de inkomstenbelasting.

Hieronder bespreken wij de maatregelen; deze gelden voor de drie categorieën, tenzij anders is vermeld:



- Een lopende betalingsregeling bij de ontvanger kan op verzoek worden opgeschort. Hieronder valt ook een uitstel van betaling. Wij nemen aan dat met opschorten hiervan bedoeld wordt dat deze langer kan duren of dat betalingen tijdelijk kunnen worden stopgezet.
- Het project “Compliance” wordt opgeschort. Hiervan zult u weinig merken, omdat dit een intern project is om de belastingmoraal te verbeteren.
- De invorderingsrente wordt verlaagd van 6% naar 0. Voor zover ons bekend bracht de ontvanger deze wettelijke rente niet in rekening. Niet vermeld is of dit alleen geldt voor de rente die ontstaat in genoemde periode. Overigens bedraagt de invorderingsrente geen 6%. Sinds 2017 is de invorderingsrente gelijk aan de wettelijke rente en volgens de website van de Centrale Bank is de wettelijke rente 4,5% voor de eerste zes maanden van 2020.
- De invorderingskosten worden op NUL gezet (worden niet in rekening gebracht) voor bedrijven en eenmanszaken. Particulieren moeten deze kosten dus wel betalen. Wij nemen aan dat alle invorderingskosten (aanmaningskosten en kosten van dwanginvordering via de deurwaarder) vervallen en dat tot nader order geen kosten in rekening gebracht worden als u niet of niet tijdig betaald.
- Boetes voor niet of niet tijdige betaling worden niet opgelegd. Er is niet vermeld of dit alleen geldt voor de betalingen in de genoemde periode of dat dit ook geldt voor aanslagen die nog opgelegd moeten worden over voorgaande perioden. U moet wel tijdig de aangifte indienen, want anders kunt u hiervoor wel een boete krijgen! Dit betekent dat u iedere maand tijdig de aangiften voor de loonbelasting en omzetbelasting moet indienen en dat u de voorlopige aangifte winstbelasting

2019 uiterlijk 31 maart 2020 moet indienen. Wij nemen aan dat u een naheffingsaanslag zonder boete zult krijgen voor de aangegeven maar niet betaalde belasting. Voor deze aanslag kunt u vervolgens uitstel van betaling of een betalingsregeling vragen (zie hierna).

- Bedrijven en zelfstandigen kunnen bij de ontvanger voor alle openstaande schulden een betalingsregeling krijgen. Particulieren worden niet genoemd, maar in de betreffende kolom staat wel een “vinkje”. Wij nemen aan dat ook particulieren een betalingsregeling of zelfs uitstel van betaling kunnen krijgen.
- Werkgevers in de hospitality sector (volgens een voetnoot zijn dat: accommodatiegelegenheden, congrescentra, evenementen, horeca, recreatie en uitgaansgelegenheden) schoonheidssalons, reisbranche, autoverhuurders, carwash en transport hoeven het werkgeversdeel van de premie AOV/AWW (9,5%) niet te betalen. Zij moeten dus in principe wel het werkgeversdeel van de premies AVBZ en BVZ blijven betalen en de van de werknemer ingehouden premies en de loonbelasting! Doen zij dit niet dan zal, zoals hiervoor gemeld, geen boete worden opgelegd, geen invorderingsrente in rekening worden gebracht en kunnen zij, zo lijkt uit de tekst te kunnen worden afgeleid, een betalingsregeling krijgen van de ontvanger. De omzetbelasting moeten zij wel in rekening brengen, maar hoeven zij niet aan de ontvanger te betalen. Dit betekent dat over dit bedrag dan wel winstbelasting of inkomstenbelasting verschuldigd zal worden. Voor ondernemers die niet onder de hospitality sector definitie vallen, zijn deze faciliteiten niet van toepassing, maar ook voor hen geldt dat indien zij niet betalen geen boete wordt opgelegd, geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht en dat zij een

betalingsregeling krijgen van de ontvanger. Het valt ons overigens op dat de genoemde groep beperkt is dan die aanvankelijk genoemd wordt. Kappers, tandartsen en andere medici ontbreken.

- Over producten op het gebied van hygiëne, sanitair en schoonmaak zullen de invoerrechten op 0% gezet worden en deze zullen vrijgesteld worden voor de omzetbelasting.
- Voor particulieren zal de basiskorting die thans ANG 2.284 per jaar bedraagt, verhoogd worden. Wij nemen aan dat ondernemers met een eenmanszaak hier ook voor in aanmerking komen. Er wordt geen indicatie gegeven met welk bedrag dit zal zijn. Werknemers zullen hierdoor minder loonbelasting gaan betalen. Dit zal voor de laagste inkomens overigens nauwelijks tot geen voordeel opleveren aangezien deze groep tot een inkomen van NAF 23.425 geen loon- of inkomstenbelasting betaalt. Voor personen die recht hebben op toeslagen (alleenverdiener-, ouder dan 60 jaar of met kinderen) ligt dat bedrag nog (veel) hoger. Voor de lagere inkomens zou het beter zijn als bijvoorbeeld de premiekorting voor de AOV/AWW verhoogd wordt en/of dat de glijdende schalen voor de premies AOV/AWW en BVZ aangepast worden. Een verhoging van de basiskorting (een bedrag dat geldt voor een kalenderjaar) over de reeds verstreken maanden zult u als werknemer pas realiseren als de (voorlopige) aanslag inkomstenbelasting over 2020 opgelegd wordt, of als de werkgevers dit voordeel met terugwerkende kracht mogen geven. Dit leidt voor de werkgever voor veel administratieve lasten. Als u niet in loondienst bent, zult u dit voordeel uitsluitend via een (voorlopige) aanslag kunnen realiseren. Op de korte termijn biedt een verhoging van de basiskorting geen of weinig voordelen.

De voorgestelde fiscale maatregelen zijn een aanzet om op korte termijn tot een lastenverlichting te komen voor de zwaarst getroffen belastingplichtigen.

Kanttekening die hierbij kan worden geplaatst is dat de gebruikte formulering op diverse onderdelen expliciter had kunnen zijn ter vermindering van discussies achteraf. Daarnaast is het de vraag of de beperking tot de hospitality sector van bepaalde faciliteiten redelijk is, gezien de financiële problemen voor deze sector voor vrijwel alle ondernemers op Curaçao gevolgen zullen hebben. Wij nemen echter aan dat de bij Landsbesluit ingestelde commissie in haar rapport aanvullende maatregelen zal voorstellen.