

MINISTERIE VAN FINANCIËN

DIRECTORAAT-GENERAAL VOOR FISCALE ZAKEN
DIRECTIE DIRECTE BELASTINGEN, ALGEMENE FISCALE POLITIEK

Nr. DB2010/260

's-Gravenhage, 16 december 2010

Staatscourant 2010, 20980

Wijziging van enkele in de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba toepasselijke fiscale uitvoeringsregelingen (Aanpassingsregeling IB en LB BES)

De Staatssecretaris van Financiën,

Gelet op de artikelen 9C, vijfde lid, onderdeel b, en 58 van de Wet inkomstenbelasting BES en de artikelen 6, derde lid, onderdeel f, onder 3°, 6A, tweede lid, 6B, derde lid, 6C, vijfde lid, en 22 van de Wet loonbelasting BES;

Besluit:

ARTIKEL I

De Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES wordt als volgt gewijzigd:

A

Onder vernummering van de artikelen 1, 2 en 3 tot artikelen 2, 3 en 3bis wordt vóór **artikel 2 (nieuw)** een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1

Deze regeling geeft uitvoering aan artikel 58 van de Wet inkomstenbelasting BES en artikel 22 van de Wet loonbelasting BES.

B

In **artikel 2 (nieuw)** wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door “openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba” en wordt “in de Nederlandse Antillen aan de heffing van inkomstenbelasting of loonbelasting, AOV/AWW en AVBZ premie onderworpen is” vervangen door “is onderworpen aan de heffing ingevolge de Wet inkomstenbelasting BES of de Wet loonbelasting BES”. Voorts wordt “Inspecteur der Belastingen” vervangen door “inspecteur” en wordt “artikel 23A van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943” vervangen door “artikel 24 van de Wet inkomstenbelasting BES”. Ten slotte wordt “Landsverordening op de loonbelasting en de Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering en de Landsverordening Algemene Weduwen en Wezenverzekering” vervangen door: Wet loonbelasting BES, de Wet Algemene Ouderdomsverzekering BES en de Wet Algemene Weduwen en Wezenverzekering BES.

C

Artikel 3 (nieuw) komt te luiden:

Artikel 3

De inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op het in artikel 2 bedoelde schriftelijke verzoek.

D

Artikel 3bis (nieuw) vervalt.

E

Artikel 4 komt te luiden:

Artikel 4

Deze regeling wordt aangehaald als: Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES.

ARTIKEL II

De Regeling ex-patriates 1998 BES wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding “1.” geplaatst.
2. In het eerste lid (nieuw) wordt “beschikking” vervangen door “regeling” en wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door “openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba”. Voorts wordt “in het buitenland” vervangen door “in geen van de drie bedoelde openbare lichamen”. Ten

slotte wordt “Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 254)” vervangen door: Wet loonbelasting BES.

3. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. Deze regeling geeft uitvoering aan artikel 58 van de Wet inkomstenbelasting BES en artikel 22 van de Wet loonbelasting BES.

B

Artikel 2 komt te luiden:

Artikel 2

Deze regeling is van toepassing op de ex-patriate:

- a. die over een specifieke deskundigheid beschikt op wetenschappelijk of hoger beroepsopleidingsniveau en ten minste vijf jaar relevante werkervaring heeft;
- b. die een beloning van zijn werkgever geniet van ten minste USD 83.500 per jaar; en
- c. wiens deskundigheid op de lokale arbeidsmarkt niet of in beperkte mate beschikbaar is.

C

Artikel 3 vervalt.

D

Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt “het bepaalde in artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976” vervangen door: artikel 6, eerste lid, van de Wet loonbelasting BES.

2. In onderdeel a wordt “NAF. 15.000,--” vervangen door: USD 8.380.

3. In onderdeel b wordt “op de Nederlandse Antillen” vervangen door “in de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba”. Voorts wordt “in het buitenland” vervangen door “buiten deze drie openbare lichamen”. Ten slotte wordt “NAF. 25.000,--” vervangen door: USD 13.967.

4. In onderdeel c wordt “NAF. 4.000,--” vervangen door “USD 2.235”. Voorts wordt “NAF. 8.000,--” vervangen door “USD 4.470”. Ten slotte wordt “NAF. 12.000,--” vervangen door: USD 6.704.

5. In onderdeel d wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door “openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba”. Voorts wordt “NAF. 10.000,--” vervangen door “USD 5.587” en wordt “NAF. 15.000,--” vervangen door “USD 8.380”. Ten slotte wordt “NAF. 21.000,--” vervangen door: USD 11.732.

6. In onderdeel e wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door “openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba”. Voorts wordt “NAF. 12.000,--” vervangen door: USD 6.704.

7. In onderdeel f wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door “openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba”. Voorts wordt “NAF. 2700,--” vervangen door: USD 1.509.

E

Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “Op schriftelijk verzoek van de werkgever wordt” vervangen door “De werkgever kan de inspecteur schriftelijk verzoeken”. Voorts wordt “aangemerkt” vervangen door “aan te merken” en wordt “beschikking” vervangen door “regeling”. Ten slotte wordt “is mede ondertekend” vervangen door: dient mede ondertekend te worden.

2. In het tweede lid wordt “kan” vervangen door “kan de inspecteur door de werkgever schriftelijk worden verzocht”. Voorts wordt “eenmalig worden verlengd” vervangen door “eenmalig te verlengen”. Ten slotte wordt een volzin toegevoegd, luidende: Het verzoek van de werkgever dient mede ondertekend te worden door de werknemer.

3. Het derde lid komt te luiden:

3. De inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op de in het eerste en tweede lid bedoelde verzoeken.

F

Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “Nederlandse Antillen” vervangen door: openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba.

2. In het vijfde lid wordt “Inspecteur” vervangen door: inspecteur.

G

Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “Deze beschikking vindt niet langer toepassing indien” vervangen door: De beschikkingen, bedoeld in artikel 6, derde lid, worden geacht niet langer van toepassing te zijn vanaf het moment waarop.

2. In het tweede lid wordt “Inspecteur der Belastingen van het eilandgebied waar de aanvraag voor de toepassing van de regeling is gedaan” vervangen door: inspecteur.

H

Artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding “1.” geplaatst.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek wordt schriftelijk aan de inspecteur gedaan. De inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op dat verzoek.

I

In **artikel 10** vervallen het eerste lid alsmede de aanduiding “2.” voor het tweede lid.

J

Artikel 11, eerste lid, komt te luiden:

1. Als strafbaar feit als bedoeld in artikel 8.77, tweede lid, van de Belastingwet BES wordt aangemerkt:

- a. de gehele of gedeeltelijke niet-naleving van verplichtingen of voorwaarden gesteld bij deze regeling;
- b. het nalaten inlichtingen te verschaffen die voor de uitvoering van deze regeling noodzakelijk zijn.

K

In **artikel 12** wordt “Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943” vervangen door: Wet inkomstenbelasting BES.

L

Artikel 13 vervalt.

M

Artikel 14 komt te luiden:

Artikel 14

1. De werknemer die op grond van:

- a. de in het voormalige land Nederlandse Antillen geldende Beschikking ex-patriates 1998 of Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005;
 - b. de in de overgangperiode als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates 1998 of Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005;
- als ex-patriate is aangemerkt, wordt voor de toepassing van deze regeling geacht bij beschikking van de inspecteur te zijn aangemerkt als ex-patriate.

2. In afwijking in zoverre van artikel 6, eerste lid, bedraagt de periode waarin de werknemer geacht wordt als ex-patriate als bedoeld in het eerste lid te zijn aangemerkt, vijf jaren verminderd met de periode waarover de werknemer reeds als ex-patriat is aangemerkt op grond van:

- a. de in het voormalige land Nederlandse Antillen geldende Beschikking ex-patriates 1998 of Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005;
- b. de in de overgangperiode als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates 1998 of Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005.

N

Artikel 15 vervalt.

O

Artikel 16 komt te luiden:

Artikel 16

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling ex-patriates 1998 BES.

ARTIKEL III

De Regeling pensioenen BES wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel a, wordt “ondernemingspensioenfondsen” vervangen door “pensioenfondsen”. Voorts wordt “de Landsverordening ondernemingspensioenfondsen” vervangen door: de Pensioenwet BES.

2. In het eerste lid, onderdeel b, wordt “levensverzekeraar” vervangen door “verzekeraar”. Voorts wordt “de Landsverordening Toezicht Verzekeringsbedrijf” vervangen door: de Wet toezicht verzekeringsbedrijf BES.

3. Het eerste lid, onderdeel c, komt te luiden:

c. een pensioenfonds uit een ander deel van het Koninkrijk of een door de inspecteur als zodanig aangewezen, niet op de BES eilanden gevestigde, professionele verzekeraar of buiten het Koninkrijk gevestigd pensioenfonds;

4. In het eerste lid, onderdeel d, wordt “in de Nederlandse Antillen” vervangen door “op de BES eilanden”. Voorts vervalt “voor de heffing van de winstbelasting”.

5. Het tweede lid komt te luiden:

2. Het lichaam, bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, en de natuurlijk persoon, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, kunnen slechts als verzekeraar van een pensioen optreden ter uitvoering van:

a. pensioentoezeggingen:

1°. van naamloze vennootschappen en andere vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld en waarin een werknemer of gewezen werknemer, zijn echtgenoot of partner, indien hij gedurende ten minste één jaar onafgebroken een gezamenlijke huishouding met zijn partner voert, een van hun bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn, dan wel een van hun pleegkinderen al dan niet tezamen voor ten minste 10% van het nominaal gestort kapitaal, onmiddellijk of middellijk, aandeelhouder is;

2°. van andere dan de in onderdeel a bedoelde lichamen waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan in de uitvoering van pensioenregelingen of van regelingen voor vervroegde uittreding van werknemers of gewezen werknemers van naamloze vennootschappen of andere vennootschappen waarvan het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, en waarin deze werknemers of gewezen werknemers, hun echtgenoten of partners, indien zij gedurende ten minste één jaar onafgebroken een gezamenlijke huishouding met hun partners voeren, hun bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn, dan wel hun pleegkinderen al dan niet tezamen voor ten minste 10% van het nominaal gestort kapitaal, onmiddellijk of middellijk, aandeelhouder zijn of op enig moment zijn geweest, onderscheidenlijk

b. pensioentoezeggingen die bij of na het beëindigen van het dienstverband worden gedaan en die onmiddellijk na het eindigen van het dienstverband ingaan.

6. In het derde lid wordt “een particulier fonds bedoeld in artikel 1b van de Landsverordening op Stichtingen” vervangen door: een stichting of doelvermogen.

B

Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste en tweede lid komen te luiden:

1. Een maatschappelijk aanvaardbaar ouderdomspensioen wordt opgebouwd met inachtneming van algemeen aanvaarde actuariële grondslagen en bedraagt maximaal 100 percent van het pensioengevend loon op het tijdstip van ingang. De opbouw per jaar bedraagt maximaal 2 percent bij een op een eindloonstelsel gebaseerd ouderdomspensioen en 2,25 percent per jaar bij een op een middelloon gebaseerd ouderdomspensioen. Een op een beschikbare-premiestelsel gebaseerd ouderdomspensioen wordt tijdsevenredig opgebouwd en is gericht op een pensioen dat na 35 jaren opbouw maximaal 70 percent van het pensioengevend loon bedraagt, waarbij de beschikbare premie ten hoogste wordt bepaald met inachtneming van de volgende uitgangspunten:

a. de beschikbare premie wordt actuarieel vastgesteld per leeftijdsklasse van ten hoogste vijf jaren en wordt afgestemd op de gemiddelde leeftijd in de klasse;

b. als loopbaanontwikkeling wordt gerekend met een loonstijging van drie percent per jaar gedurende de jaren voor het bereiken van de 35-jarige leeftijd, van twee percent per jaar gedurende de tien daaropvolgende jaren, van een percent per jaar gedurende de tien daaropvolgende jaren en van nihil gedurende de overige jaren;

c. bij de berekening wordt een rekenrente in aanmerking genomen van ten minste vier percent en wordt de te verwachten inflatie op nihil gesteld.

2. Een ouderdomspensioen gaat niet later in dan bij het vroegste van de volgende tijdstippen:

a. ingeval de dienstbetrekking eindigt voor de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum: de vastgestelde ingangsdatum, dan wel op het vroegste van de tijdstippen, bedoeld in de onderdelen c, d en e;

b. ingeval de dienstbetrekking eindigt op of na de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum: het tijdstip waarop de dienstbetrekking eindigt;

c. ingeval het ouderdomspensioen 100 percent van het pensioengevend loon komt te bedragen voordat de werknemer of gewezen werknemer de 65-jarige leeftijd heeft bereikt: het tijdstip waarop hij de 65-jarige leeftijd bereikt;

d. ingeval het ouderdomspensioen 100 percent van het pensioengevend loon komt te bedragen op of na het tijdstip waarop de werknemer of gewezen werknemer de 65-jarige leeftijd heeft bereikt: het tijdstip waarop dat maximum wordt bereikt;

e. het tijdstip waarop de werknemer de 70-jarige leeftijd bereikt.

2. Het vierde lid komt te luiden:

4. Ingeval het ouderdomspensioen later ingaat dan op de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum mag het pensioen na die ingangsdatum worden verhoogd overeenkomstig het tot die datum gevolgde stelsel, met inbegrip van herrekening met inachtneming van algemeen aanvaarde actuariële grondslagen, doch niet verder dan tot 100 percent van het pensioengevend loon.

3. In het vijfde lid wordt “weduwnaarspensioen en het wezenpensioen” vervangen door “weduwnaarspensioen, het pensioen voor wezen en voor volle wezen”. Voorts wordt “maximaal 70 percent respectievelijk 14 percent” vervangen door: maximaal 70 percent, onderscheidenlijk 14 percent en 28 percent.

4. In het zesde lid wordt “pensioengevend loon” vervangen door: pensioengevend loon of, als dat hoger is, het ouderdomspensioen.

5. In het zevende lid wordt “het in het eerste lid genoemde percentage” vervangen door: de in het eerste en tweede lid genoemde percentages.

C

Na **artikel 2** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 2A

In afwijking van artikel 2, tweede lid, onderdelen c en d, wordt:

a. voor degene die voor 1 januari 2013 de leeftijd van 60 jaar bereikt in de plaats van “65-jarige leeftijd” gelezen: 60-jarige leeftijd;

b. voor degene die in 2013 de leeftijd van 60 jaar bereikt in de plaats van “65-jarige leeftijd” gelezen: 62-jarige leeftijd;

c. voor degene die in 2014 de leeftijd van 60 jaar bereikt in de plaats van “65-jarige leeftijd” gelezen: 63-jarige leeftijd;

d. voor degene die in 2015 de leeftijd van 60 jaar bereikt in de plaats van “65-jarige leeftijd” gelezen: 64-jarige leeftijd.

D

In **artikel 3**, tweede lid, wordt “Landsverordening op de Loonbelasting 1976” vervangen door: Wet loonbelasting BES.

E

In **artikel 5**, eerste lid, wordt: Landsverordening Algemene Ouderdomsverzekering” vervangen door: Wet algemene ouderdomsverzekering BES.

F

Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, aanhef, wordt “in de Nederlandse Antillen” vervangen door “op de BES eilanden”. Voorts wordt “Landsverordening op de Loonbelasting 1976” vervangen door: Wet loonbelasting BES.

2. In het eerste lid, onderdeel a, wordt “Landsverordening op de Loonbelasting 1976” vervangen door: Wet loonbelasting BES.

3. In het eerste lid, onderdeel b, wordt “Aruba of” telkens vervangen door “Aruba, Curaçao, Sint Maarten of”. Voorts wordt “de Nederlandse Antillen” vervangen door: de BES eilanden.

4. In het eerste lid, onderdeel c, wordt “op de Nederlandse Antillen” vervangen door “op de BES eilanden”. Voorts wordt “in de Nederlandse Antillen” vervangen door: op de BES eilanden.

5. In het eerste lid, onderdeel d, wordt “bevoegde inspecteur” vervangen door: inspecteur.

6. In het tweede lid, aanhef, wordt “als de werknemer kunnen” vervangen door: als de werknemer kan.

7. In het tweede lid, onderdeel a, wordt “in de Nederlandse Antillen” vervangen door: op de BES eilanden.

G

Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “in de Nederlandse Antillen” vervangen door “op de BES eilanden”. Voorts wordt “een buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds” vervangen door “een niet op de BES eilanden gevestigde professionele verzekeraar of een niet op de BES eilanden gevestigd pensioenfonds” en wordt “dienstbetrekking in het buitenland” vervangen door “dienstbetrekking buiten de BES eilanden”. Ten slotte wordt “Ontvanger” vervangen door: ontvanger.

2. In het tweede lid wordt “Ontvanger” vervangen door: ontvanger.

3. In het derde lid, onderdeel a, wordt “de bevoegde inspecteur” vervangen door: de inspecteur.

4. In het derde lid onderdeel d, wordt “Aruba of” vervangen door “Aruba, Curaçao, Sint Maarten of”. Voorts wordt “de Nederlandse Antillen” vervangen door: de BES eilanden.

5. In het derde lid, onderdeel f, wordt “Aruba of” vervangen door “Aruba, Curaçao, Sint Maarten of”. Voorts wordt “de Nederlandse Antillen” vervangen door: de BES eilanden.

6. In het derde lid, onderdeel g, wordt “de buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds” vervangen door “de niet op de BES eilanden gevestigde professionele verzekeraar of

het niet op de BES eilanden gevestigd pensioenfonds". Voorts wordt "de bevoegde inspecteur" vervangen door: de inspecteur.

H

In **artikel 8**, onderdeel a, wordt "in de Nederlandse Antillen" vervangen door: op de BES eilanden.

I

Artikel 10 wordt als volgt gewijzigd;

1. In het eerste lid, aanhef, wordt "de Nederlandse Antillen" vervangen door "de BES eilanden". Voorts wordt "de Landsverordening op de Loonbelasting 1976" vervangen door "de Wet loonbelasting BES". Ten slotte vervalt "voor de heffing van de winstbelasting".

2. In het eerste lid, onderdeel a, wordt "de Landsverordening op de Loonbelasting 1976" vervangen door: de Wet loonbelasting BES.

3. In het eerste lid, onderdeel b, wordt "Aruba of" vervangen door "Aruba, Curaçao, Sint Maarten of". Voorts wordt "de Nederlandse Antillen" vervangen door: de BES eilanden.

4. In het eerste lid, onderdeel e, wordt "Inspecteur" vervangen door: inspecteur.

5. In het eerste lid, onderdeel f, wordt "Aruba of" vervangen door "Aruba, Curaçao, Sint Maarten of". Voorts wordt "de Nederlandse Antillen" vervangen door: de BES eilanden.

6. In het tweede lid, aanhef wordt "de bevoegde inspecteur" vervangen door: de inspecteur.

7. In het tweede lid, onderdeel e, wordt "buitenlandse professionele verzekeraar of pensioenfonds" vervangen door: niet op de BES eilanden gevestigde professionele verzekeraar of het niet op de BES eilanden gevestigd pensioenfonds.

8. Het vierde lid vervalt.

J

Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid en het tweede lid wordt "belastingplichtige" vervangen door: verzekeraar van een pensioen.

2. Het derde lid vervalt.

K

De **artikelen 12 en 13** vervallen.

L

In **artikel 14** wordt “De bevoegde inspecteur” vervangen door “De inspecteur”. Voorts wordt “de Minister” vervangen door “Onze Minister” en wordt “de Landsverordening op de Loonbelasting 1976” vervangen door “de Wet loonbelasting BES”. Ten slotte wordt “eerder genoemde Landsverordening” vervangen door: eerder genoemde wet.

M

Artikel 15 vervalt.

N

Artikel 16 komt te luiden:

Artikel 16

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling pensioenen BES.

ARTIKEL IV

De Regeling vaste vergoedingen BES wordt als volgt gewijzigd:

A

Onder vernummering van de artikelen 1 tot en met 3 tot artikelen 2 tot en met 4 wordt vóór **artikel 2 (nieuw)** een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1

Deze regeling geeft uitvoering aan artikel 6, derde lid, onderdeel f, onder 3^o, en artikel 22 Wet loonbelasting BES.

B

Artikel 2 (nieuw) wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (P.B. 1975, no. 254)” vervangen door: Wet loonbelasting BES.

2. In het vierde lid wordt “Inspecteur” vervangen door: inspecteur.

3. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. De inspecteur kan nadere regels stellen ter zake van:

a. het niet als loon in aanmerking nemen van vergoedingen voor zover deze geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van kosten, lasten en afschrijvingen ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking;

b. het niet als loon in aanmerking nemen van verstrekkingen voor zover deze geacht kunnen worden te strekken tot voorkoming van kosten, lasten en afschrijvingen ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking;

c. de waardering van verstrekkingen voor zover de verwerving van het loon het gebruik of verbruik van deze verstrekkingen meebrengt.

C

Artikel 3 (nieuw) komt te luiden:

Artikel 3

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling verstrekkingen en vergoedingen BES.

D

Artikel 4 (nieuw) vervalt.

ARTIKEL V

De Regeling werkkleding 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A

Onder vernummering van de artikelen 1, 2, 3, 4, 5 en 6 tot artikelen 2, 3, 4, 4bis, 4ter en 5 wordt vóór **artikel 2 (nieuw)** een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1

Deze regeling geeft uitvoering aan artikel 9C, vijfde lid, onderdeel b, van de Wet inkomstenbelasting BES en artikel 6C, derde lid, van de Wet loonbelasting BES.

B

In **artikel 2 (nieuw)**, eerste lid, wordt “ministeriële beschikking” vervangen door: regeling.

C

Artikel 3 (nieuw) wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding “1.” geplaatst.
2. In het eerste lid (nieuw) wordt “Inspecteur” vervangen door “inspecteur”. Voorts wordt “op” vervangen door: op schriftelijk.
3. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. De inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking op het in het eerste lid bedoelde verzoek.

D

De **artikelen 4bis (nieuw)** en **4ter (nieuw)** vervallen.

E

Artikel 5 (nieuw) komt te luiden:

Artikel 5

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling werkkleding 2001 BES.

ARTIKEL VI

Deze regeling wordt aangehaald als: Aanpassingsregeling IB en LB BES.

ARTIKEL VII

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2011 om 00:00 uur in de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba en om 05:00 uur in het Europese deel van Nederland.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers

TOELICHTING

I. Algemeen

In artikel 2, eerste lid, van de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba is bepaald dat de in de bijlage bij die wet genoemde Nederlands-Antilliaanse regelingen de status van wet, algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling krijgen. Het aantal fiscale regelingen dat in die bijlage is genoemd, is vrij beperkt. Het gaat om de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943 (wordt de Wet inkomstenbelasting BES), de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (wordt de Wet loonbelasting BES), de Aftrekregeling voor een specifieke categorie buitenlandse belastingplichtigen (wordt de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES), de Beschikking ex-patriates 1998 (wordt de Regeling ex-patriates 1998 BES), de Beschikking pensioenen (wordt de Regeling pensioenen BES), Beschikking vaste vergoedingen (zou worden de Regeling vaste vergoedingen BES, maar wordt ingevolge de onderhavige regeling Regeling vergoedingen en verstrekkingen BES) en de Ministeriële beschikking werkkleding 2001 (zou worden de Regeling werkkleding 2001, maar wordt ingevolge de onderhavige regeling Regeling werkkleding 2001 BES).

De eerstgenoemde twee Nederlands-Antilliaanse regelingen worden Nederlandse wetten. De teksten van deze regelingen zijn vastgesteld bij besluit van 15 september 2009¹ van de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De andere hiervoor genoemde vijf Nederlands-Antilliaanse regelingen worden ministeriële regelingen. De teksten daarvan zijn vastgesteld bij besluit van 15 december 2009² van de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het betreft de teksten zoals deze golden per 15 december 2008 (oorspronkelijk beoogde transitiedatum en moment waarop de toetsingsronde tafelconferentie is gehouden). Het voorgaande blijkt uit de nota van toelichting op de nota van wijziging op het wetsvoorstel Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba³. De Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba treedt voor zover het de genoemde regelingen betreft bij koninklijk besluit op 1 januari 2011 in werking.

In de onderhavige ministeriële regeling (hierna: aanpassingregeling) worden de vijf ministeriële regelingen van Nederlands-Antilliaanse oorsprong aangepast aan de nieuwe staatkundige realiteit, de Belastingwet BES en de wijzigingen van de Wet inkomstenbelasting BES en de Wet loonbelasting BES zoals opgenomen in de Invoeringswet fiscaal stelsel BES. Daarnaast is na 15 december 2008 de Beschikking ex-patriates 1998 in de loop van 2009, naar aanleiding van een uitspraak van de Nederlands-Antilliaanse Raad van Beroep voor belastingzaken, gewijzigd. Deze

¹ Bijlage bij brief van de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 15 september 2009 (Kamerstukken II 2009/10, 31 568, nr. 54). De bijlage is niet gepubliceerd maar ter inzage gelegd bij het Centraal Informatiepunt Tweede Kamer.

² Bijlage bij brief van de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 15 december 2009 (Kamerstukken II 2009/10, 31 568, nr. 64). De bijlage is niet gepubliceerd maar ter inzage gelegd bij het Centraal Informatiepunt Tweede Kamer.

³ Kamerstukken II 2009/10, 31 957, nr. 7, blz. 5, 6 en 7.

wijzigingen zijn niet verwerkt in de door het besluit van 15 december 2009 vastgestelde tekst. Vandaar dat deze wijzigingen in deze aanpassingregeling alsnog worden doorgevoerd. .

Hierna wordt een korte beschrijving gegeven van de inhoud van de vijf regelingen zoals deze gelden na de in deze aanpassingsregeling opgenomen wijzigingen. Vervolgens wordt in het artikelsgewijze deel afzonderlijk stil gestaan bij die wijzigingen.

Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES

De Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES beoogt buitenlandse belastingplichtigen wier inkomen voor ten minste 90% onderworpen is aan de heffing volgens de Wet loonbelasting BES of Wet inkomstenbelasting BES in tegenstelling tot andere buitenlandse belastingplichtigen in aanmerking te laten komen voor de aftrek van persoonlijke lasten en buitengewone lasten of toepassing van de belastingvrije som. Deze regeling brengt deze groep buitenlandse belastingplichtigen voor wat betreft de aftrek van persoonlijke lasten en buitengewone lasten of toepassing van de belastingvrije som in een gelijke positie als binnenlandse belastingplichtigen. Op deze manier wordt voorkomen dat deze groep buitenlandse belastingplichtigen zowel in het 'woonland' (veelal te weinig inkomen) als in het 'werkland' persoonlijke en buitengewone lasten niet kan aftrekken of de belastingvrije som niet kan vergelden. De achtergrond van deze regeling is vergelijkbaar met de keuzeregeling in artikel 2.5 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Regeling ex-patriates 1998 BES

De Regeling ex-patriates 1998 BES heeft tot gevolg dat een werkgever voor kwalificerende werknemers bepaalde vergoedingen (tot een in de regeling opgenomen maximum) kan verstrekken zonder dat deze vergoedingen tot het loon uit dienstbetrekking worden gerekend. Deze vergoedingen (de hoogte ervan is steeds rechtstreeks overgenomen uit de Nederlands-Antilliaanse regeling) kunnen derhalve onbelast worden verstrekt. Het dient te gaan om een werknemer die direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling gedurende vijf jaar niet op een van de BES eilanden heeft gewoond. Voorts dient de werknemer over een specifieke deskundigheid te beschikken op wetenschappelijk of hoger beroepsopleidingsniveau en ten minste vijf jaar relevante werkervaring te hebben. Ten slotte bestaan minimeisen voor het salaris (ten minste USD 83.500) en dient de deskundigheid op de lokale arbeidsmarkt niet of in beperkte mate beschikbaar te zijn. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat vanwege de bescheiden schaal van de BES eilanden aan het beschikbaarheidsvereiste vrij snel zal worden voldaan. Een werknemer wordt voor vijf jaar als ex-patriate aangemerkt. Deze status kan eenmaal voor nog eens vijf jaar worden verlengd.

De Regeling ex-patriates 1998 BES kent een overgangsregeling waardoor de resterende termijn voor beschikkingen die op basis van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998⁴ of op basis van de in de overgangperiode van 10 oktober 2010 tot 1 januari 2011 als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates 1998 zijn afgegeven, onder de Regeling ex-patriates 1998 BES na een daartoe strekkend verzoek, kan worden voortgezet. Deze

⁴ De op basis van de Beschikking ex-patriates 1998 afgegeven beschikkingen zijn op grond van artikel 13b, derde lid, van de Wet geldstelsel BES per 10 oktober 2010 'omgezet' in een Nederlandse rechtsverhouding.

overgangsregeling geldt ook voor beschikkingen die zijn afgegeven op grond van de Beschikking expatriates St. Eustatius 2005 en op grond van de overgangsperiode van 10 oktober 2010 tot 1 januari 2011 als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005. Vanaf 1 januari 2011 vervalt de specifieke regeling voor Sint Eustatius en geldt de Regeling expatriates 1998 BES gelijkelijk op de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Regeling pensioenen BES

De Regeling pensioenen BES bevat onder andere nadere regels omtrent toegelaten verzekeraars van pensioenen, de opbouw van pensioenen, de omvang van pensioengevend loon, de waardering van pensioenverplichtingen alsmede regels ten aanzien van de overdracht van pensioenkapitaal. De Regeling pensioenen BES is grotendeels een voortzetting van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking pensioenen.

De in deze aanpassingsregeling opgenomen wijzigingen strekken ertoe om de Regeling pensioenen BES aan te passen aan de terminologie van de nieuwe staatkundige verhoudingen, waardoor in de gehele Regeling pensioenen BES verwijzingen naar de Nederlandse Antillen of Aruba worden omgezet in verwijzingen naar de BES eilanden en verwijzingen naar Aruba in verwijzingen naar Aruba, Curaçao en Sint Maarten.

In de Regeling pensioenen BES worden ook enkele aanpassingen aangebracht die zien op de gefaseerde verhoging van de leeftijd waarop inwoners van de BES eilanden in aanmerking komen voor een uitkering uit hoofde van de Wet algemene ouderdomsverzekering BES (Wet AOV) en op wijzigingen in de Pensioenwet BES ten opzichte van de op de Nederlandse Antillen geldende regelgeving voor pensioenen.

Regeling vaste vergoedingen BES

De Regeling vaste vergoedingen BES stelt voorwaarden waaronder vaste vergoedingen, voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van kosten tot verwerving van het loon, niet tot het loon behoren. Deze regeling is beleidsarm overgenomen van de Beschikking vaste vergoedingen. Op grond van de onderhavige aanpassingsregeling wordt de inspecteur bevoegd om regels te stellen voor het niet als loon aanmerken van (al dan niet vaste) vergoedingen en verstrekkingen en de waardering van verstrekkingen. Deze worden opgenomen in het Handboek loonbelasting en premies dat wordt uitgegeven door de Belastingdienst/Caribisch Nederland. Voor dit Handboek is de Handleiding Loonbelasting 2004, zoals deze gold onder de Landsverordening op de Loonbelasting 1976, als uitgangspunt genomen. In verband met de toevoeging van voornoemde bevoegdheid van de inspecteur is van de gelegenheid gebruik gemaakt om de citeertitel van onderhavige regeling te wijzigen in 'Regeling vergoedingen en verstrekkingen BES'.

Regeling werkkleding 2001

De Regeling werkkleding 2001 stelt regels met betrekking tot het onbelast kunnen verstrekken van werkkleding. Indien wordt voldaan aan de in de Regeling gestelde voorwaarden wordt de verstrekte werkkleding weliswaar nog steeds aangemerkt als loon in natura, maar wordt de waarde op

nihil gesteld. Hierdoor vindt in die gevallen geen heffing van inkomstenbelasting of loonbelasting plaats over de aan de werknemer verstrekte werkkleding.

In de bijlage bij artikel 2, eerste lid, van de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba is de citeertitel van de Ministeriële beschikking werkkleding 2001 gewijzigd in de Regeling werkkleding 2001. Abusievelijk is hierbij het achtervoegsel 'BES' achterwege gelaten. Dit wordt in deze aanpassingsregeling hersteld, waardoor de citeertitel alsnog 'Regeling werkkleding 2001 BES' zal zijn.

II. Artikelsgewijs

Artikel I, onderdeel A (artikel 1 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES)

De delegatiebevoegdheden waarop de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES is gebaseerd, worden door middel van de in artikel I, onderdeel A, opgenomen wijziging in artikel 1 van Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES opgenomen.

Artikel I, onderdeel B (artikel 2 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES)

In artikel I, onderdeel B, wordt het tot artikel 2 vernummerde artikel 1 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES gewijzigd. Vrijwel alle wijzigingen zien op de vervanging van de Nederlands-Antilliaanse terminologie door Nederlandse begrippen. In deze aanpassingsregeling wordt in het tot artikel 2 vernummerde artikel 1 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES, de verwijzing naar de artikelen 16, 16A en 23 van de (in de overgangperiode als ministeriële regeling van toepassing zijnde) Landsverordening op de inkomstenbelasting 1976 gewijzigd in een verwijzing naar de artikelen 16, 16A en 24 van de Wet inkomstenbelasting BES. Hiermee is - in lijn met de tot deze wijziging geldende tekst - in de eerste plaats geregeld dat een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige op grond van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES de mogelijkheid heeft om persoonlijke lasten en buitengewone lasten af te trekken. In de tweede plaats is hiermee geregeld dat - anders dan onder de tot deze wijziging geldende tekst - deze buitenlandse belastingplichtige aanspraak kan maken op de toepassing van de belastingvrije som en eventueel de verhogingen van de belastingvrije som met de kindertoeslag en de ouderentoeslag.

Artikel I, onderdeel C (artikel 3 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES)

Artikel 2 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES wordt in deze aanpassingsregeling vernummerd tot artikel 3. De tekst van dat artikel wordt vervolgens echter in zijn geheel vervangen. Immers, de oorspronkelijke bepaling had tot gevolg dat een oude Nederlands-Antilliaanse beschikking werd ingetrokken. De bepaling had daarna geen belang meer.

In artikel 3 (nieuw) van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES wordt voortaan bepaald dat de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist op het in het tot artikel 2 vernummerde artikel 1 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES bedoelde schriftelijke verzoek van de belastingplichtige.

Artikel I, onderdeel D (artikel 3bis van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES)

Het tot artikel 3bis vernummerde artikel 3 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES ziet op de inwerkingtreding van die regeling. Dit artikel kan vervallen nu de inwerkingtreding van de regeling bij koninklijk besluit wordt geregeld, zoals bepaald in de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel I, onderdeel E (artikel 4 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES)

In artikel I, onderdeel E, wordt, naast een wijziging van de Nederlands-Antilliaanse terminologie, geregeld dat de nieuwe citeertitel wordt opgenomen in artikel 4 van de Negentigprocentsregeling buitenlandse belastingplichtigen BES.

Artikel II, onderdeel A (artikel 1 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel 1, eerste lid (nieuw), van de Regeling ex-patriates 1998 BES worden enkele Nederlands-Antilliaanse begrippen omgezet in Nederlandse begrippen.

In het tweede lid (nieuw) worden de delegatiebevoegdheden opgenomen waarop de Regeling ex-patriates 1998 BES is gebaseerd.

Artikel II, onderdelen B en C (artikelen 2 en 3 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

Ingevolge artikel II, onderdeel B, wordt artikel 2 van de Regeling ex-patriates 1998 BES gewijzigd. De nieuwe tekst van genoemd artikel 2 is gelijklopend aan artikel 2 van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998, zoals deze luidt na de wijziging in 2009. In 2009 heeft de Nederlands-Antilliaanse regering de genoemde beschikking gewijzigd zoals reeds aangegeven in het algemene deel van deze nota van toelichting. De reden hiervoor was dat de Nederlands-Antilliaanse belastingrechter de oude tekst van de artikelen 2 en 3 van de genoemde beschikking onverbindend verklaarde. Immers, de regeling was zodanig vormgegeven dat deze alleen toegankelijk was voor bedrijven in specifiek genoemde sectoren. Bedrijven in niet specifiek genoemde sectoren mochten de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998 niet toepassen voor hun in het buitenland aangeworven – overigens wel kwalificerende – werknemers. Dit onderscheid leidde volgens de Nederlands-Antilliaanse rechter tot een ongeoorloofde ongelijkheid. In reactie daarop heeft de Nederlands-Antilliaanse regering in 2009 de Beschikking ex-patriates 1998 opengesteld voor alle sectoren. Gelijktijdig heeft die regering tevens de minimumloongrens opgetrokken van Naf. 100.000 naar Naf. 150.000 en de vereiste periode van relevante ervaring van 3 naar 5 jaren voorafgaand aan de tewerkstelling in (destijds) het land Nederlandse Antillen. Hiervoor is in 2009 de tekst van artikel 2

van de genoemde beschikking in zijn geheel vervangen en is artikel 3 van die beschikking in zijn geheel vervallen. Deze wijzigingen zijn – zoals ook aangegeven in het algemene deel van deze nota van toelichting – nog niet opgenomen in de vastgestelde Beschikking ex-patriates 1998 BES. Immers, dat betrof de regeling zoals deze gold op 15 december 2008. In de onderdelen B en C wordt dat alsnog gedaan.

Artikel II, onderdeel D (artikel 4 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

De in artikel II, onderdeel D, opgenomen wijzigingen van artikel 4 van de Regeling ex-patriates 1998 BES beogen geen inhoudelijke wijzigingen aan te brengen. De wijzigingen betreffen omzettingen van Nederlands-Antilliaanse begrippen naar Nederlandse begrippen en omzettingen van bedragen in Nederlands-Antilliaanse guldens (Naf.) naar dollars van de Verenigde Staten van Amerika (USD). De omrekenkoers is de vaste wisselkoers waarbij USD 1 gelijk is aan Naf. 1,79.

Artikel II, onderdeel E (artikel 6 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

De wijzigingen van artikel 6, eerste en tweede lid, van de Regeling ex-patriates 1998 BES zoals opgenomen in artikel II, onderdeel E, zijn van tekstuele aard. Door middel van die wijzigingen wordt expliciet duidelijk gemaakt dat het verzoek wordt gedaan aan de inspecteur. Door deze wijzigingen kan in het derde lid van artikel 6 van de Regeling ex-patriates 1998 BES worden bepaald dat de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking op de in het eerste en tweede lid bedoelde verzoeken beslist.

Artikel II, onderdeel F (artikel 7 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

De in artikel II, onderdeel F, opgenomen wijzigingen van artikel 7 beogen geen inhoudelijke wijzigingen aan te brengen. Het betreffen louter wijzigingen die Nederlands-Antilliaanse begrippen omzetten naar Nederlandse begrippen.

Artikel II, onderdeel G (artikel 8 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

De in artikel II, onderdeel G, opgenomen wijzigingen van artikel 8 van de Regeling ex-patriates 1998 BES beogen geen inhoudelijke wijzigingen aan te brengen. De wijzigingen zijn deels van tekstuele aard en betreffen daarnaast omzettingen van Nederlands-Antilliaanse naar Nederlandse begrippen.

Artikel II, onderdeel H (artikel 9 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

Aan artikel 9 van de Regeling ex-patriates 1998 BES wordt in artikel II, onderdeel H, een lid toegevoegd. In dat tweede lid wordt bepaald dat op het in het eerste lid van het desbetreffende artikel bedoelde verzoek door de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking wordt besloten.

Artikel II, onderdeel I (artikel 10 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel II, onderdeel I, is bepaald dat het eerste lid van artikel 10 van de Regeling ex-patriates 1998 BES vervalst. De in artikel 10, eerste lid, opgenomen bepaling dat de desbetreffende

regeling onverlet laat dat enkele bepalingen uit de loon- en inkomstenbelasting van toepassing blijven, is overbodig en kan derhalve vervallen.

Artikel II, onderdeel J (artikel 11 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel II, onderdeel J, wordt het eerste lid van artikel 11 van de Regeling ex-patriates 1998 BES gewijzigd. Allereerst wordt in de aanhef van dat lid verwezen naar het juiste artikel in de Belastingwet BES met betrekking tot de strafrechtelijke bepalingen in geval van bij lagere regelgeving strafbaar gestelde feiten. Daarnaast zijn de oude onderdelen a en c (na wijziging de onderdelen a en b) gehandhaafd, zij het dat door de veranderde aanhef enige tekstuele wijzigingen noodzakelijk waren. Het oude onderdeel b is vervallen. Het daar genoemde strafrechtelijk feit (het opzettelijk onjuiste informatie verstrekken) staat immers ook al genoemd in hoofdstuk VIII van de Belastingwet BES. De handhaving van onderdeel b zou dan ook dubbelop zijn.

Artikel II, onderdeel K (artikel 12 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

De in artikel II, onderdeel K, opgenomen wijziging van artikel 12 van de Regeling ex-patriates 1998 BES beoogt enkel een Nederlands-Antilliaans begrip om te zetten in een Nederlands begrip.

Artikel II, onderdeel L (artikel 13 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel 13 van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998 was opgenomen dat bij de invoering van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998 een andere – oudere – regeling wordt ingetrokken. Deze aanvankelijk in de Regeling ex-patriates 1998 BES overgenomen bepaling heeft dan ook geen belang meer en kan daarom vervallen, hetgeen in artikel II, onderdeel L wordt geregeld.

Artikel II, onderdeel M (artikel 14 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel 14 van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998 was overgangsrecht opgenomen. Het betreft echter overgangsrecht dat relevant was bij de invoering in 1998 van de Nederlands-Antilliaanse beschikking. Dit overgangsrecht heeft nu, twaalf jaar later, zijn belang verloren. Het aanvankelijk in artikel 14 van de Regeling ex-patriates 1998 BES overgenomen overgangsrecht wordt dan ook in zijn geheel vervangen. Immers, zonder aanvullende regels zou onduidelijkheid ontstaan over de status van de beschikkingen die zijn afgegeven op grond van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates 1998⁵ of op grond van de in de overgangperiode (van 10/10/10 tot en met 31/12/10) als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates 1998. In artikel II, onderdeel M, is voor deze beschikkingen voorzien in overgangsrecht voor de resterende looptijd van de op het moment van inwerkingtreding van de aanpassingsregeling afgegeven ex-patriate beschikkingen. Dit overgangsrecht geldt ook voor beschikkingen die zijn afgegeven op grond van de Nederlands-Antilliaanse Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005⁶ of

⁵ Deze beschikkingen blijven op grond van artikel 13b, derde lid, van de Wet geldstelsel BES na 10/10/10 als rechtsverhouding gelding houden onder het Nederlandse recht.

⁶ Deze beschikkingen blijven op grond van artikel 13b, derde lid, van de Wet geldstelsel BES na 10/10/10 als rechtsverhouding gelding houden onder het Nederlandse recht.

op grond van de in de overgangperiode (van 10/10/10 tot en met 31/12/10) als ministeriële regeling van toepassing zijnde Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005. Het voorgaande wordt geregeld in het eerste en tweede lid van artikel 14 van de Regeling ex-patriates 1998 BES.

Volledigheidshalve wordt erop gewezen dat de Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 niet wordt gecontinueerd na inwerkingtreding van de onderhavige regeling omdat de Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 en de Beschikking ex-patriates 1998 nagenoeg gelijk zijn. De Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 is in 2009 door de Nederlandse Antillen echter niet aangepast naar aanleiding van de uitspraak van de Nederlands-Antilliaanse belastingrechter dat de Beschikking ex-patriates 1998 ten dele onverbindend is, terwijl de Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 hetzelfde onderscheid kent. Ook de Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 is alleen toegankelijk voor bedrijven in bepaalde sectoren. Door de Beschikking ex-patriates St. Eustatius 2005 niet te continueren, wordt ook op Sint Eustatius het onderscheid in de regeling opgeheven (en wordt onder andere het vereiste minimum salariseis voor nieuwe ex-patriates per 1 januari 2011 verhoogd van Naf. 100.000 naar het USD equivalent van Naf. 150.000).

Artikel II, onderdeel N (artikel 15 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel 15 van de Regeling ex-patriates 1998 BES is de inwerkingtreding van die regeling geregeld. Dit artikel kan vervallen nu de inwerkingtreding van de regeling bij koninklijk besluit wordt geregeld, zoals bepaald in de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel II, onderdeel O (artikel 16 van de Regeling ex-patriates 1998 BES)

In artikel II, onderdeel O, wordt, naast een wijziging van de Nederlands-Antilliaanse terminologie, geregeld dat de nieuwe citeertitel wordt opgenomen in artikel 16 van de Regeling ex-patriates 1998 BES.

Artikel III, onderdeel A (artikel 1 van de Regeling pensioenen BES)

Ingevolge artikel III, onderdeel A, worden in het eerste tot en met het derde lid van artikel 1 van de Regeling pensioenen BES enkele wijzigingen in de terminologie aangebracht. Deze wijzigingen vloeien enerzijds voort uit de nieuwe staatkundige verhoudingen, waardoor verwijzingen naar de Nederlandse Antillen of Aruba en verwijzingen naar Landsverordeningen worden aangepast. Anderzijds vloeien deze wijzigingen voort uit het nieuwe fiscale stelsel voor de BES eilanden. Zo wordt in het eerste lid, onderdeel d, de zinsnede “voor de heffing van de winstbelasting” geschrapt, omdat het nieuwe fiscale stelsel voor de BES eilanden geen traditionele winst- of vennootschapsbelasting meer kent. Het eerste lid, onderdeel c, wordt geherformuleerd. Op grond van de nieuwe tekst kan een binnen het Koninkrijk gevestigd pensioenfonds op de BES eilanden als verzekeraar van een pensioen optreden zonder dat daar een aanwijzing van de inspecteur voor benodigd is. Hierdoor kunnen inwoners van de BES eilanden die thans participeren in op Curaçao of Sint Maarten gevestigde pensioenfondsen dat ook na 1 januari 2011 blijven doen; een verplichte overstap van verzekerden naar een op de BES eilanden gevestigd pensioenfonds of vestiging van dergelijke pensioenfondsen op de BES eilanden is derhalve niet noodzakelijk. Wel zal door de Belastingdienst worden gemonitord

of deze op Curaçao of Sint Maarten gevestigde pensioenfondsen, blijven voldoen aan de voorwaarden en eisen die gesteld worden aan op de BES eilanden gevestigde pensioenfondsen.

De hiervoor bedoelde aanwijzing door de inspecteur blijft wel nodig voor buiten het Koninkrijk gevestigd pensioenfondsen die op de BES eilanden pensioenen willen aanbieden. Mocht die aanwijzing ontbreken in gevallen waar voorafgaand aan de transitiedatum wel sprake was van een aanwijzing door de inspecteur van de Nederlandse Antillen, dan zal een redelijke termijn worden gegund om het pensioen bij een andere pensioenuitvoerder onder te brengen.

Het opnieuw geformuleerde tweede lid van artikel 1 van de Regeling pensioenen BES hangt samen met het vervallen van de winstbelasting. In de tekst van de Beschikking pensioenen werd in het tweede lid verwezen naar artikel 2, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. In verband daarmee worden deze bepalingen waarnaar werd verwezen overgeheveld naar de onderhavige regeling en geïncorporeerd in het tweede lid, onderdeel a. Met deze overheveling is geen inhoudelijke wijziging beoogd ten opzichte van de Beschikking pensioenen.

De wijziging van het derde lid van artikel 1 van de Regeling pensioenen BES houdt verband met het feit dat de Landsverordening op Stichtingen per 1 januari 2004 is vervallen. In verband daarmee wordt in de nieuwe tekst van het derde lid bepaald dat stichtingen of doelvermogens niet als verzekeraar van een pensioen kunnen optreden.

Artikel III, onderdeel B (artikel 2 van de Regeling pensioenen BES)

Ingevolge artikel III, onderdeel B, worden het eerste, tweede en derde lid van artikel 2 van de Regeling pensioenen BES geherformuleerd ten opzichte van de Beschikking pensioenen.

Uitgangspunt in de Beschikking pensioenen was dat via een opbouw van maximaal 2% per jaar een maatschappelijk aanvaardbaar pensioen van 70% van het pensioengevend loon zou kunnen worden opgebouwd. Deze pensioensystematiek ging uit van pensioenopbouw op basis van een zogenoemde eindloonregeling en opbouw gedurende een periode van 35 jaar. De nieuwe, in de onderhavige regeling, opgenomen bepaling biedt meer ruimte om pensioen op te bouwen omdat het maximaal op te bouwen pensioen wordt verhoogd van 70% naar 100% van het pensioengevend loon. Deze verhoging hangt samen met het feit dat een “hard” maximum van 70% onder omstandigheden te laag kan zijn voor werknemers die, bijvoorbeeld in verband met de gefaseerde verhoging van de AOV-leeftijd, meer pensioenopbouwjaren (zullen gaan) halen dan 35 jaar of voor werknemers die na het bereiken van de ingangsdatum van het pensioen nog enige tijd doorwerken. In dat laatste geval mag pensioen op grond van het nieuwe vierde lid van artikel 2 actuarieel worden opgehoogd (tot maximaal 100%). Daarmee wordt de op de BES eilanden toegestane pensioenopbouw meer in lijn gebracht met de in het Europese deel van Nederland toegestane pensioenopbouw. Uitgangspunt blijft echter wel dat op de BES eilanden de jaarlijks toegestane opbouw van het pensioen globaal gelijk blijft.

In het eerste lid wordt namelijk vastgelegd dat de maximale opbouw voor een op het eindloon gebaseerde pensioenregeling 2% van het pensioengevend loon per jaar blijft. Omdat op de BES eilanden inmiddels ook pensioenregelingen op basis van middelloon voorkomen en mogelijk ook zogenoemde beschikbare premieregelingen, wordt in het eerste lid nu ook een begrenzing

opgenomen van de jaarlijks pensioenopbouw voor dergelijke regelingen. Voor een middelloonpensioen bedraagt de jaarlijkse opbouw, net zoals in het Europese deel van Nederland, maximaal 2,25% van het pensioengevend loon. Voor pensioenen op basis van een beschikbare premiereregeling geldt wat betreft de begrenzing van de jaarlijkse opbouw globaal dezelfde systematiek als in het Europese deel van Nederland, waarbij ervan wordt uitgegaan dat er in een periode van 35 jaar een pensioen van 70% kan worden opgebouwd, dat de beschikbare premie actuarieel per leeftijdsklasse wordt vastgesteld en dat het loon afhankelijk van de leeftijd van de werknemer per jaar gemiddeld met een bepaald percentage zal stijgen.

In het tweede lid wordt opgenomen wanneer het pensioen kan ingaan. Voor de formulering van de tekst is aansluiting gezocht bij artikel 18a, vierde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964. In dit lid wordt ervan uitgegaan dat de AOV-gerechtigde leeftijd 65 jaar bedraagt (in het nieuwe artikel 2a, zie hieronder, is een overgangsregeling opgenomen voor de jaren dat de AOV-gerechtigde leeftijd stapsgewijs wordt verhoogd van 60 naar 65 jaar).

In het nieuwe vierde lid wordt opgenomen dat ingeval het pensioen later ingaat dan op de in de pensioenregeling opgenomen ingangsdatum, het pensioen actuarieel mag worden herrekend / verhoogd, maar niet verder dan tot 100% van het pensioengevend loon. Voor de formulering van de tekst is aansluiting gezocht bij artikel 18a, vijfde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964.

In het vijfde lid wordt toegevoegd dat het maximale pensioen voor volle wezen 28% van het pensioengevend loon bedraagt.

Met de wijziging van het zesde lid wordt bewerkstelligd dat ingeval het invaliditeitspensioen ingaat op een moment waarop al een ouderdomspensioen is opgebouwd dat hoger is dan 80% van het pensioengevend loon, het invaliditeitspensioen niet wordt gemaximeerd op 80% van het pensioengevend loon, maar op dat hogere ouderdomspensioen.

Artikel III, onderdeel C (artikel 2A van de Regeling pensioenen BES)

Het in te voegen artikel 2A van de Regeling pensioenen BES bevat een overgangsregeling die verband houdt met de stapsgewijze verhoging van de AOV-leeftijd van 60 naar 65 jaar. In de in artikel 2 van de Regeling pensioenen BES opgenomen begrenzings voor de pensioenen en pensioenopbouw wordt reeds uitgegaan van de structurele situatie, waarin de AOV-leeftijd 65 jaar bedraagt.

Artikel III, onderdelen D, E, F, G, H, I en J (artikelen 3, 5, 6, 7, 8, 10 en 11 van de Regeling pensioenen BES)

Deze wijzigingen hebben geen materiële betekenis en hangen samen met nieuwe staatkundige structuur van het Koninkrijk, met nieuwe namen van fiscale en niet-fiscale wetten waarnaar wordt verwezen en met enkele verduidelijkingen. Het vierde lid van artikel 10 van de Regeling pensioenen BES kan vervallen omdat deze bepaling is uitgewerkt.

Artikel III, onderdeel K (artikelen 12 en 13 van de Regeling pensioenen BES)

De artikelen 12 en 13 van de Regeling pensioenen BES kunnen vervallen omdat deze artikelen zagen op waardering naar de waarde in het economische verkeer per 1 januari 2002 en op het aanpassen van pensioenregelingen van directeuren-grotaandeelhouders in 2002.

Artikel III, onderdeel L (artikel 14 van de Regeling pensioenen BES)

De wijzigingen in artikel 14 van de Regeling pensioenen BES zijn uitsluitend technisch van aard. Zij houden verband met de nieuwe staatkundige structuur van het Koninkrijk.

Artikel III, onderdeel M (artikel 15 van de Regeling pensioenen BES)

In artikel 15 van de Regeling pensioenen BES is de inwerkingtreding van Regeling pensioenen BES geregeld. Dit artikel kan vervallen nu de inwerkingtreding bij koninklijk besluit wordt geregeld, zoals bepaald in de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel III, onderdeel N (artikel 16 van de Regeling pensioenen BES)

Via deze wijziging wordt de citeertitel van deze regeling aangepast conform de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel IV, onderdeel A (artikel 1 van de Regeling vaste vergoedingen BES)

De delegatiebevoegdheden waarop de Regeling vaste vergoedingen BES is gebaseerd, worden door middel van de in onderdeel A opgenomen wijziging zoals in Nederland gebruikelijk is in artikel 1 van die regeling opgenomen.

Artikel IV, onderdeel B (artikel 2 van de Regeling vaste vergoedingen BES)

De Regeling vaste vergoedingen BES wordt met betrekking tot de vaste vergoedingen beleidsarm overgenomen van de Beschikking vaste vergoedingen. Er wordt een lid aan het tot artikel 2 vernummerde artikel 1 toegevoegd, waardoor de inspecteur bevoegd is om regels te stellen voor de waardering van vergoedingen en verstrekkingen ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking en voor vergoedingen en verstrekkingen voor zover, voor de verwerving van het loon, het gebruik of verbruik van deze vergoedingen en verstrekkingen met zich meebrengt. Deze regels worden opgenomen in het Handboek loonbelasting en premies dat wordt uitgegeven door de *Belastingdienst*/Caribisch Nederland, waarvoor de Handleiding Loonbelasting 2004, zoals deze gold onder de Landsverordening op de Loonbelasting 1976, als uitgangspunt wordt genomen.

Artikel IV, onderdeel C (artikel 3 van de Regeling vaste vergoedingen BES)

In onderdeel C wordt, behoudens een wijziging van de Nederlands-Antilliaanse terminologie, de Nederlands-Antilliaanse citeertitel van de regeling gewijzigd in Regeling vaste vergoedingen BES.

Artikel IV, onderdeel D (artikel 4 van de Regeling vaste vergoedingen BES)

In onderdeel D is de inwerkingtreding van Regeling vaste vergoedingen BES geregeld.

Dit artikel kan vervallen nu de inwerkingtreding bij koninklijk besluit wordt geregeld, zoals bepaald in de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel V, onderdeel A (artikel 1 van de Regeling werkkleding 2001)

De delegatiebevoegdheden waarop de Regeling werkkleding 2001 is gebaseerd, worden door middel van de in onderdeel A opgenomen wijziging zoals in Nederland gebruikelijk is in artikel 1 van die regeling opgenomen.

Artikel V, onderdeel B (artikel 2 van de Regeling werkkleding 2001)

In onderdeel B wordt de Nederlands-Antilliaanse terminologie gewijzigd. De term 'beschikking' wordt vervangen door regeling.

Artikel V, onderdeel C (artikel 3 van de Regeling werkkleding 2001)

De wijzigingen in onderdeel zijn technisch van aard. Tevens wordt aan artikel 3 een lid toegevoegd waardoor de inspecteur, op het verzoek van de belastingplichtige of kleding als werkkleding mag worden aangemerkt, bij voor bezwaar vatbare beschikking beslist.

Artikel V, onderdeel D (artikel 4bis en 4ter van de Regeling werkkleding 2001)

In artikel 4bis is geregeld dat de ministeriële beschikking in het Publicatieblad werd geplaatst. Dit is niet meer aan de orde na de staatkundige herziening. Het artikel kan nu vervallen.

In artikel 4ter is de inwerkingtreding van de Regeling werkkleding 2001 geregeld. Dit artikel kan vervallen nu de inwerkingtreding bij koninklijk besluit wordt geregeld, zoals bepaald in de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba.

Artikel V, onderdeel E (artikel 5 van de Regeling werkkleding 2001)

In de bijlage bij artikel 2, eerste lid, van de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba is de Ministeriële beschikking werkkleding 2001 gewijzigd in de Regeling werkkleding 2001. Abusievelijk is hierbij het achtervoegsel 'BES' achterwege gelaten. Dit wordt in onderdeel E hersteld, waardoor de citeertitel alsnog 'Regeling werkkleding 2001 BES' zal zijn.

Artikel VI (citeertitel)

In artikel VI is de citeertitel van onderhavige regeling opgenomen. De regeling kan worden aangehaald als: Aanpassingsregeling IB en LB BES.

Artikel VII (inwerkingtreding)

In artikel VII van deze aanpassingsregeling is de inwerkingtredingsdatum geregeld. De inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2011. Vanwege het tijdsverschil van (tijdens de op 1 januari 2011 in het Europese deel van Nederland geldende wintertijd) 5 uur treedt de aanpassingsregeling op 1 januari 2011 in de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba om 0:00 uur (lokale tijd) in werking en in het Europese deel van Nederland om 05:00 uur (lokale tijd).

De Staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers