

No.W06.09.0386/III

's-Gravenhage, 4 december 2009

Bij Kabinetsmissive van 2 oktober 2009, no.09.002805, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën, mede namens de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het voorstel van wet tot vaststelling van de Wet invoeringswet fiscaal stelsel BES (Invoeringswet fiscaal stelsel BES), met memorie van toelichting.

Het voorstel omvat de aanpassing van de Nederlandse belastingwetgeving aan de Wet Belastingwet BES, de Wet Douane- en Accijnswet BES en de overige belastingwetgeving van de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, alsmede de overgangswetgeving.

De Raad van State onderschrijft de strekking van het wetsvoorstel, maar maakt een aantal opmerkingen met betrekking tot de vestigingsplaatsfictie, het tijdstip van transitie en het tijdstip van inwerkingtreding van het structurele fiscale stelsel voor de BES-eilanden. Hij is van oordeel dat in verband daarmee aanpassing van het voorstel wenselijk is.

1. Belastingstelsel

Het belastingstelsel dat op Bonaire, Sint Eustatius en Saba (BES-eilanden) zal gaan gelden, is opgenomen in verschillende wetsvoorstellen die thans bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal aanhangig zijn.

Op 13 oktober 2009 zijn bij nota's van wijziging van de Invoeringswet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (IBES)¹ en van de Aanpassingswet Bonaire, Sint Eustatius en Saba (ABES)² de Landsverordeningen op de inkomstenbelasting 1943 en op de Loonbelasting 1976 onder wijziging van de citeertitels aangewezen als regelingen die de status van wet verkrijgen en inhoudelijk gewijzigd teneinde aansluiting te verkrijgen met de in het voorstel tot Vaststelling van de Wet Belastingwet BES (BelBES)³ geschetste structuur van het beoogde belastingstelsel op de BES-eilanden.

De voorstellen van de BelBES, waarin hoofdstukken gereserveerd zijn voor de inkomstenbelasting en de loonbelasting, en tot Vaststelling van de Wet Douane- en Accijnswet BES (WDABES)⁴ zijn op 29 oktober 2009 bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal ingediend.

Het voorstel omvat de aanpassing van de Nederlandse belastingwetgeving aan de BelBES en de WDABES, enkele wijzigingen van de BelBES, alsmede de overgangswetgeving. Dit voorstel completeert door de wijzigingen van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) en de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet Div.bel. 1965) het belastingstelsel, dat zal gaan gelden voor de natuurlijke personen en de lichamen die op de BES-eilanden wonen of gevestigd zijn.

De inpassing van het belastingstelsel op de BES-eilanden in de belastingstelsels die in het Koninkrijk zullen gaan gelden, is met deze wetgeving en de voorgestelde wijziging van de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK), opgenomen in de Rijkswet aanpassing rijkswetten aan de oprichting van de nieuwe landen (Raron)⁵, nog niet

¹ Kamerstukken II 2009/10, 31 957, nr. 7.

² Kamerstukken II 2009/10, 31 959, nr. 7.

³ Kamerstukken II 2009/10, 32 189.

⁴ Kamerstukken II 2009/10, 32 190.

⁵ Kamerstukken II 2009/10, 32 186.

volledig. Het sluitstuk zal worden gevormd door de Belastingregeling voor het land Nederland (BRN). Deze algemene maatregel van bestuur zal eerst ter advisering aan de Raad worden aangeboden zodra voor alle voor het fiscale stelsel van de BES-eilanden benodigde wetsvoorstellen het parlementaire proces is afgerond⁶. Uit Hoofdstuk I, artikel VII, onderdeel J, van het voorstel is af te leiden, dat de concepttekst van de BRN reeds gereed is. Voor een beoordeling van het totaal van de regelingen kan de BRN niet gemist worden.

De Raad adviseert als bijlage bij het voorstel een proeve van de BRN te voegen. Daarnaast merkt de Raad op, dat de BRN nog niet aan de Raad ter advisering is voorgelegd. De Raad behoudt zich dan ook voor om bij de advisering over de BRN terug te komen op onderwerpen die in het advies inzake de Raron en de BelBES en in dit advies zijn opgenomen, indien dit noodzakelijk is met betrekking tot hetgeen in de BRN zal worden voorgesteld.

2. Vestigingsplaatsfictie

2.1 Formele aspecten

In Hoofdstuk I, artikel VIII, onderdeel A, en artikel XIII, onderdeel A, van het voorstel is de zogenoemde vestigingsplaatsfictie opgenomen. Op de BES-eilanden gevestigde lichamen die niet voldoen aan de in artikel 5.2 van de Belastingwet BES opgenomen activatetest en substantietest, niet zijn toegelaten tot een handels- en dienstenentrepot en niet kunnen worden aangemerkt als een kwalificerende (tussen)houdster, worden voor de toepassing van de Wet Div.bel. 1965 en de Wet Vpb 1969 geacht in Nederland te zijn gevestigd.

De gevolgen van deze vestigingsplaatsfictie zijn niet verder geregeld. Dit dient alsnog te gebeuren. De Raad wijst hierbij onder meer op de omstandigheid, dat niet nader bepaald is in welke plaats in Nederland deze lichamen (fictief) gevestigd zijn, hetgeen van betekenis is voor de vraag welke inspecteur en ontvanger alsmede welke belastingrechter bevoegd zijn. In de toelichting is geen aandacht gegeven aan het gevolg van de vestigingsplaatsfictie dat het op de BES-eilanden gevestigde lichaam zich voor de betrokken fiscale zaken moet verstaan met de Belastingdienst in Nederland. Dit bezwaart de communicatie en leidt voor het lichaam tot hogere kosten dan het geval zou zijn, indien de op de BES bevoegde inspecteur de zaken zou kunnen afdoen, nog daargelaten dat het op grond van artikel 57 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht is in Nederland domicilie te kiezen ter zake van de indiening van bezwaar-, verzoek-, beroep-, verweer- en verzetschriften.

De Raad adviseert in Hoofdstuk I, artikel VIII, onderdeel A, en artikel XIII, onderdeel A, van het voorstel een plaats van vestiging op te nemen en de toelichting aan te vullen met een beschrijving van de gevolgen voor de feitelijke heffing die door de vestigingsplaatsfictie worden opgeroepen.

2.2 Dividendbelasting

Naast de in punt 2.1 opgenomen adviesopmerking merkt de Raad ten aanzien van de dividendbelasting nog het volgende op.

Belastingplicht

Op grond van artikel 5.1 BelBES zijn aan de opbrengstbelasting onderworpen degenen die gerechtigd zijn tot een of meer uitdelingen van een op de BES-eilanden gevestigde stichting of een doelvermogen. Indien de stichting of het doelvermogen op grond van

⁶ Kamerstukken II 2009/10, 32 189, nr. 4, punt 4.

artikel 5.2, eerste lid, BelBES geacht wordt in Nederland te zijn gevestigd en artikel 5.2, tweede lid, BelBES toepassing mist, is de Wet Div.bel. 1965 op de uitdelingen van toepassing. Aangezien van gerechtigden tot uitdelingen van stichtingen en doelvermogens geen dividendbelasting wordt geheven en evenmin de Successiewet 1956 op schenkingen van deze stichtingen en doelvermogens van toepassing is doordat de vestigingsplaatsfictie alleen voor de dividend- en vennootschapsbelastingheffing geldt, blijven deze uitdelingen onbelast. De Raad adviseert de vestigingsplaatsfictie te beperken tot lichamen die in Nederland feitelijk aan dividendbelasting en vennootschapsbelasting kunnen worden onderworpen.

Buitenland

In de Wet Div.bel. 1965 wordt meermalen de term 'buitenland' gebruikt. Deze term dient gedefinieerd te worden.

De Raad adviseert de Wet Div. bel. 1965 op dit punt aan te vullen.

2.3 Vennootschapsbelasting

Naast de in punt 2.1 opgenomen adviesopmerking merkt de Raad ten aanzien van de vennootschapsbelasting nog het volgende op.

Belastingplicht

Van de in artikel 5.1, tweede lid, BelBES bedoelde lichamen zijn doelvermogens niet en stichting alleen indien en voor zover zij een onderneming drijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen.

De Raad adviseert in de toelichting op dit aspect in te gaan.

Kwalificatie-eisen

In artikel 6a, tweede lid, Wet Vpb 1969 zijn kwalificatie-eisen opgenomen voor de vrijgestelde beleggingsinstelling. Voorgesteld wordt dat voor dit regime ook lichamen in aanmerking komen die zijn opgericht of aangegaan naar het op de BES-eilanden geldende recht, met inachtneming van artikel 2, achtste lid, Wet Vpb 1969. Naar het oordeel van de Raad is dit laatste overbodig, aangezien de kwalificatie-eisen van artikel 6a, tweede lid, Wet Vpb 1969 alleen zien op de rechtsvorm en niet op de vestigingsplaats. De Raad verwijst in dit kader ook naar de voorgestelde wijziging van artikel 28, tweede lid, Wet Vpb 1969 (Hoofdstuk I, artikel H, van het voorstel).

Eenzelfde opmerking is te maken ten aanzien van de voorgestelde wijzigingen van artikel 14c, achtste lid, onderdeel a, en 15, derde lid, onderdeel d, Wet Vpb 1969.

De Raad adviseert de voorgestelde wijzigingen van artikel 6a, tweede lid, 14c, achtste lid, onderdeel a, en 15, derde lid, onderdeel d, Wet Vpb 1969 aan te passen.

Geruisloze terugkeer

De geruisloze terugkeer uit de naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid is niet van toepassing, indien deze vennootschappen niet in Nederland zijn gevestigd, tenzij een vennootschap een onderneming drijft met behulp van een in Nederland aanwezige vaste inrichting en de winst van die vaste inrichting op grond van de BRK of een verdrag aan Nederland is toegewezen (artikel 14c, vierde lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969). In dat kader past het de regelingen waarin de toewijzing is opgenomen, uit te breiden met de BRN. De noodzaak van de toevoeging 'of de enkel uit die onderneming genoten winst met inachtneming van artikel 2, achtste lid' is echter niet duidelijk, aangezien artikel 14c, vierde lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969,

zoals de toelichting terecht stelt, alleen ziet op lichamen die op grond van artikel 5.2, tweede lid, BelBES op de BES-eilanden geacht worden te zijn gevestigd. In dat geval komt de vestigingsplaatsfictie niet aan de orde.

De Raad adviseert de voorgestelde wijziging van artikel 14c, vierde lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969 aan te passen.

Fiscale eenheid

Artikel 15, vierde lid, tweede volzin, Wet Vpb 1969 ziet op niet in Nederland gevestigde belastingplichtigen. Op grond daarvan kan de toevoeging van 'met in achtneming van artikel 2, achtste lid,' in onderdeel a van deze volzin vervallen, aangezien de vestigingsplaatsfictie in dat geval niet aan de orde is.

De Raad adviseert de voorgestelde wijziging van artikel 15, vierde lid, onderdeel a, Wet Vpb 1969 aan te passen.

3. Vaste inrichtingen

De vestigingsplaatsfictie beoogt lichamen die op de BES-eilanden niet voldoende actief zijn, ondanks hun feitelijke vestiging aldaar, aan de Nederlandse dividend- en vennootschapsbelasting en niet aan de in de BelBES opgenomen vastgoedbelasting en opbrengstbelasting te onderwerpen. De vestigingsplaatsfictie geldt alleen voor de in artikel 5.1, eerste lid, BelBES genoemde lichamen. De vestigingsplaatsfictie geldt niet voor vaste inrichtingen op de BES-eilanden van lichamen die niet op de BES-eilanden zijn gevestigd. Aangezien het de opzet van de structurele fiscale regeling voor de BES-eilanden is dat lichamen die op de BES-eilanden niet voldoende actief zijn, niet van winstbelasting worden vrijgesteld, past het in dat regime alle niet voldoende actieve vaste inrichtingen aan de de Wet Vpb 1969 te onderwerpen.

In het voorgestelde artikel 17, derde lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969 wordt daartoe een regeling getroffen, maar deze regeling wordt beperkt tot vaste inrichtingen van lichamen die op Aruba, Curaçao of Sint Maarten gevestigd zijn. Deze beperking spoort niet met de opzet van de structurele fiscale regeling en roept daarenboven spanning op met de BRK, zoals in de toelichting is onderkend. Dit maakt het voorstel kwetsbaar. De kwetsbaarheid wordt vergroot door het oproepen van spanning met het rechtsgelijkheidsbeginsel, nu alleen de vaste inrichtingen van lichamen die op Aruba, Curaçao of Sint Maarten gevestigd zijn, in de vennootschapsbelastingheffing worden betrokken, en niet de vaste inrichtingen van lichamen die in derdelanden zijn gevestigd.

De Raad adviseert de voorgestelde regeling opnieuw te bezien, en daarbij mede te betrekken of de beoogde opzet behalve door het schrappen van artikel 17, derde lid, onderdeel c, 2°, Wet Vpb 1969 ook zou kunnen worden bereikt door in de BelBES voor alle niet voldoende actieve vaste inrichtingen de Wet Vpb 1969 van overeenkomstige toepassing te verklaren. In dat geval worden de vaste inrichtingen van derdelanden bereikt zonder dat dit problemen bij verdragstoepassing behoeft te geven.

Daarnaast wijst de Raad er op, dat geen formele regelingen in de Wet Vpb 1969 zijn opgenomen om de in artikel 17, derde lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969 bedoelde vaste inrichtingen in Nederland aan de heffing te onderwerpen. Onder verwijzing naar punt 2 van dit advies adviseert de Raad de Wet Vpb 1969 hiertoe aan te vullen.

4. Rijk

Op grond van het voorgestelde artikel 2, derde lid, onderdeel d, AWR wordt onder Rijk verstaan het land Nederland, zijnde Nederland en de BES-eilanden. Deze omschrijving

geldt volgens de toelichting alleen in geval met Rijk de geografische beschrijving wordt bedoeld. Indien de term 'Rijk' in de publiekrechtelijke betekenis wordt gebruikt zoals in artikel 55 AWR en artikel 80 van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994, geldt deze omschrijving niet. Dit leidt tot verwarring omdat in de omschrijving van artikel 2, derde lid, onderdeel d, AWR dit onderscheid niet wordt gemaakt.

De Raad adviseert indien de term 'Rijk' in de publiekrechtelijke betekenis wordt gebruikt, deze term te vervangen door bijvoorbeeld rijksoverheid.

5. Toetsing BES-wetgeving

Op grond van Hoofdstuk I, artikel VII, onderdeel A, van het voorstel wordt aan artikel 1.7 van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) een nieuw derde lid toegevoegd.

De Raad wijst er op, dat in de BelBES geen artikel 3.7 is opgenomen. Indien de verwijzing vervangen zou worden door een verwijzing naar het overeenkomstige artikel 6A van de Wet loonbelasting BES (WLBES) heeft het in artikel 1.7, tweede lid, onderdeel c, Wet IB 2001 bedoelde onderzoek naar de aard en strekking van de WLBES, en naar de kwalificatie als pensioenregeling, niet plaats te vinden.

De Raad adviseert in dat geval het voorgestelde artikel 1.7, derde lid, Wet IB 2001 te vervangen door een aanvulling van artikel 1.7, tweede lid, Wet IB 2001 met een onderdeel e, waarin wordt bepaald dat onder een pensioenregeling mede wordt verstaan een pensioenregeling in de zin van artikel 6A WLBES.

Evenzo dient door invoegen na 'in een lidstaat van de Europese Unie' en na 'in die lidstaat' van 'de BES-eilanden' in artikel 2.2, eerste lid, tweede volzin, Wet IB 2001 de belastingwetgeving op de BES-eilanden - ingevolge de slotzinsnede van die volzin - getoetst te worden aan de in artikel 2.3 Wet IB 2001 opgenomen heffingsgrondslagen. Nu de heffingsgrondslagen van de WIBES bekend zijn, kan worden volstaan met een bepaling waarin is opgenomen dat de woonplaatsfictie van artikel 2.2, eerste lid, eerste volzin, Wet IB 2001 niet geldt, indien de desbetreffende persoon als inwoner van de BES-eilanden aan de WIBES is onderworpen.

De Raad adviseert Hoofdstuk I, artikel VII, onderdeel B, van het voorstel in deze zin aan te passen.

6. Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

In artikel 2, eerste lid, onderdeel c, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is onder meer bepaald, dat onder staat moet worden verstaan een lidstaat, een Mogendheid of een bestuurlijke eenheid waarmee in de relatie met Nederland een wederkerige regeling bestaat die voorziet in wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. In deze omschrijving heeft 'Nederland' een nadere precisering.

De Raad adviseert het artikel aan te passen.

7. Transitie

Tijdstip van transitie

In paragraaf I. Algemeen, 1. Inleiding van de toelichting wordt gesteld dat het structurele fiscale stelsel voor de BES-eilanden in beginsel in werking treedt op het moment dat de BES-eilanden ieder afzonderlijk een openbaar lichaam in de zin van artikel 134 van de Grondwet vormen, tenzij de transitiedatum niet is gelegen op 1

januari van enig jaar. In dat geval treedt het toekomstige fiscale stelsel voor de BES-eilanden in werking op de eerstvolgende 1 januari volgend op de transitiedatum. De Raad merkt op, dat op deze wijze een rechtsvacuüm ontstaat in de periode tussen het tijdstip van transitie zoals algemeen geldend omschreven in artikel 1 IBES en 1 januari volgend op die datum. Gelet op het in artikel 2 IBES opgenomen algemeen geldende stelsel zijn in de openbare lichamen alleen de doorlopende teksten van de in de bijlage 1 van de IBES genoemde Nederlands-Antilliaanse regelingen als wet, algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling van toepassing, overeenkomstig de status die de bijlage vermeldt. Andere wettelijke voorschriften dan die op de bijlage zijn opgenomen, zijn in de openbare lichamen alleen van toepassing voor zover dit bij wettelijk voorschrift is bepaald, op andere wijze onmiskenbaar uit enig wettelijk voorschrift volgt dat die wettelijke voorschriften in de openbare lichamen van toepassing zijn of zij ook buiten Nederland werking hebben. Met betrekking tot de belastingwetgeving zijn alleen de Landsverordeningen op de inkomstenbelasting en de loonbelasting, alsmede enkele uitvoeringsregelingen, in de bijlage vermeld. Alle andere Nederlands-Antilliaanse fiscale regelingen vervallen mitsdien op de datum van transitie, bedoeld in artikel 1 IBES.

Naar het oordeel van de Raad is het met de in de IBES getroffen algemene regeling strijdig, voor de belastingwetgeving een eigen tijdstip van transitie te bepalen. Uit dien hoofde adviseert de Raad Hoofdstuk II, artikel I, van het voorstel te schrappen.

Na het schrappen van dit artikel wordt ook een rechtsvacuüm voorkomen ten aanzien van de in Hoofdstuk II, artikelen II, III, IV, en V van het voorstel opgenomen regelingen, aangezien alsdan het tijdstip van transitie als bedoeld in artikel 1 IBES geldt. In dit kader wijst de Raad op het algemene overgangsrecht dat in de IBES is opgenomen. Doublures met dit algemene overgangsrecht dienen voorkomen te worden. De Raad adviseert in dat licht Hoofdstuk II, artikelen III - V van het voorstel opnieuw te bezien.

Tijdstip van inwerkingtreding van het structurele fiscale stelsel

Om te bereiken, dat het structurele fiscale stelsel van de BES-eilanden op 1 januari volgend op het tijdstip van transitie in werking treedt, is het noodzakelijk alle in Hoofdstuk II, artikel II, van het voorstel genoemde fiscale regelingen en de daarop gebaseerde uitvoeringsregelingen te vermelden in de bijlage van de IBES en deze fiscale regelingen met uitzondering van de Wetten inkomstenbelasting en loonbelasting BES en de thans in de bijlage opgenomen uitvoeringsregelingen, vervolgens te laten vervallen op 1 januari volgend op het tijdstip van transitie.

Deze regeling dient afgewogen te worden tegenover de directe inwerkingtreding van het structurele fiscale stelsel.

De Raad adviseert opnieuw te bezien op welk tijdstip het structurele fiscale stelsel in werking dient te treden.

8. Winstbelasting van lichamen

De Raad merkt op, dat in het voorstel geen regelingen zijn opgenomen die zien op de gevolgen van het - met uitzondering van de Wetten inkomsten- en loonbelasting BES - vervallen van de fiscale regelingen die in Hoofdstuk II, artikel II, van het voorstel zijn opgenomen.

In het bijzonder geldt dit voor de winstbelasting van lichamen, gelet op artikel 4, derde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Hierin wordt bepaald, dat voordelen uit bedrijf als bedoeld in het eerst lid welke niet reeds op grond van deze

landsverordening in aanmerking zijn genomen, gerekend worden tot de winst van het kalenderjaar waarin de belastingplichtige ophoudt uit het bedrijf binnen de Nederlandse Antillen krachtens deze landsverordening belastbare winst te genieten. Op grond van deze bepaling dient, in overeenstemming met het zogenoemde totale winstbegrip, afgerekend te worden over de stille en fiscale reserves per tijdstip van transitie, aangezien de desbetreffende regelingen van rechtswege op dat tijdstip vervallen. Aan deze bepaling is in de toelichting geen aandacht gegeven. Dit dient alsnog te gebeuren.

De Raad merkt op, dat de gevolgen van deze fiscale afrekening voor bedrijven doordat de belastingafdracht aan de kasmiddelen onttrokken wordt of gefinancierd dient te worden, ernstig kunnen zijn. Deze gevolgen zouden door een overgangsregeling gematigd kunnen worden.

De Raad adviseert het voorstel aan te vullen met overgangsregelingen ter zake van het van rechtswege vervallen van in Hoofdstuk II, artikel II, van het voorstel genoemde regelingen.

Voor de lichamen waarvoor de vestigingsplaatsfictie geldt, is evenmin nadere regelgeving voorgesteld. In deze gevallen geldt de hoofdregel dat het lichaam voor de vennootschapsbelastingheffing begint met een waardering van alle activa en passiva op de waarde in het economische verkeer.⁷ De Raad adviseert voor deze lichamen opnieuw te bezien of de afrekening over de stille en fiscale reserves uit hoofde van de winstbelasting op het tijdstip van transitie, gevolgd door de step up voor de vennootschapsbelastingheffing, nog steeds de voorkeur dient te hebben boven een zo nodig aangepaste doorschuifregeling van deze stille en fiscale reserves.

9. Tekst toelichting

De Raad merkt op, dat de tekst van de toelichting nog uit lijkt te gaan van het aan de Raad ter advisering aangeboden voorstel van de BelBES, waarbij de inkomsten- en loonbelasting in het wetsvoorstel waren opgenomen. Op meerdere plaatsen is de tekst niet aangepast aan de wijzigingen die in dat wetsvoorstel zijn aangebracht. Ook wordt nog meerdere malen verwezen naar bepalingen die inmiddels vernummerd zijn. Voor een aantal voorbeelden verwijst de Raad naar de bijlage met redactionele kanttekeningen.

De Raad adviseert de toelichting opnieuw nauwkeurig te bezien en aan te passen aan het wetsvoorstel BelBES.

10. Voor redactionele kanttekeningen verwijst de Raad naar de bij het advies behorende bijlage.

De Raad van State geeft U in overweging het voorstel van wet te zenden aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal, nadat met het vorenstaande rekening zal zijn gehouden.

De Vice-President van de Raad van State,

⁷ Nader rapport inzake BelBES (Kamerstukken II 2009/10, 32 189, nr. 4, punt 12).

Bijlage bij het advies van de Raad van State betreffende no.W06.09.0386/III met redactionele kanttekeningen die de Raad in overweging geeft.

- Het opschrift van het voorstel van wet en van de memorie van toelichting met elkaar in overeenstemming brengen, met inachtneming van aanwijzingen 106, 107 en 108, van de Aanwijzingen voor de regelgeving (Ar).
- De considerans aanpassen aangezien het voorstel van wet niet de inwerkingtreding regelt van de BelBES en van de WDABES.
- In het voorstel van wet (met name in Hoofdstuk II, artikelen IV, V, VIII, eerste lid, en X, eerste lid, onderdeel a, en in Hoofdstuk III, artikelen XII, eerste, derde, vierde en zesde (2x) lid) ontbreekt in de verwijzing naar andere artikelen steeds de hoofdstukaanduiding. Hetzelfde geldt in de artikelsgewijze toelichting bij de aanduiding van de toe te lichten artikelen. Teneinde de toegankelijkheid te vergroten bij verwijzingen steeds het desbetreffende hoofdstuk vermelden dan wel de artikelen doorlopend nummeren.
- Hoofdstuk I, artikel I, vervangen door
"Artikel I
 In **artikel 12:2** van de Algemene douanewet wordt "binnen het Rijk" telkens vervangen door: "in Nederland".
 Voorts Hoofdstuk I, artikelen II, IV, IX en XII, op overeenkomstige wijze herformuleren.
- De definities van "Rijk", "Nederland" en "BES eilanden" in het in Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel B, tweede lid, opgenomen artikel 2, derde lid, onderdeel d (nieuw), AWR in overeenstemming brengen met de in artikel 1.3, onderdelen e, f, g, h en j, BelBES gegeven definities.
- In de in Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel A, opgenomen wijziging van artikel 1, eerste lid, AWR buiten twijfel stellen dat de AWR ook voor de uitvoering van de basisregistratie inkomen alleen van toepassing is "in Nederland".
- Gelet op de in Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel F, tweede lid, opgenomen bepalingen inzake voorkoming van dubbele belasting binnen het land Nederland, ook het opschrift van Hoofdstuk VII AWR aanpassen.
- In het in Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel F, tweede lid, opgenomen artikel 37, derde lid (nieuw), AWR "overlegd" vervangen door "overgelegd".
- In overeenstemming met de in de BelBES en de WDABES gebruikte terminologie, in het voorstel van wet (onder meer in de wijzigingen die zijn opgenomen in Hoofdstuk I, artikelen VII, onderdelen B, eerste en tweede volzin, en C, tweede volzin, VIII, onderdelen A en C, alsmede XIII, onderdelen A, C, tweede lid, en G) en in de memorie van toelichting steeds tot uitdrukking brengen dat "op" een (BES)eiland wordt gewoond.
- In Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel H, de vervangende tekst vervangen door ", de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba niet daaronder begrepen,".
- Aangezien de in Hoofdstuk I, artikel V, onderdeel A, opgenomen vervangende tekst niet bewerkstelligt dat het toepassingsgebied van de Invorderingswet 1990 beperkt wordt tot "in Nederland" geheven belastingen, de beperking "in Nederland" opnemen in artikel 1, eerste lid, Invorderingswet 1990, aangevuld met een definitie van "Nederland". Voorts, met hetzelfde oogmerk, in Hoofdstuk I, artikel V, onderdeel B, voorzien in een dienovereenkomstige beperking met betrekking tot de in artikel 6, eerste lid, Invorderingswet 1990 genoemde

- betalingskorting, renten en kosten. Ten slotte, ook met dat oogmerk, in Hoofdstuk I voorzien in een dienovereenkomstige wijziging van artikel 1 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen.
- Hoofdstuk I, artikel VII, onderdeel B, derde volzin, vervangen door "Ten slotte wordt "de heffingsgrondslagen in die lidstaat of andere mogendheid" vervangen door: de heffingsgrondslagen in die lidstaat, op de BES eilanden of in die andere mogendheid."
 - In Hoofdstuk I, artikel VII, onderdeel J, tevens voorzien in een aanpassing van het opschrift van artikel 10.10 Wet IB 2001.
 - In Hoofdstuk II, artikel II, eerste lid, aanhef, "op het tijdstip van transitie" vervangen door "op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het tijdstip van transitie,". Voorts in het tweede lid van dit artikel "zijn" vervangen door "blijven", in overeenstemming met de slotzinsnede van genoemd eerste lid. Ten slotte in het derde lid van dit artikel concretiseren op welk tijdstip "bestaande" rechtsverhoudingen moeten bestaan en in de toelichting verduidelijken welke de betekenis is van het eerste en tweede lid ("rechten en verplichtingen") ten opzichte van het derde lid ("rechtsverhoudingen").
 - Hoofdstuk II, artikelen III en V, op overeenkomstige wijze redigeren aangezien het gaat om vergelijkbare problematiek.
 - In Hoofdstuk II, artikel VI, eerste en tweede lid, in de plaats van "berekenen" de terminologie "omrekenen" gebruiken en de verhouding tussen het eerste en het tweede lid in de toelichting verduidelijken. Voorts in genoemd eerste lid "onderdeel i" vervangen door "onderdeel h".
 - In Hoofdstuk II, artikel VII, "onderdeel E" en "overlegd" vervangen door "onderdeel F, tweede lid," onderscheidenlijk "overgelegd".
 - Hoofdstuk II, afdeling 3, in overeenstemming brengen met Ar 235 door voor alle in die afdeling opgenomen wijzigingen van de BelBES één artikel te gebruiken (artikel XIII) en door vervolgens binnen dat artikel per te wijzigen artikel van de BelBES een hoofdletter te gebruiken.
 - In het in Hoofdstuk II, artikel XIV, opgenomen artikel 6.7h, eerste lid, onderdeel c (nieuw), BelBES, "onderdeel g" vervangen door "onderdeel q,".
 - Voor de in Hoofdstuk II, artikel XVI, opgenomen nieuwe tekst van artikel 6.7j BelBES, opnemen "Artikel 6.7j". Voorts in die tekst de zinsnede "die buiten de BES eilanden of zijn gevestigd dan wel aldaar een vaste inrichting hebben" herformuleren, gelet ook op de erna opgenomen verwijzing naar "een dergelijke zetel of vaste inrichting". Ten slotte in die tekst na "gebruikelijke verblijfplaats buiten de BES eilanden" invoegen "hebben".
 - Hoofdstuk III, artikel I, eerste lid, opnemen in Hoofdstuk II (Overgangsrecht).
 - In Hoofdstuk III, artikel II, tweede lid, "artikel XII" vervangen door "artikel XIII". Voorts in artikel II, derde lid, van dit Hoofdstuk "treedt hoofdstuk II, artikel XIII tot en met artikel XV in werking" vervangen door "treden hoofdstuk II, artikelen XIV tot en met artikel XVI, in werking". Ten slotte in artikel II, vierde lid, van dit Hoofdstuk, "artikel XVI" vervangen door "artikel XVII" en "na het in het eerste lid bedoelde tijdstip" vervangen door "na het ingevolge het eerste lid bepaalde tijdstip".
 - In de paragrafen I. Algemeen, 1. Inleiding (eerste alinea), en 3. Overgangsregeling (halverwege de tweede alinea) is uitgegaan van het voorstel van wet BelBES zoals dat aan de Raad ter advisering is voorgelegd. Nu de BESib en de BESlb niet zijn opgenomen in het voorstel van wet BelBES zoals dat bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal is ingediend, maar er

III

aangepaste Landsverordeningen voor in de plaats zijn gekomen (WIBBES en WLBBES), in die alinea's ook verwijzen naar de WIBBES en de WLBBES.

- In paragraaf I. Algemeen, 2. Aanpassingswetgeving, tweede alinea, de verwijzingen naar de verschillende leden van artikel 5.2 van het voorstel van wet BelBES zoals dat aan de Raad ter advisering is voorgelegd, vervangen door verwijzingen naar de desbetreffende leden van artikel 5.2 van het voorstel van wet BelBES zoals dat bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal is ingediend.
- In de toelichting op Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel F, de verwijzing naar artikel 8.118 van het voorstel van wet BelBES zoals dat aan de Raad ter advisering is voorgelegd, vervangen door een verwijzing naar artikel 8.121 van het voorstel van wet BelBES zoals dat bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal is ingediend.
- In de toelichting op Hoofdstuk I, artikel III, onderdeel H, de verwijzing naar artikel 8.86 van het voorstel van wet BelBES zoals dat aan de Raad ter advisering is voorgelegd, vervangen door een verwijzing naar artikel 8.91 van het voorstel van wet BelBES zoals dat bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal is ingediend.