



PUBLICATIEBLAD

MINISTERIËLE REGELING, MET ALGEMENE WERKING, van de 7^{de} december 2011, ter uitvoering van artikel 6C, vijfde lid, slotzin, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976¹ (Ministeriële regeling fooien).

DE MINISTER VAN FINANCIËN,

Overwegende:

dat het wenselijk is om de bestaande sociale onrust in bepaalde, met name de toeristische, bedrijfstakken en bedrijfssectoren, ten aanzien van de belastbaarheid van fooien en dergelijke prestaties van derden weg te nemen;

dat het bovendien wenselijk is om de bestaande onduidelijkheid ten aanzien van de wijze waarop fooien en dergelijke prestaties van derden in de heffing van loonbelasting moeten worden betrokken weg te nemen;

Gelet op:

artikel 6C, vijfde lid, slotzin, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976;

H E E F T B E S L O T E N :

Artikel 1

Het bedrag aan fooien en dergelijke prestaties van derden dat een werknemer ontvangt, behoort niet tot het loon.

Artikel 2

De Ministeriële beschikking fooien² wordt ingetrokken.

¹ P.B. 1975, no. 254: deze landsverordening heeft krachtens artikel 5, eerste lid, van de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur Land Curaçao de staat van landsverordening van Curaçao verkregen.

² P.B. 2007, no. 59: deze ministeriële beschikking met algemene werking heeft krachtens artikel 5, derde lid, van de Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur Land Curaçao de staat van ministeriële regeling met algemene werking van Curaçao verkregen.

Artikel 3

Deze regeling wordt in het Publicatieblad geplaatst.

Artikel 4

Deze regeling treedt in werking met ingang van de datum van de bekendmaking in het Publicatieblad en werkt terug tot en met 1 december 2011.

Artikel 5

Deze regeling wordt aangehaald als: Ministeriële regeling fooien.

Willemstad, 7 december 2011
De Minister van Financiën,
G.R.M. JAMALOODIN

Uitgegeven de 16^{de} december 2011
De Minister van Algemene Zaken,
G.F. SCHOTTE

Toelichting behorende bij de Ministeriële regeling met algemene werking ter uitvoering van artikel 6C, vijfde lid, slotzin, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (Ministeriële regeling fooien).

§ 1. Algemeen

In artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 is bepaald, dat loon al hetgeen is dat onder welke naam of in welke vorm dan ook uit een bestaande of vroegere dienstbetrekking wordt verkregen. Als gevolg hiervan behoren fooien en dergelijke prestaties van derden (hierna: fooien) tot het loon van een werknemer.

Vervolgens is in artikel 6C, vijfde lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 aan de Minister van Financiën de bevoegdheid toegekend, om in bepaalde gevallen of groepen van gevallen regels te geven met betrekking tot het bedrag aan fooien dat geacht wordt te zijn genoten. Van deze bevoegdheid heeft de Minister van Financiën, middels de Ministeriële beschikking fooien, gebruik gemaakt voor een aantal bedrijfstakken en bedrijfssectoren die zich met name op het toerisme richten.

De Ministeriële beschikking fooien heeft voor veel sociale onrust in de aangewezen bedrijfstakken en bedrijfssectoren gezorgd. Daarnaast leidt de wijze waarop fooien in het algemeen in de heffing van de loonbelasting moeten worden betrokken tot veel onduidelijkheid en discussie met de Inspecteur der Belastingen.

Gelet op het grote belang van de toeristische sector voor Curaçao, is het niet wenselijk om fooien, die uit vrijgevigheid worden gegeven en juist de tevredenheid over de werkzaamheden van de werknemers in deze sector tot uitdrukking brengen, te belasten. Om deze reden zal de bestaande Ministeriële beschikking fooien worden ingetrokken en wordt in deze beschikking bepaald, dat het bedrag dat werknemers aan fooien ontvangen niet tot het loon behoort. Op grond van het gelijkheidsbeginsel is deze beschikking niet beperkt tot de bedrijfstakken en bedrijfssectoren in het toerisme.

Voor de duidelijkheid wordt vermeld dat deze regeling niet van toepassing is op de zogenaamde service charge. De service charge wordt op de rekening vermeld. De klant betaalt het niet uit vrijgevigheid en kwalificeert daarom niet als fooi. Het behoort tot de omzet van de werkgever. Als de werkgever de service charge uitbetaalt aan het personeel vormt dit gewoon belastbaar loon.

§ 2. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

In artikel 1 wordt expliciet vermeld dat fooien niet tot het loon behoren. De bevoegdheid om dit te bepalen is in de slotzin van artikel 6C, vijfde lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 aan de Minister van Financiën toegekend.

Artikel 2

Artikel 2 voorziet in de intrekking van de Ministeriële beschikking fooien. In die beschikking is bepaald dat en op welke wijze voor de bedrijfstakken en bedrijfssectoren hotels, restaurants en activiteiten van casino's, met uitzondering van fastfood restaurants en truck'i pan, fooien tot het loon worden gerekend.

§ 3. Financiële paragraaf

Zoals hiervoor reeds is aangegeven, behoren fooien tot het loon. Als gevolg hiervan worden de ontvangen fooien ook niet afzonderlijk op bijvoorbeeld de aangifte loonbelasting of de verzamelloonstaat vermeld. Een exacte raming van de financiële derving is dan ook niet te geven. Gelet op het feit dat de wijze waarop fooien in de heffing van loonbelasting moeten worden betrokken in de praktijk tot de nodige onduidelijkheid leidt, zal het financiële belang gering zijn. In dit verband kan nog worden opgemerkt, dat het wegnemen van de bestaande sociale onrust in de diverse bedrijfstakken en bedrijfssectoren, opweegt tegen de eventuele financiële derving.

De Minister van Financiën,
G.R.M. JAMALOODIN