

E-Zones

De Landsverordening economische zones 2000 (hierna: EZ-2000) heeft als doel de verbreding van de economische basis van Curaçao en de stimulering van de vestiging van bedrijven die activiteiten ontwikkelen op het gebied van internationale distributie van goederen, dan wel zich bezig houden met op het buitenland gerichte industriële activiteiten of internationale dienstverlening. De EZ-2000 sluit aan bij de ontwikkelingen van de internationale handel en dienstverlening met gebruikmaking van internet.

Een E-Zone is een als zodanig aangewezen terrein waar roerende zaken worden opgeslagen, verwerkt, bewerkt, gemonteerd, verpakt, tentoongesteld en uitgeslagen dan wel andere behandelingen kunnen ondergaan en waar of van waaruit diensten kunnen worden verleend.

In de E-Zones mogen slechts roerende zaken worden opgeslagen, verwerkt, of bewerkt en bepaalde zaken mogen bij landsbesluit van opslag uitgezonderd worden of slechts op voorwaarden worden toegelaten.

In het algemeen mogen alle diensten, behalve de specifiek in de EZ-2000 uitgezonderde, in een E-Zone verricht worden, mits voornamelijk ten behoeve van buitenlandse klanten en onder gebruikmaking van goederen of faciliteiten uit de E-Zone.

De EZ-2000 geeft de volgende definitie van het begrip "diensten":

- het verrichten van onderhoud en reparatie aan goederen die toebehoren aan ondernemingen die buiten Curaçao worden gedreven. Een dergelijke activiteit wordt vaak aangeduid met "veredeling". De goederen waaraan onderhoud of reparatie wordt verricht, dienen naar de E-Zone te worden gebracht en behoren toe aan een onderneming die niet in Curaçao wordt gedreven.
- het verrichten van onderhoud en reparatie aan machines en ander materieel dat zich in het buitenland bevindt, waarbij gebruik wordt gemaakt van in de E-Zone opgeslagen zaken, of planning en controle van voornoemde werkzaamheden die vanuit de E-Zone geschiedt.
- andere vormen van op het buitenland gerichte dienstverlening, daaronder begrepen het veembedrijf, en nieuwe in de internationale sfeer te plaatsen handels- en handelondersteunende en andere dienstverlenende activiteiten die met of ten behoeve van elektronische communicatie en informatie kunnen worden verricht.

Onder diensten vallen niet: financiële dienstverlening, royalty-betalingen, verzekerings- en herverzekeringsactiviteiten, daaronder mede begrepen diensten terzake van het optreden als directie van vennootschappen wier statutaire zetel of feitelijke leiding in Curaçao is gevestigd. Voorts valt ook de dienstverlening door notarissen, advocaten, openbare accountants, belastingadviseurs en aanverwante dienstverlening niet onder het begrip "diensten" als bedoeld hiervoor. Bedrijven die dergelijke diensten verrichten mogen zich niet in een E-Zone vestigen. E-commerce, e-business en soortgelijke terminologie, wordt zodanig ruim geïnterpreteerd dat alle activiteiten, niet specifiek in EZ-2000 uitgezonderd, hieronder vallen.

Ondernemingen worden tot de E-Zone toegelaten indien kan worden verwacht dat zij zullen bijdragen tot de economische ontwikkeling van Curaçao. Slechts rechtspersonen waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld mogen een onderneming in de E-Zone uitoefenen. De rechtspersoon moet een vergunning daartoe aanvragen. De vergunning is voor onbepaalde tijd en kan, in principe, slechts worden ingetrokken indien voor het verkrijgen van de vergunning verkeerde informatie is verstrekt of in strijd wordt gehandeld met de voorwaarden gesteld voor het verlenen van de vergunning of de van toepassing zijnde belastingwetten.

Er gelden geen beperkingen met betrekking tot de mogelijke aandeelhouders van een vennootschap die in de E-Zone is gevestigd. Ook een vaste inrichting van een in het buitenland gevestigde aandelenvennootschap kan toegelaten worden tot de E-Zone. De EZ-2000 vereist echter wel dat de tot de E-Zone toegelaten rechtspersoon uitsluitend in die zone een bedrijf zal uitoefenen.

Bij de beoordeling van de aanvraag om toelating tot een E-Zone zal, voor wat betreft het vereiste van bevordering van de werkgelegenheid, niet alleen het personeel dat een arbeidsovereenkomst met de aanvragende onderneming heeft gesloten, maar ook personeel dat via andere ondernemingen werkzaam is voor het bedrijf dat zich in de E-Zone wil vestigen, in beschouwing worden genomen.

Toelating tot de E-Zone wordt verleend aan ondernemingen waarvan de activiteiten hoofdzakelijk op het buitenland zijn gericht. De term "in hoofdzaak" biedt de mogelijkheid ook goederen te leveren en diensten te verlenen aan het binnenland. Levering van goederen die zich in een E-Zone bevinden en het verlenen van diensten aan het binnenland is slechts mogelijk krachtens een vergunning die aan strikte voorwaarden is verbonden. Krachtens de vergunning wordt levering van goederen en dienstverlening aan het binnenland tot ten hoogste 25% van de omzet toegelaten. Voorts mogen voorwaarden worden gesteld die betrekking hebben op onder meer de prijs, de kwaliteit, de distributie en op het voorkomen van ongewenste verstoringen van de binnenlandse markt.

De belangrijkste voorwaarden die aan de vergunning tot levering van goederen aan de binnenlandse markt zijn verbonden, zijn:

- er dient sprake te zijn van groothandel;
- de distributie van de geleverde goederen dient door een E-Zone onderneming of door een erkende vervoersmaatschappij plaats te vinden;
- levering kan alleen plaats vinden aan ingezetenen die zijn ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel;
- de E-Zone onderneming dient elk kwartaal een overzicht op te maken van alle leveringen gespecificeerd in binnenlandse en buitenlandse bestemmingen.

Het opslaan in een E-Zone van goederen die niet rechtstreeks uit het buitenland komen, uit een entrepot afkomstig zijn, uit het vrije verkeer van Curaçao of uit een andere E-Zone afkomstig zijn, wordt beschouwd als een uitvoer van de goederen.

Tot 1 januari 2026 wordt over de winst van een vennootschap die tot de E-Zone is toegelaten als leverancier van goederen of dienstverlener 2% winstbelasting geheven. Ook de winst van een vennootschap die met het beheer en de exploitatie van een E-Zone is belast en een vennootschap die zich met het tot stand brengen van bouwwerken of infrastructurele voorzieningen in de economische zone bezig houdt, is onderworpen aan het tarief van 2%. De winst op levering van goederen en dienstverlening aan het binnenland is belast naar het normale tarief van de winstbelasting (27,5%).

Indien ondernemingen werken met een filiaal in Curaçao kan dit aanleiding geven tot het heffen van belasting. Indien de activiteiten van het filiaal van voldoende omvang en regelmaat zijn kan tot belastingheffing worden overgegaan op grond van het aanwezig zijn van een vaste inrichting. Een server kan onder bepaalde omstandigheden als een vaste inrichting (hier een link naar 'vaste inrichting' aanbrenge(n)) worden aangemerkt. Indien een buitenlandse vennootschap in de E-Zone een server heeft, heeft die een investering of aanwezigheid in Curaçao die aanleiding kan geven tot de heffing van winstbelasting. De winst van ondernemingen die hun activiteiten door middel van een vaste inrichting in de E-Zone uitvoeren is aan het tarief van 2% onderworpen, voorzover deze voortkomt uit export van goederen en/of diensten.

Personeel werkzaam in een E-Zone is loon- en inkomstenbelasting verschuldigd op dezelfde wijze en tegen dezelfde tarieven als personen die buiten de E-zone werkzaam zijn. Indien aan de voorwaarden voldaan wordt kan de expatriate regeling (hier een link opnemen) van toepassing zijn.

Er wordt geen omzetbelasting geheven en er zijn geen invoerrechten verschuldigd in geval van opslaan van goederen onder douaneverband (inslag van goederen) in een E-Zone. Evenmin zijn omzetbelasting en invoerrechten verschuldigd bij het verwijderen conform douanevoorschriften (uitslag) van goederen bestemd voor een entrepot of een andere E- Zone. Met inachtneming van de door de Directeur Fiscale Zaken vast te stellen voorschriften zijn geen accijns of invoerrechten verschuldigd in geval van opslag conform douanevoorschriften, van accijnsgoederen die bestemd zijn voor een E-Zone.

Bij levering van goederen en diensten aan het buitenland is er, in het algemeen, geen omzetbelasting verschuldigd. Dit geldt ook voor bedrijven die in een E-Zone gevestigd zijn. Omzetbelasting is ook niet verschuldigd op goederen en diensten door bedrijven in een E-Zone gevestigd, aan elkaar geleverd, respectievelijk verleend. Diensten geleverd aan een in een E-Zone gevestigd bedrijf (zoals verhuur van een onroerende zaak) zijn eveneens vrijgesteld van omzetbelasting. Over levering van goederen en het verrichten van diensten in Curaçao is wel omzetbelasting verschuldigd.

Met betrekking tot in een E-Zone gelegen onroerende zaak is geen grondbelasting verschuldigd.