



PUBLICATIEBLAD

MINISTERIËLE REGELING MET ALGEMENE WERKING, van de 30^{ste} oktober 2015 ter uitvoering van artikel 39, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en artikel 6, derde lid, onderdeel f, ten derde, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 (Ministeriële regeling grote evenementen)

De Minister van Financiën,

Overwegende:

dat grote evenementen met internationale artiesten een positieve bijdrage leveren aan de economie van het Land door enerzijds de naamsbekendheid te vergroten en anderzijds buitenlandse bezoekers aan te trekken bij dergelijke evenementen;

dat het wenselijk is om, ingeval een groot evenement wordt georganiseerd door een charitatieve instelling zonder winstoogmerk, het aantrekken van internationaal befaamde artiesten te vergemakkelijken;

dat het in verband hiermee wenselijk is de regels ter zake van de heffing van de loonbelasting en de inkomstenbelasting voor deze internationale artiesten te versoepelen, alsmede voor deze gevallen een vaste onkostenvergoeding vast te stellen;

dat ook voor bepaalde werknemers, die op de arbeidsmarkt niet of slechts schaars beschikbaar zijn, regels ter zake van de heffing van de loonbelasting en de inkomstenbelasting zijn versoepeld om het aantrekken van deze werknemers uit het buitenland te vergemakkelijken;

dat het wenselijk is het begrip artiesten uit te breiden, waardoor deze regeling ook van toepassing is op personen op het gebied wetenschap, cultuur en sport;

dat de wijzigingen van zodanige aard zijn dat vervanging door een nieuwe regeling noodzakelijk is;

Gelet op:

de artikelen 39, eerste lid, onderdeel a, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en 6, derde lid, onderdeel f, ten derde, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976;

Heeft besloten:

Artikel 1

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. artiest: een internationaal toonaangevend persoon op het artistieke, wetenschappelijke, culturele of sportgebied, die een overeenkomst met de organisator is aangegaan tot deelname aan een groot evenement, die zijn woonplaats in het buitenland heeft en die op een daartoe aan de Inspecteur gedaan schriftelijk verzoek als zodanig is aangewezen;
- b. organisator: de charitatieve instelling zonder winstoogmerk die een groot evenement organiseert op Curaçao en inhoudingsplichtige is als bedoeld in artikel 4 van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976;
- c. groot evenement: een evenement op Curaçao waar ten minste 4 artiesten optreden en waarvoor door de organisatie intensief internationaal wordt geadverteerd om buitenlandse bezoekers aan te trekken, zijnde:
- 1° een muziekevenement met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 1.500.000,00;
 - 2° een filmproductie met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 1.500.000,00;
 - 3° een filmevenement met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00;
 - 4° een dansevenement met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00;
 - 5° een cultureel evenement met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00;
 - 6° een spektakelshow met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00;
 - 7° een sportevenement met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00;
 - 8° een congres met een exploitatiebegroting van ten minste NAf 500.000,00.

Artikel 2

Deze regeling is van toepassing op artiesten die optreden op, dan wel deelnemen aan, een groot evenement op Curaçao, waarvan de organisator een charitatieve instelling zonder winstoogmerk is.

Artikel 3

1. Een charitatieve instelling zonder winstoogmerk dient, om als zodanig door de Inspecteur te worden aangemerkt te voldoen aan de volgende vereisten:
 - a. de rechtsvorm dient een stichting te zijn met ten minste drie bestuursleden die allen woonachtig zijn op Curaçao;
 - b. de bestuursleden dienen jaarlijks een bewijs van "volledige compliance" van de stichting aan de fiscale regels van Curaçao aan de Inspecteur te overleggen;
 - c. de stichting heeft als enig doel het organiseren van grote evenementen;
 - d. er is geen sprake van een winstoogmerk indien uit de statuten blijkt dat er geen winst beoogd wordt. Voor zover er winst wordt gemaakt, mag deze niet worden uitgekeerd aan bestuursleden, maar dient die winst te worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de organisatie, dan wel te worden uitgekeerd aan, in de statuten bepaalde, charitatieve instellingen;
 - e. wijzigingen van de statuten dienen door de inspecteur te worden geaccordeerd;
 - f. de stichting presenteert jaarlijks binnen 9 maanden na aanvang van het boekjaar een jaarrekening voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring;

- g. de bestuursleden stellen een exploitatiebegroting op van het grote evenement en dienen deze in bij de Inspecteur.
2. Voor elk groot evenement dient een verzoek bij de Inspecteur te worden ingediend om als zodanig te kunnen worden aangemerkt.

Artikel 4

1. Bij de berekening van de verschuldigde belasting is de volledige basiskorting als bedoeld in artikel 24A, tweede lid, van de Landsverordening op de inkomstenbelasting 1943, van toepassing.
2. Van het in geld verkregen loon wordt voor de artiest, 35% van deze beloning, als vaste vergoeding als bedoeld in artikel 6, derde lid, onderdeel f, ten derde, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 aangemerkt.
3. In afwijking van het bepaalde in artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 wordt voorts niet tot het loon van de artiest gerekend de in verband met zijn dienstbetrekking genoten:
 - a. beloningen in natura gedurende zijn verblijf op Curaçao tot 70%;
 - b. reiskosten welke in het kader van een optreden op een groot evenement worden gemaakt door of ten behoeve van de artiest;
 - c. verblijfkosten van de artiest gedurende maximaal 5 dagen na de aankomst op Curaçao, tenzij aannemelijk is dat een verblijf gezien het soort evenement van langere duur noodzakelijk is.

Artikel 5

1. Indien de organisator met een groep artiesten, die deel uitmaken van een formatie, één bedrag aan loon en kostenvergoedingen is overeengekomen, wordt, op verzoek van de organisator, een evenredig deel aan elk der artiesten toegerekend.
2. Indien de organisator de door de artiest verschuldigde loon- of inkomstenbelasting voor zijn rekening neemt, vindt geen brutering van het loon plaats indien tussen de artiest en organisator schriftelijk een netto loon is overeengekomen.

Artikel 6

1. Het verzoek bedoeld in artikel 1, onderdeel a wordt door de organisator ingediend voor aanvang van de tewerkstelling van de artiest in Curaçao. De Inspecteur beslist binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.
2. Het verzoek bevat de volgende gegevens van de artiest:
 - a. afschriften van relevante informatie;
 - b. een afschrift van de arbeidsovereenkomst; en
 - c. een overzicht van de toegekende vergoedingen en beloningen in natura.

Artikel 7

1. Deze regeling laat onverlet de formele verplichtingen en sancties ingevolge de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 met betrekking tot het inhouden en afdracht van de belasting, en de formele verplichtingen en sancties bedoeld in de Algemene landsverordening Landsbelastingen.
2. De organisator is gehouden duidelijk gespecificeerd de bestanddelen van het vol belast loon aan te geven alsmede de beloningen in natura en die in contanten, bedoeld in artikel 4.

Artikel 8

1. Met de maximale boete, bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, wordt bestraft degene die:
 - a. de verplichtingen of voorwaarden gesteld bij deze regeling geheel of gedeeltelijk niet naleeft;
 - b. opzettelijk onjuiste informatie verschaft met betrekking tot voor deze regeling relevante zaken;
 - c. nalaat inlichtingen te verschaffen die voor de uitvoering van deze regeling noodzakelijk zijn.
2. Indien één of meer van de in het eerste lid genoemde feiten zich voordoet, wordt de regeling geacht nimmer van toepassing te zijn geweest ten aanzien van de desbetreffende artiest.
3. De organisator en haar bestuursleden zijn hoofdelijk aansprakelijk voor alle belastingen, interesten, boetes en kosten die voortvloeien uit de dienstbetrekking, bedoeld in deze regeling.

Artikel 9

De Beschikking grote evenementen 2010 wordt ingetrokken.

Artikel 10

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking.

Artikel 11

Deze regeling wordt aangehaald als: Ministeriële regeling grote evenementen.

Gegeven te Willemstad, 30 oktober 2015
De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM

Uitgegeven de 13^{de} november 2015
De Minister van Algemene Zaken,
B. D. WHITEMAN

Nota van toelichting behorende bij Ministeriële regeling grote evenementen

§ 1. Algemeen

De Beschikking grote evenementen 2010 werd in het bijzonder ingevoerd teneinde een extra bijdrage te leveren aan de economische ontwikkeling van de voormalige Nederlandse Antillen. Destijds is hierbij overwogen dat grote internationale evenementen niet alleen direct kunnen bijdragen aan de economische ontwikkeling doordat er in het kader hiervan investeringen worden gepleegd en er voorts grote aantallen buitenlandse bezoekers worden verwacht, maar tevens dat hiermee de naamsbekendheid van de voormalige Nederlandse Antillen werd vergroot. Met de Beschikking grote evenementen 2010 is bedoeld een grotere groep aan internationale evenementen naar Curaçao toe te trekken.

De toen verwachte effecten zijn gerealiseerd, waardoor aanleiding bestaat een meer uitgebreide regeling tot stand te brengen. Er wordt hiermee aangesloten bij het advies van de Sociaal Economische Raad (hierna: 'SER'), no. 056/2015-SER, d.d. 29 april 2015, betreffende de ontwerp-landverordening tot wijziging van de Landsverordening op de omzetbelasting 1999, waarbij werd opgemerkt dat het huidige beleid van de regering dat gericht is op het stimuleren van de economie, de werkgelegenheid en het vestigingsklimaat mede middels de organisatie van diverse internationaal aansprekende evenementen kan worden gefaciliteerd. De SER gaf zodoende aan de regering in overweging om tot een verbreding van de Beschikking grote evenementen 2010 te komen, waardoor een impuls kan ontstaan voor de organisatie van voor een breed publiek toegankelijke, internationaal aansprekende evenementen die door charitatieve instellingen worden georganiseerd en waaraan vooraanstaande internationale artiesten, sporters en/of wetenschappers deelnemen. Met de onderhavige regeling wordt hier uitvoering aan gegeven.

§ 2. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

In dit artikel zijn enkele definities gegeven. Onder een groot evenement wordt verstaan een evenement op Curaçao waarvan de exploitatiebegroting in principe ten minste NAf 1.500.000,00 bedraagt. Ten aanzien van sportevenementen, cultuurevenementen, filmfestivals en congressen is echter gekozen voor een lager minimumbedrag, te weten NAf 500.000,00. Het evenement dient internationaal intensief te worden geadverteerd. De organisator van het evenement dient een charitatieve instelling te zijn. Op het evenement moeten ten minste vier toonaangevende artiesten optreden. Onder artiest wordt verstaan een internationaal toonaangevend natuurlijk persoon, bekend om zijn of haar artistieke, sport of wetenschappelijke prestaties, dan wel vanwege sportbeoefening die buiten Curaçao woonachtig is. Het is aan de Inspecteur der Belastingen om te beoordelen of een persoon kwalificeert als artiest.

De organisator van een evenement dient een charitatieve instelling zonder winstoogmerk te zijn.

Onder de definitie van groot evenement worden diverse evenementen begrepen. Zoals hierboven is aangegeven is het de bedoeling met deze regeling de organisatie van meerdere grote evenementen op Curaçao te stimuleren. Hierbij wordt bedoeld op muziekevenementen, filmevenementen, dan wel filmproducties of -opnames, dans- en culturele evenementen, spektakelshows, sportevenementen en congressen. Onder filmevenementen en filmproducties wordt begrepen evenementen en producties ten aanzien van t.v.-programma's en documentaires. Onder congressen wordt begrepen evenementen ten aanzien van het delen of de uitwisseling van kennis op een bepaald vakgebied, hieronder mede bedoeld symposia en conferenties.

Artikelen 2 en 3

Artikel 2 bepaalt op wie de regeling van toepassing is. Het gaat daarbij om artiesten die op een groot evenement in Curaçao optreden dan wel hieraan deelnemen. Voorts wordt daarbij de eis gesteld dat de organisator een charitatieve instelling zonder winstoogmerk moet zijn. In artikel 3 worden vervolgens de eisen genoemd waaraan moet worden voldaan, voordat een organisator kan worden aangemerkt als charitatieve instelling zonder winstoogmerk. Zo dienen exploitatieoverschotten te worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de instelling, dan wel te worden uitgekeerd aan één of meerdere, in de statuten aangewezen, charitatieve instellingen.

Alle in het artikel genoemde eisen gelden cumulatief. De organisator dient het in lid 2 van artikel 3 genoemde schriftelijke verzoek in bij de Inspecteur voorzien van alle benodigde bewijsstukken.

Artikel 4

In dit artikel is vastgelegd dat bij de berekening van de verschuldigde belasting de volledige basiskorting van toepassing is. Op grond van het tweede lid wordt 35%, van het door de artiest in geld verkregen loon, als vaste onkostenvergoedingen als bedoeld in artikel 6, derde lid, onderdeel f, ten derde, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 aangemerkt. Voorts hoeven op grond van het derde lid, vergoedingen ter dekking van reis- en verblijfkosten niet tot het loon als bedoeld in artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 te worden gerekend. Dit geldt eveneens voor beloningen in natura tot 70%.

Artikel 5

Indien de organisator niet met iedere artiest afzonderlijk, maar met een groep artiesten die deel uitmaken van een formatie, een bedrag aan loon- en kostenvergoedingen is overeengekomen, wordt van dat bedrag - op verzoek van de organisator - een evenredig deel aan elk der artiesten toegekend. Op deze manier wordt bereikt dat iedere artiest afzonderlijk gebruik kan maken van de voordelen van de onderhavige regeling.

Voorts is geregeld dat de organisator met de artiest een nettoloon kan overeenkomen. Alsdan vindt op basis van dit artikel geen brutering plaats. Het nettoloon moet schriftelijk zijn vastgelegd.

Artikel 6

De organisator dient bij de Inspecteur een schriftelijk verzoek in om een artiest aan te merken als een artiest in de zin van deze regeling. Bij dat verzoek dienen de bescheiden als genoemd in het tweede lid te worden gevoegd. Eerst bij een goedkeurende beschikking van de Inspecteur, komt de artiest in aanmerking voor toepassing van de onderhavige regeling. Het verzoek moet bij de Inspecteur worden ingediend voor aanvang van de tewerkstelling van de artiest in Curaçao.

Artikel 7

Deze bepaling spreekt voor zich. De organisator zal niet tegenstaande deze regeling onderworpen zijn aan alle bestaande formele verplichtingen en mogelijke sancties die uit de Landsverordening op de Loonbelasting 1976 en de Algemene landsverordening Landsbelastingen kunnen voortvloeien. Voorts is expliciet opgenomen dat de organisator het vol belaste loon, alsmede de beloningen in natura en die in contanten, duidelijk gespecificeerd moet aangeven.

Artikel 8

Dit artikel bevat een verplichting om een boete op te leggen indien verplichtingen of voorwaarden niet worden nageleefd, opzettelijk onjuiste informatie wordt verschaft, dan wel nagelaten wordt bepaalde informatie te verschaffen. De Inspecteur legt in die gevallen de maximale boete, bedoeld in artikel 19 van de Algemene landsverordening Landsbelastingen,

op. Indien een van de in het eerste lid genoemde feiten zich voordoet, wordt deze regeling voorts geacht nimmer van toepassing te zijn geweest ten aanzien van de desbetreffende artiest.

§ 3. Financiële Paragraaf

De financiële gevolgen van deze regeling zijn door haar aard moeilijk in te schatten. De Beschikking grote evenementen 2010 heeft effectief bijgedragen aan het organiseren van grote evenementen op Curaçao. Zonder die regeling zouden die hoogstwaarschijnlijk niet hebben plaatsgevonden dan wel niet de dimensie hebben bereikt die ze thans hebben. Vandaar en vanwege de minimum omvang van de exploitatiebegroting kan moeilijk gesproken worden van inkomstenderving als gevolg van de Beschikking grote evenementen 2010 of de onderhavige regeling. Integendeel, de Beschikking grote evenementen 2010 heeft gezorgd voor extra opbrengsten aan omzetbelasting en logeergastenbelasting en naar verwachting zal de onderhavige regeling zorgen voor extra opbrengsten aan omzetbelasting. Immers, een evenement van dergelijke omvang brengt een scala aan activiteiten met zich mee waarover de gebruikelijke belastingen moeten worden voldaan. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de verkoop van consumptie bij een dergelijk evenement, maar tevens aan overige activiteiten die vanwege het evenement worden ingegeven door het aantrekken van buitenlandse bezoekers, zoals hotelkamerhuur, huur van vervoermiddelen, restaurantbezoeken en dergelijke, het zogeheten spin-off effect. De voordelen qua naamsbekendheid en internationale uitstraling zijn voorts moeilijk te kwantificeren. Niettemin kan voor een inschatting van de economische gevolgen van het stimuleren van de organisatie van grote evenementen worden aangesloten bij diverse studies. De SER verwees in haar bovengenoemde advies naar de volgende studies:

- Dr. Keith Nurse (2001), *Festival Tourism in the Caribbean: An economic Impact Assessment*, Institute of International Relations, University of the West Indies, Trinidad & Tobago, May 2001;
- M.A. Rivera, Ph.D & R. Croes Ph. D. (2011), *The signature event in Curacao: A source of brand equity and economic significance*, The Dick Pope Sr. Institute for Tourism Studies, October 2011.

De SER meent dat uit de diverse studies geconcludeerd kan worden dat grote evenementen in staat zijn om voor een economische impuls te zorgen. Ten aanzien van het Curaçao North Sea Jazz Festival (CNSJF) is betreffende het spillover effect van dit evenement gebleken dat in 2013 83% van de directe toeristische uitgaven naar leveranciers en dienstverleners op Curaçao zijn gegaan. Ook is gebleken dat door het CNSJF een relatief laag seizoen voor de hotels is omgebogen naar een hoog seizoen.

Het bovenstaande overziend zijn de financiële risico's van deze regeling beperkt. Hoewel evenementen in de zin van deze regeling naar verwachting een positieve bijdrage kunnen leveren aan de economie en de overheidsfinanciën, wordt voorzichtigheidshalve uitgegaan van budgetneutraliteit.

De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM