



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

De LGO en (fiscal) sustainability

**prof dr Flora Goudappel
Universiteit van Curaçao**





Deze presentatie

Centrale vraag: wat is de invloed van de EU op het fiscale regime van LGO's als Curaçao?

Aandacht voor sustainability en fiscal sustainability

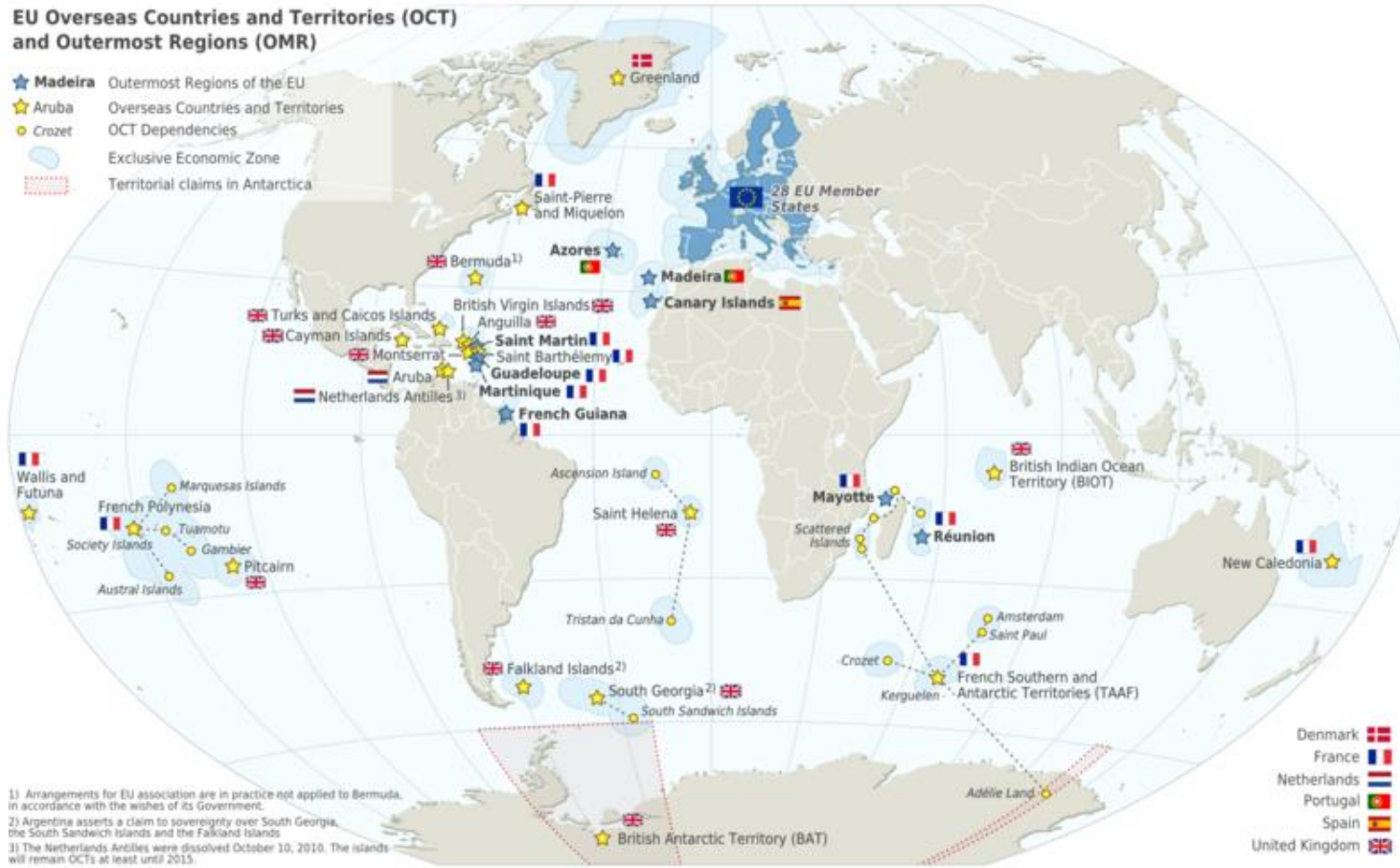
Onderdelen:

- **LGO-regime**
- **Jurisprudentie**
- **Brexit als voorbeeld**
- **Curaçao en sustainability goals**

Landen en gebieden overzee van de EU

EU Overseas Countries and Territories (OCT) and Outermost Regions (OMR)

- ★ **Madeira** Outermost Regions of the EU
- ☆ **Aruba** Overseas Countries and Territories
- **Crozet** OCT Dependencies
- Exclusive Economic Zone
- ▭ Territorial claims in Antarctica



1) Arrangements for EU association are in practice not applied to Bermuda, in accordance with the wishes of its Government.
 2) Argentina asserts a claim to sovereignty over South Georgia, the South Sandwich Islands and the Falkland Islands.
 3) The Netherlands Antilles were dissolved October 10, 2010. The islands will remain OCTs at least until 2015.



LGO

‘Overzeese landen en gebieden’ van
Frankrijk, VK, Denemarken en Nederland
Plaats in de Verdragen: Deel IV VWEU en
LGO-besluit

Handelsrelaties en burgerschapsrechten





alternatieven

- a) UPG
- b) ACP
- c) Geen van deze – mogelijkheid preferentieel akkoord / associatieovereenkomst – anders volledig behandeld als 'derde land'



Wat houdt LGO-status in?

Markttoegang goederen van oorsprong

Mogelijkheden financiële samenwerking:

- financiering van ontwikkelings- en regionale samenwerkingsprojecten
- begrotingssteun voor specifieke doeleinden
- toegang tot leningen van de Europese Investeringsbank
- deelname aan diverse EU programma's

Verbod discriminatie vestiging & diensten

NIET:

- Buitengrenzen/douanetarieven
- Integratie in EU





cumulatie

Cumulatie met productie andere LGO's

Landen met een EPA

UPG



Map of the region





Subsidies

Nu: EDF – sustainability goals

**Vanaf 2020: multiannual financial framework
Doelen algemener gesteld**





Belastingparadijzen?

NB Curaçao net niet op zwarte lijst gezet in 2017, Aruba er op gezet in 2019

X BV en TBG Limited tegen Staatssecretaris van Financiën (C-24/12 en C-27/12) – vorige versie LGO-besluit (zie ook arrest Prunus & Polonium C-384/09)

„De LGO zijn geen derde landen, maar maken ook geen deel uit van de interne markt; zij dienen op handelsgebied te voldoen aan de verplichtingen die ten aanzien van derde landen zijn vastgesteld, met name wat betreft oorsprongsregels, sanitaire en fytosanitaire normen en vrijwaringsmaatregelen.” (considerans 6)



TBG arrest 1

Artikel 55 van het LGO-besluit, met het opschrift „Fiscale uitzonderingsclausule”, bepaalt in lid 2:

„Niets in dit besluit mag worden geïnterpreteerd als een beletsel voor het treffen of doen nakomen van maatregelen ter voorkoming van belastingontduiking of belastingfraude overeenkomstig de fiscale bepalingen van overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belastingheffing, andere belastingregelingen of de plaatselijk geldende belastingwetgeving.”



TBG-arrest 2

De constructie:

“Zaak C-24/12 betreft X BV, een in Nederland gevestigde vennootschap naar Nederlands recht waarvan alle kapitaalaandelen in handen zijn van Stichting A van aandelen X BV. De uitgegeven certificaten van aandelen worden gehouden door B NV, met zetel in de Nederlandse Antillen.”





TBG-arrest 3

“Gelet op het bovenstaande dient op de eerste prejudiciële vraag te worden geantwoord, zonder dat behoeft te worden onderzocht in welke mate de Unierechtelijke regels betreffende de verhoudingen tussen de Unie en de LGO van toepassing zijn op een lidstaat en zijn eigen LGO, dat het recht van de Unie aldus moet worden uitgelegd dat het zich niet verzet tegen een belastingmaatregel van een lidstaat waardoor het kapitaalverkeer tussen deze lidstaat en zijn eigen LGO wordt beperkt, in zoverre daarmee de doelstelling van bestrijding van belastingontduiking daadwerkelijk en evenredig wordt nagestreefd.”

Wat is een belastingparadijs voor de EU?

'non-cooperative tax jurisdictions' – external risks of tax abuse and unfair competition

Criteria:

- **Transparency**
- **Fair tax competition**
- **BEPS implementatie**

Procedures

Consequenties: geen EU subsidies, m.n. sustainability fund

EU LIST OF NON-COOPERATIVE TAX JURISDICTIONS

NO COMMITMENT TO ADDRESS EU'S CONCERNS

American Samoa
Guam
Samoa
US Virgin Islands

DID NOT DELIVER ON THEIR COMMITMENT ON TIME

Aruba
Barbados
Belize
Bermuda
Dominica
Fiji
Marshall Islands
Oman
United Arab Emirates
Vanuatu

MAJOR TRANSPARENCY CONCERNS

Trinidad & Tobago

■ JURISDICTION STAYED
IN ANNEX I (*Blacklist*)

■ JURISDICTION MOVED FROM ANNEX II
(*Greylist*) TO ANNEX I (*Blacklist*)



Wat betekent LGO in de belastingpraktijk?

Lessen uit Brexit:

“BVI is not part of the EU but has associate status. The EU has been a strategic partner, working with BVI as we have continued along our development path. Our association outlined in the Overseas Association Decision (OAD), has delivered a number of benefits. These include: preferential terms for trade; expertise to strengthen the private sector; funding to support sustainable development; free movement rights for many BVI citizens; and political dialogue on sectors such as financial services. These are valuable benefits for a small island territory, which have opened educational, employment and travel opportunities that enrich our society.”



voorbeeld

Bermuda:

- speciale status onder Solvency II
- Groot belang EU paspoort
- 21.7 miljard euro export financiële diensten naar EU





Brexit in algemene zin

**Britse LGO's hebben niet meegestemd
Echter: veel financial services & vrij verkeer**

Verwachte gevolgen Brexit:

- **Bescherming UK tegen status belastingparadijs valt weg**
- **Vrij verkeer valt weg (invoerrechten)**
- **Britse LGO's gaan onder Britse regels vallen**





In conclusie

- **Directe en indirecte invloed EU op belastingregimes**
- **Financieringswijze zal invloed hebben op behalen doelen sustainability**
- **Wijzigingen verwacht in regio ivm Brexit**





UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

f.goudappel@uoc.cw

DANK VOOR UW AANDACHT

