



De effectiviteit van  
de EU en OESO  
blacklists

Onderzoek gericht  
op Aruba en  
Curaçao

# Inhoud

---



FAIR  
TAXATION



INHOUD &  
SYSTEMATIEK



GEVOLGEN &  
KRITIEK



EFFECTIVITEI  
T BLACKLISTS



ARUBA &  
CURACAO



CONCLUSIE &  
AANBEVELINGE  
N

# Fair Taxation

- Blacklists ter realisatie van ‘fair taxation’
- Hoe tracht men ‘fair taxation’ te realiseren?
  - EU blacklist – “Harmful Tax Practices” elimineren
  - OESO blacklist – Transparency & Exchange of Information bevorderen

# Inhoud & Systematiek

- EU Blacklist
  - EU Code of Conduct Group
  - Vermelding blacklist of greylist
- OESO Blacklist
  - OESO Global Forum on Harmful Tax Practices
  - Vermelding blacklist

# Inhoud & Systematiek

## Sancties

- EU:
  - Juridisch en economische sancties
- OESO:
  - Reputatieschade

# Gevolgen

- Positief

- Wereldwijde afname van schadelijke belastingregimes
- Verbetering onderlinge informatie-uitwisseling belastingautoriteiten

# Gevolgen

- Negatief
  - Belemmering Domestic Resource Mobilisation
  - Hypocriet element: afwezigheid EU-lidstaten
  - Onvoldoende democratische legitimatie

# Democratische legitimatie

- Input democratische legitimatie

- Gericht op input van de bevolking
- “Governance by the people”

- Output democratische legitimatie

- Gericht op effectiviteit van de output voor de bevolking
- “Governance for the people”



# Effectiviteit Blacklists

- Focus ligt historisch op belangen OESO/EU-lidstaten
- Meer input van derde staten (& voornamelijk ontwikkelingslanden) is nodig voor verbetering legitimiteit

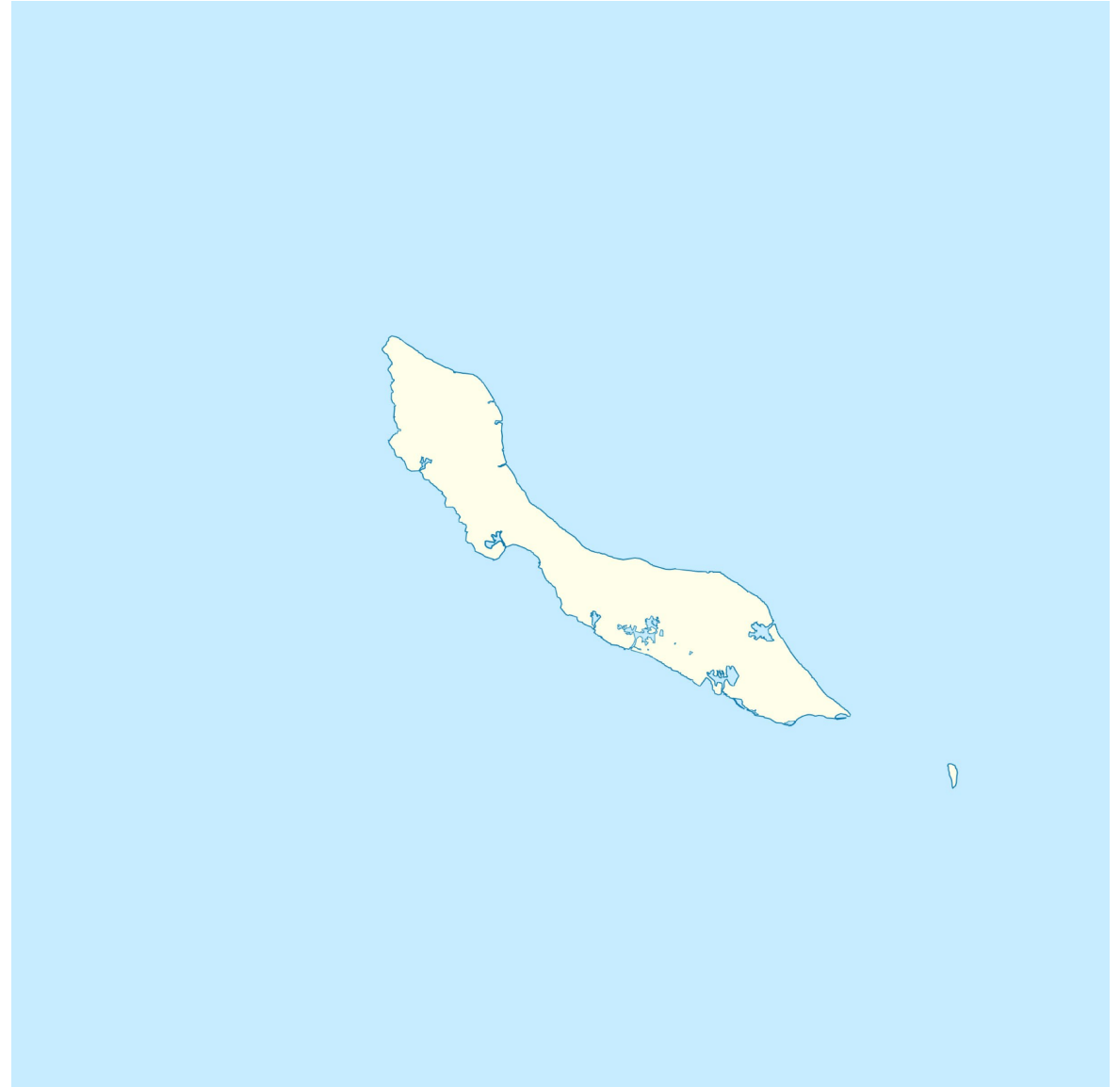
*“Het zal veel mensen in het Westen raar in de oren klinken maar een trip naar Parijs is voor veel Afrikaanse belastingdiensten heel veel geld.”*

*- mr. P.M. de Haan, ‘Op punten van geloofwaardigheid en vertrouwen blijft de OESO achter’, NLFO 2019/45*

# Curaçao

---

- Historisch gezien sterke focus op de offshore sector
- Meer belang bij een competitief fiscaal vestigingsklimaat
- Meer weerstand en frustratie in politiek bij wetswijzigingen



# Aruba

---

- Economie eerder gediversifieerd, minder gericht op offshore sector
- Minder weerstand en frustratie bij politiek bij wetswijzigingen



# Conclusie & Aanbevelingen

## Conclusie

Gebrek aan democratische legitimatie belemmert de effectiviteit van deze blacklists.

## Aanbevelingen

### EU en OESO

- Democratische legitimatie verbeteren
  - Faciliteiten voor deelname van voornamelijk ontwikkelingslanden bij beleidsontwikkeling

### Aruba & Curaçao

Pragmatische houding wegens David vs. Goliath verhouding → kennis vergaren

- Postacademisch onderwijs in Caribisch Fiscaal Recht
- Kennisgroep instellen binnen het Koninkrijk
- Regionale samenwerking Minfin's en Belastingdiensten (bijv. via CARICOM)

# Danki pa bo atenshon.

*'Development has never been something that the rich bestowed on the poor but rather something the poor achieved for themselves'.*

*-Nancy Birdsall en Francis Fukuyama, 'The Post-Washington Consensus Development After the Crisis', Foreign Affairs, issue March/April 2011.*

---