



Technical Assistance Report March 2025

Assessment of the Tax System of the BES Islands

In maart 2025 heeft het IMF een rapport uitgebracht inzake de BES eilanden. Het IMF adviseert Nederland om enkele belangrijke aanpassingen te maken in het belastingstelsel van het de BES eilanden. Het is een vrij lang (34 bladzijden) en technisch rapport. Hieronder worden de hoofdlijnen van dit rapport besproken. Indien u geïnteresseerd bent in het hele rapport dan kunnen wij dat naar u opsturen.

ABB

Het IMF signaleert verschillende problemen met de huidige ABB. Zo is het bijvoorbeeld niet duidelijk wat dient te worden verstaan onder 'productie'. Het IMF noemt als voorbeelden het verpakken of assembleren van goederen. Het is niet duidelijk of deze prestaties kwalificeren als het produceren van goederen. Deze onduidelijkheden gaan ten koste van de uitvoerbaarheid van de ABB.

Een ander knelpunt van de ABB is dat bij de detailhandel alleen de invoerprijzen worden belast. De behaalde winstmarges bij goederen blijven buiten de heffing van ABB. Diensten worden aan de andere kant in de ABB altijd belast. Dit leidt er toe dat verkoop van goederen fiscaal gunstiger wordt behandeld dan het verrichten van diensten. Dit onderscheid kan leiden tot het vermijden van ABB. Het huren of leasen van een product is bijvoorbeeld belast voor de ABB terwijl het kopen van het product niet belast is.

Het IMF adviseert het onderscheid tussen leveringen en diensten op te heffen en zowel leveringen als diensten te belasten met ABB. Aan de andere kant stelt het IMF voor de in rekening gebrachte ABB volledig aftrekbaar te maken. De ABB krijgt dan de karakteristieken van een btw.

Kleine ondernemers worden buiten de ABB gelaten door een hogere drempel (kleine ondernemersregeling). Het IMF noemt een drempel van bijvoorbeeld USD 100.000.

Verder adviseert het IMF om over te stappen naar één enkel tarief. Ook auto's met CO₂ uitstoot gaan vallen onder dit algemene ABB tarief in plaats van het nu geldende hogere tarief van 25% in Bonaire en 18%/22% of 30% in Saba en St. Eustatius. Het IMF adviseert verschil met het oude tarief te compenseren door de heffing van accijns.

Accijns

Op alle BES eilanden wordt accijns geheven op brandstof. Alleen Bonaire heft verder accijns op tabak en alcohol.

Het IMF adviseert om zwavelvrije brandstoffen te belasten tegen lagere accijnzen om het gebruik van deze schonere brandstoffen aan te moedigen. Op dit moment worden diesel en kerosine niet belast met accijns. Het IMF adviseert om deze brandstoffen te gaan belasten vanwege de schadelijke effecten voor het milieu. Ook stookolie wordt op dit moment niet belast met accijns. Het IMF adviseert om ook stookolie te gaan belasten met accijns.

De World Health Organization ('WHO') schrijft een belastingdruk voor van 75% van de kleinhandelsprijs van een pakje van 20 sigaretten. Deze belasting dient ter compensatie van de schadelijke effecten van het roken voor de overheid, zoals het bieden van gezondheidszorg. De belastingdruk in Bonaire op een pakje sigaretten is 52,67%. De belastingdruk in Bonaire zou dus moeten worden verhoogd om te voldoen aan de richtlijnen van de WHO. In Saba en St. Eustatius zou accijns op sigaretten en andere tabaksproducten moeten worden ingevoerd.

De accijns op alcohol per flesje bier is in Bonaire (omgerekend) USD 0,22. In Nederland is dat USD 0,13 per flesje bier. In andere Europese landen is dat zelfs nog lager. De bieraccijns is dus hoog in Bonaire in vergelijking met Nederland. Er is volgens het IMF geen reden dit verder te verhogen. De accijns op wijn is in Bonaire (USD 0,96 per fles) iets hoger dan in Nederland (0,76 per fles). De accijns op sterke drank is in Bonaire iets lager dan in Nederland. Het IMF adviseert accijns te heffen naar alcoholsterkte van dranken en daarbij drie categorieën te hanteren, bijvoorbeeld zwak alcoholisch, medium alcoholisch en sterk alcoholisch. Het IMF adviseert ook Saba en St. Eustatius om accijns te gaan heffen op alcohol.

Het IMF adviseert verder om zogenaamde 'sin taxes' te introduceren in de BES. Dit zijn heffingen op 'sugar-sweetened beverage' (SSB), plastic zakken, plastic flessen, lampen die niet energie-zuinig zijn en op aluminium blikken.

¹Technical Assistance Report March 2025 – Assessment of the Tax System of the BES Islands.

Inkomstenbelasting

Volgens het IMF is het inkomstenbelastingtarief in de BES lager dan in Nederland. Het IMF adviseert om voor de BES hetzelfde inkomstenbelasting systeem te hanteren als voor Nederland. Of het IMF daarbij ook het oog heeft op het Nederlandse boxenstelsel is niet duidelijk. Het IMF vergelijkt alleen de tariefstructuur van de BES met die van Nederland en gaat niet in op de verschillende boxen. Aangezien het IMF aangeeft dat de nieuw in te voeren onroerendezaakbelasting (zie hierna) als vermogensbelasting kan gaan fungeren, lijkt het erop dat het IMF in elk geval niet adviseert om de Nederlandse Box 3 in te voeren in de BES.

Vastgoedbelasting

De vastgoedbelasting wordt geheven over 4% van de waarde van de onroerende zaak. Er bestaan verschillende vrijstellingen. Eén van de vrijstellingen betreft de onroerende zaak die de belastingplichtige als hoofdverblijf ter beschikking staat. Een andere vrijstelling betreft de onroerende zaak die tot het vermogen van een onderneming voor de inkomstenbelasting behoort. Het tarief bedraagt 17.5%. Voor hotels geldt een verlaagd tarief van 10%. De vastgoedbelasting dient ter vervanging van de winstbelasting in de BES.

Het IMF adviseert om over te stappen naar een onroerendezaakbelasting op woonhuizen, tweede huizen en commercieel gebruikte onroerende zaken. Verder adviseert het IMF om de belastingvrije som van USD 70.000 af te schaffen. Ook adviseert het IMF om de huidige vrijstelling bij renovatie en verbetering van onroerende zaken en het voordelige tarief voor hotels van 10% af te schaffen.

Verder adviseert het IMF om vermogenswinsten bij de verkoop van onroerende zaken belastbaar te maken voor de inkomstenbelasting en winstbelasting en de overdrachtsbelasting van 5% af te schaffen.

Winstbelasting

Ondernemingen voor de inkomstenbelasting zijn belast met inkomstenbelasting. Entiteiten gevestigd in de BES zijn niet belast met winstbelasting.

In plaats daarvan betalen deze entiteiten vastgoedbelasting indien zij onroerende zaken bezitten. Verder zijn deze entiteiten onderworpen aan een opbrengstbelasting van 7.5% en geldt een gebruikelijk loonregeling voor werknemers die ook aandeelhouder

zijn en een zogenaamd aanmerkelijk belang hebben. Het gebruikelijk loon bedraagt tweemaal de belastingvrije som. Indien het loon van de meest verdienende werknemer hoger is of indien 90% van het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking hoger is, dan wordt het gebruikelijk loon gesteld op dit hogere bedrag.

Het IMF adviseert een eenvoudige winstbelasting in te voeren voor entiteiten omdat het alleen heffen van een vastgoedbelasting kan leiden tot een te laag effectief belastingtarief voor entiteiten. Een winstbelasting voorkomt ook dat ondernemers in de inkomstenbelasting en de winstbelasting ongelijk behandeld worden. De vastgoedbelasting wordt dan afgeschaft voor entiteiten en wordt vervangen door een onroerendezaakbelasting. In deze onroerendezaakbelasting geldt geen vrijstelling voor woonhuizen. De onroerendezaakbelasting kan daarbij ook fungeren als een vermogensbelasting. De winstbelasting zou gaan lijken op de Nederlandse vennootschapsbelasting, maar wel in een vereenvoudigde vorm.

Tenslotte

Het IMF adviseert om de wijzigingen de komende 5 jaar in fases in te voeren. Daarbij wordt geadviseerd om de eerste 1-3 jaar de inkomstenbelasting te hervormen zodat de inkomstenbelasting meer op de Nederlandse inkomstenbelasting gaat lijken. Tevens wordt geadviseerd om de komende 1-3 jaar de ABB te hervormen. Vervolgens wordt in jaar 3-5 de winstbelasting ingevoerd, wordt een onroerendezaakbelasting ingevoerd en wordt de vastgoedbelasting afgeschaft.

De adviezen van het IMF zijn behoorlijk ingrijpend. Wat opvalt is dat het IMF vooral naar Nederland kijkt bij het geven van de adviezen. Op zich is dat begrijpelijk omdat de BES bijzondere Nederlandse gemeenten zijn. Er dient echter rekening te worden gehouden met de verschillen tussen de BES en Europees Nederland. De Raad van State heeft bij invoering van het fiscale stelsel in de BES al aangegeven dat het Nederlandse stelsel niet onverkort kan worden overgenomen in de BES omdat dit ontwrichtend kan werken. Waar het rapport van het IMF onvoldoende rekening mee houdt is het verleden van de BES als onderdeel van de Nederlandse Antillen en de nauwe banden die nog steeds bestaan met de rechtsgebieden in de Nederlandse Antillen. Het is van groot belang dat het fiscale stelsel ook zijn aansluiting blijft behouden met deze rechtsgebieden.



Hans Ruiter

Tax Partner
D +297 522 1630
M +297 594 1647
E hans.ruiter@aw.gt.com

About Us

Grant Thornton is one of the world's leading organisations of independent assurance, tax and advisory firms. These firms help dynamic organisations unlock their potential for growth by providing meaningful, forward looking advice. More than 58,000 people across over 138 countries, are focused on making a difference to clients, colleagues and the communities in which we live and work.



© 2025 Grant Thornton Bonaire. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.