



Regering van Curaçao

Aan de Procureur-Generaal
Mr D. Piar
en
Sector directeur Fiscale Zaken a.i.
Mevrouw mr C. Taylor
Alhier

Willemstad, 12 januari 2011.

Betreft: Verduidelijking verhouding tussen de Beleidsregels van de Minister van Justitie en de Minister van Financiën de dato 06 december 2011 en de Instructie aan de Inspecteur der Belastingen en het Openbaar Ministerie in verband met de Beleidsnota inkeerregeling de dato 30 december 2011

Geachte heer Piar en mevrouw Taylor,

In verband met de inwerkingtreding van de Landsverordening Belastingvoorzieningen 2011 en de daarin vervatte inkeerregeling hebben wij met dagtekening 06 december 2011 uitgevaardigd *Beleidsregels betreffende de rechtsbescherming van belastingplichtigen tegen strafrechtelijke vervolging bij vrijwillige verbetering in de zin van de artikelen 26 en 26A van de Algemene landsverordening Landbelastingen en bij samenloop tussen fiscale misdrijven en andere misdrijven in de zin van artikel 230 e.v. van het Wetboek van Strafrecht* (hierna: “beleidsregels”).

Eveneens op 06 december 2011 heeft de Minister van Financiën de *Aanschrijving verduidelijking inkeerregeling* uitgevaardigd (hierna: “aanschrijving”).

Daarnaast hebben wij een instructie met dagtekening 21 december 2011 aan de Inspecteur der Belastingen en het Openbaar Ministerie gegeven (hierna: “instructie”).

Ondanks het feit dat het een interne instructie betreft, heeft het publiek van deze instructie kennis genomen. Dit heeft voor de nodige consternatie en verwarring bij belastingplichtigen gezorgd. In verband hiermee hebben ons de volgende vragen bereikt:

1. Hoe verhouden de instructie en de beleidsregels zich tot elkaar?
2. Zijn de beleidsregels door het uitvaardigen van de instructie komen te vervallen?
3. Worden belastingplichtigen die gebruik maken van de inkeerregeling (artikelen 26 en 26A van de Algemene landsverordening Landbelastingen (“ALL”) voor inkomsten die uit legale bronnen afkomstig zijn, door de werking van de instructie toch strafrechtelijk vervolgd voor belastingfraude, witwassen en/of valsheid in geschrifte?

Ter beantwoording van de bovenstaande vragen maken de Minister van Justitie en de Minister van Financiën het volgende bekend.

De instructie laat de beleidsregels ongemoeid. De beleidsregels zijn dan ook niet komen te vervallen met het geven van de instructie. De instructie heeft ten doel om de meldingsplicht van de Inspecteur der Belastingen zoals verwoord in de aanschrijving te benadrukken in die gevallen waar er een gerede vermoeden bestaat van een algemeen strafbaar feit in de zin van het Wetboek van Strafrecht. De strafbare feiten waarvoor de meldingsplicht geldt zijn derhalve uitsluitend die strafbare feiten die direct voortvloeien uit het Wetboek van Strafrecht. Er bestaat geen meldingsplicht voorzover er sprake is van (fiscale) strafbare feiten in de zin van artikel 49 leden 1 en 2 ALL. Immers, over de wenselijkheid van een eventuele vervolging van fiscale strafbare feiten beslist de Directeur der Belastingen (artikel 55 lid 2 ALL). Het hiervoor gaande geldt eveneens met betrekking tot de delicten *witwassen* en *valsheid in geschrifte* voorzover deze gebaseerd zijn of direct samenhangen met fiscale strafbare feiten.

In gevallen waarin naar oordeel van de Inspecteur der Belastingen tijdig en op de juiste wijze is ingekeerd, met andere woorden dat een inkeer heeft plaatsgevonden geheel conform alle aan die inkeer gestelde eisen, heeft de Inspecteur der Belastingen (rekening houdend met de rechtens aan de Directeur der Belastingen gegeven primaire beslissingsmonopolie ten aanzien van een eventuele vervolging van fiscaal strafbare feiten) geen meldingsplicht, één en ander zoals verwoord in het beleid.

Het Openbaar Ministerie behoudt te allen tijde haar bevoegdheid om bij vermoeden van een (algemeen) strafbaar feit welke voortvloeit uit het Wetboek van Strafrecht of bijzondere regelgeving of hiermee direct samenhangt (hierbij gaat het om de delicten witwassen en valsheid in geschrifte gebaseerd op een algemeen strafbaar feit), op eigen initiatief strafvervolging conform het Wetboek van Strafvordering in te stellen.


In dit verband wordt herhaald hetgeen in de beleidsregels al is vermeld. Indien de inkomsten waarvoor gebruik wordt gemaakt van de inkeerregeling afkomstig zijn uit legale bronnen (waaronder mede begrepen de fiscale delicten in de zin van de ALL), zal er geen strafrechtelijke vervolging worden ingesteld wegens witwassen en valsheid in geschrifte.

Minister van Justitie,



Elmer Wilsoe

Minister van Financiën, a.i.



Gerrit F. Schotte