

REPUBLIEK SURINAME



MINISTERIE VAN
FINANCIËN EN PLANNING

Beleidsnota

Reducerende maatregelen vrijstellingen bij invoer van goederen

31 maart 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Overzicht Vrijstellingen.....	5
3. Beleid per vrijstelling	8
4. Conclusies	15

1. Inleiding

Achtergrond

Suriname kent, net als vele andere landen, de mogelijkheid van vrijstellingen van belastingen (*tax incentives*) en met betrekking tot deze nota, de vrijstelling van invoerrechten.¹ De overwegingen bij een vrijstelling zijn veelal economisch van aard - een aantrekkelijk investeringsklimaat creëren en zo kapitaal aantrekken.²

Belastingvrijstellingen komen neer op kosten voor de overheid in de zin van misgelopen inkomsten – *opportunity cost*. Een vrijstelling heeft daarom in beginsel pas economische zin indien de daaruit voortvloeiende baten hoger zijn dan deze kosten. Dit betekent dat er sprake is van een effectief vrijstellingenbeleid indien het effect van de verleende vrijstellingen leidt tot een groei in de economie groter dan deze vrijstellingen.

Uit statistieken van de Belastingdienst blijkt dat in het jaar 2021 de waarde van ingevoerde goederen bedroeg SRD 25.7 miljard (zie ook tabel 1). Aan invoerrechten (inclusief statistiekrecht en OB) is een bedrag van SRD 6.1 miljard in rekening gebracht. Hiervan is iets meer dan de helft geïnd namelijk SRD 3.1 miljard. Het verschil zijnde circa SRD 3 miljard zijn de vrijstellingen.

Tabel 1: Totale invoerwaarde, inningen en vrijstellingen in 2021. Bedragen in miljoen SRD.

Type goederen	Waarde	Invoerrechten	Inning	Vrijstelling	Effectief Tarief
Geen vrijstelling	9,620	2,669	2,669	-	27.7%
Gedeeltelijke vrijstelling	5,324	1,315	439	876	8.2%
Volledige vrijstelling	10,784	2,111	-	2,111	0.0%
Totaal	25,728	6,094	3,107	2,987	12.1%

Voor goederen zonder vrijstellingen bedraagt het gemiddelde tarief 27.7%. Door het hanteren van vrijstellingen is het effectieve tarief op totale basis echter 12.1%.

¹ Waar wordt gesproken van “invoerrechten” wordt bedoeld het geheel aan belastingen op de invoer van goederen te weten invoerrechten, consentrechten, omzetbelastingen, statistiekrechten, en accijnzen.

² Er kunnen ook sociaal-maatschappelijke overwegingen zijn zoals goede doelen etc. Deze worden in deze nota buiten beschouwing gelaten.

De totale vrijstellingen bijna SRD 3 miljard in 2021 komen neer op 6% van het BBP aan gemiste inkomsten voor de Staat in dat jaar. Of deze vrijstellingen zijn gecompenseerd in de zin van economische groei is niet met zekerheid te zeggen. Dit zal door nadere studie dienen te worden vastgesteld.

Doel van deze Beleidsnota

Er lopen op dit moment binnen de Belastingdienst verschillende initiatieven om de inning van belastingen te verbeteren – ook op het gebied van de invoerrechten. Een belangrijke bijdrage hierin is het beleid aangaande vrijstellingen. Hiertoe zal door het Ministerie van Financien en Planning een Beleidsplan Vrijstellingen bij Invoer worden opgesteld (zie ook Bijlage 1). Daarbij dient te worden betrokken dat momenteel een aantal wetswijzigingen in voorbereiding zijn waaronder de Douanewet, Investeringswet, en Wet BTW. Een en ander zal in samenhang met elkaar dienen te gebeuren.

Vooruitlopend hierop presenteert deze beleidsnota enkele maatregelen die op relatief kort termijn kunnen worden uitgevoerd. Als concrete doelstelling is geformuleerd een reductie van de vrijstellingen (c.q. verhoging van de inkomsten) met SRD 364 miljoen (zijnde 0.5% van het BBP van 2022). Dit bedrag vloeit voor uit het IMF-programma.

Tegelijkertijd dient te worden opgemerkt dat bij aanpassing in het vrijstellingenbeleid er zo veel als mogelijk betrokkenheid nodig is van de verschillende stakeholders. Dit zal dan ook worden verwerkt in de uitvoering van deze beleidsnota.

Indeling van deze nota

Hoofdstuk 2 geeft een overzicht van de verleende soorten vrijstellingen in 2021. Op basis hiervan wordt een prioritering gemaakt van gebieden waar afbouw van vrijstelling het meest effectief zullen zijn.

Hoofdstuk 3 werkt de prioriteitsgebieden uit en doet nadere analyse van de verleende vrijstellingen en de grondslag. Hier worden ook beleidsmaatregelen voorgesteld voor het verhogen van de inkomsten uit invoerrechten.

Hoofdstuk 4 presenteert de conclusies.

2. Overzicht Vrijstellingen

Grondslagen voor vrijstellingen

De wettelijke grondslagen voor het verlenen van vrijstellingen van invoerrechten zijn:³

- Verdrag van Chaguaramas (CARICOM goederen)
- Wet Tarief van Invoerrechten 1996 (S.B. 1995 no. 111, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B.2004 no.79)
- Grondstoffenbesluit 1997 (S.B. 1997 no. 48)
- Investeringswet 2001 (S.B. 2002 no. 42)
- Bankwet 1956 (G.B. 1956 no. 97)
- Petroleumwet (S.B. 1991 no. 7)
- Wet Omzetbelasting (S.B. 1997 no.83, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2021 no.107)
- Wet op het Statistiekrecht (S.B.1973 no.9, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2008 no.28)

Daarnaast bestaan er vrijstellingen voor multinationals op basis van:⁴

- Overeenkomst met Iamgold / Rosebel Goldmines NV
- Overeenkomst met Newmont / Suriname Gold Company LLC

Daarnaast bestaat nog een algemene mogelijkheid om de heffing van een invoerrecht geheel of gedeeltelijk te schorsen (artikel 2 lid 5 WTI). Dit is op dit moment van toepassing op de zogenaamde basis- en strategische goederen en bij suspension aanvragen.

Verleende vrijstellingen in 2021

Tabel 2 geeft een overzicht van de geheven invoerrechten in 2021 alsmede de vrijstellingen en inningen. Daarbij is een onderverdeling gemaakt naar de

³ Merk op dat een vrijstelling van invoerrechten ook leidt tot vrijstellingen van de omzetbelasting (Wet Omzetbelasting artikel 16).

⁴ Eerder bestond ook vrijstelling voor Suralco. Deze zijn niet meer van toepassing.

douaneprocedures. Voor elke procedure is ook aangegeven wat de grondslag is voor de vrijstelling.

Tabel 2: Onderverdeling van vrijstellingen per douane procedure. Bedragen in miljoen SRD.

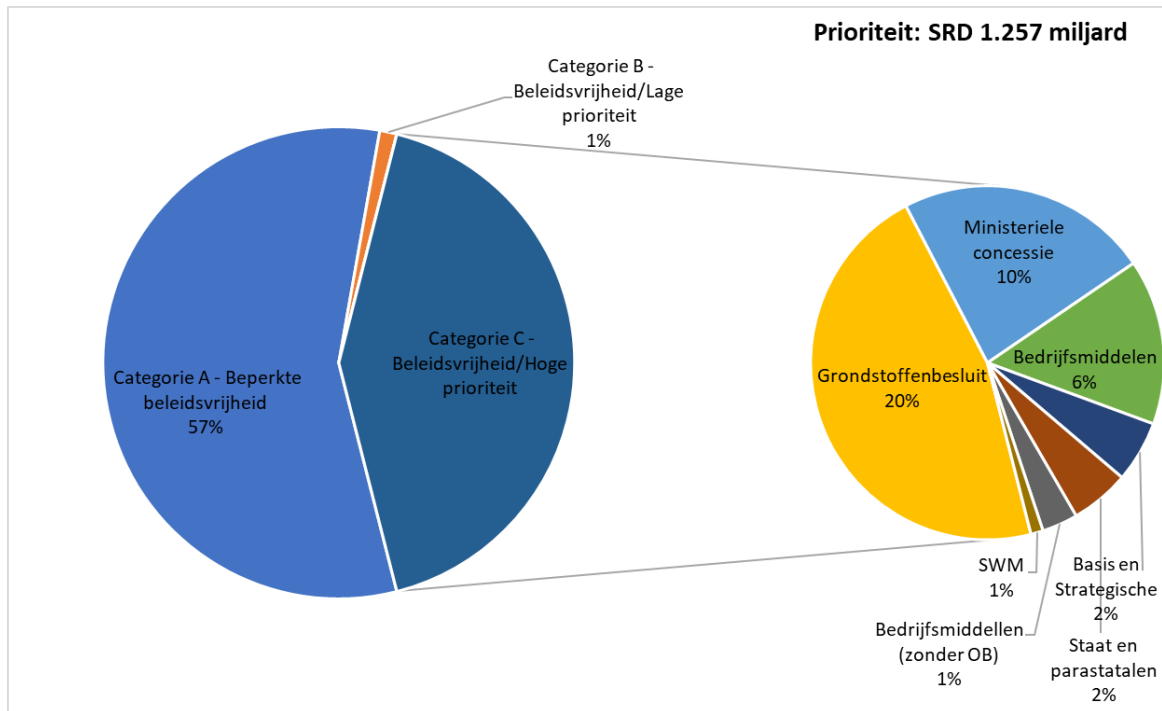
Nr	Grondslag	Procedure	Waarde	Invoerrechten	Inning	Vrijstelling	Effectief Tarief
TOTAAL			25,728	3,107.3	3,107.3	2,987.1	12.1%
Zonder vrijstellingen			9,620	2,770.5	2,668.2	-	27.7%
400		Invoer met betaling alle rechten	7,996	2,495.8	2,393.4	-	29.9%
476		Vanuit entrepot minerale oliën	1,624	274.7	274.7	-	16.9%
Categorie A - Beperkte beleidsvrijheid			8,206	274.6	303.7	1,695.2	3.7%
Categorie B - Beleidsvrijheid/Lage prioriteit			128	0.4	1.5	35.0	1.2%
407	WTI art 36	Diplomaten	106	-	-	29.2	0.0%
900	xxxx	Invoer met vernietiging	6	-	0.3	2.6	5.4%
404	WTI art 29	Verhuisboedel	13	-	0.7	2.4	5.5%
411	WTI art 42	Goede doelen	1	0.1	0.1	0.4	8.8%
450	xxxx	Weefsels (uniformen)	2	0.3	0.4	0.2	24.6%
453	WTI art 45	Wederinvoer	0	-	-	0.2	0.0%
420	xxxx	Ontwikkelingshulp (NHAS)	0	-	-	0.0	0.0%
430	xxxx	Offshore en buiteln. Corporaties	0	0.0	0.0	0.0	0.5%
Categorie C - Beleidsvrijheid/Hoge prioriteit			7,773	61.7	133.8	1,256.9	1.7%
422	WTI art 47	Grondstoffenbesluit	2,529	11.9	28.9	582.3	1.1%
421	xxxx	Ministeriele concessie	2,295	6.8	22.4	290.5	1.0%
408	WTI art 39 (zonder OB)	Bedrijfsmiddelen	1,555	41.1	54.0	190.2	3.5%
413	WTI art 2	Basis en Strategische	556	0.0	25.3	70.6	4.6%
410	WTI art 41	Staat en parastatalen	314	0.0	0.0	68.0	0.0%
417	WTI art 39 (zonder OB)	Bedrijfsmiddelen (zonder OB)	422	0.1	1.3	41.2	0.3%
425	WTI art 44 lid b	SWM	102	1.9	1.9	14.1	1.8%

Zoals is te zien, vormen de **categorie A** vrijstellingen het grootste deel van de vrijstellingen (1.695 miljard oftewel 57% van het totaal). Voor deze categorie is de beleidsvrijheid beperkt aangezien deze vrijstellingen een wettelijk karakter hebben. Voor Iamgold en Newmont geldt dat bij het aangaan van de overeenkomsten er een onderliggende machtigingswet. Voor Rosebel Goldmines NV is de vrijstelling verleend krachtens artikel 8 van de Delfstoffen Overeenkomst van 7 april 1994. Voor Suriname Gold Company LLC is de vrijstelling verleend krachtens artikel 8 van de Mineral Agreement between Republic of Suriname and Suriname Gold Company LLC van 22 november 2013. Bij Staatsolie is de vrijstelling vastgelegd in de Petroleumwet. Voor invoer uit de CARICOM zijn vrijstellingen conform het Chaguaramas verdrag.

Bij de **categorie B** vrijstellingen is er beleidsvrijheid maar gaat het om relatief kleine bedragen - totaal SRD 35 miljoen oftewel 1% van het totale bedrag aan vrijstellingen. Deze vrijstellingen worden daarom voorsnog buiten beschouwing gelaten.

De **categorie C** vrijstellingen vormen met SRD 1.257 miljard ongeveer 38% van de totale vrijstellingen. Voor deze vrijstellingen heeft de Minister beleidsvrijheid. Maatregelen om

te komen tot verhoogde inkomsten zullen daarom met name voor deze categorieën van vrijstellingen van belang zijn. Deze worden nu nader geanalyseerd.



Figuur 1: Grafische weergave van verleende vrijstellingen in 2021.

3. Beleid per vrijstelling

Algemeen beleid

In dit hoofdstuk worden de vrijstellingen nader besproken welke als prioriteit zijn geïdentificeerd in het voorgaande hoofdstuk. Per douane procedure wordt nagegaan in welke mate deze momenteel effectief is en welke beleidsaanpassingen nodig zijn.

In de eerste plaats dient te worden opgemerkt dat de wet de Minister de bevoegdheid geeft om genoemde vrijstellingen te kunnen te verlenen. De Minister heeft dus beleidsvrijheid om een dergelijke vrijstelling niet (meer) te verlenen c.q. het beleid daartoe aan te passen.

Het beleidsuitgangspunt is dat vrijstellingen zoveel als mogelijk dienen te worden beperken. Immers, elke vrijstelling leidt tot lagere inkomsten voor de Staat. Maar daarnaast heeft elke vrijstelling het probleem van selectie. De toepassing van vrijstellingen gaat daarom gepaard met inherente risico's.

Het beleid is derhalve dat een vrijstelling niet dient te worden toegekend, tenzij aangetoond kan worden dat:

- (a) De vrijstelling leidt tot een netto verbetering in de economische welvaart (proportionaliteit); en
- (b) Deze verbetering niet op een andere effectievere manier kan worden bereikt (subsidiariteit).

De vrijstellingen zullen verder aan de hand van bovenstaande worden getoetst.

Procedure 422: Grondstoffenbesluit (SRD 582 miljoen)

Grondslag

De grondslag is het Grondstoffenbesluit (SB 1997 no 48) welke de uitvoering is van artikel 47 lid 1 WTI:

“Gehele vrijstelling van invoerrecht wordt verleend voor grond- en hulpstoffen, halffabrikaten en verpakkingsmiddelen die worden ingevoerd ten behoeve van productiebedrijven in de sectoren nijverheid, landbouw, tuinbouw, sierteelt, veeteelt, visserij, voedingsmiddelen-, frisdranken- en vruchtensappenindustrie.”

Op dit moment is de vrijstelling bijna 100%. Merk op dat alhoewel het Grondstoffenbesluit in artikel 1 spreekt van “gehele vrijstelling”, de Minister bevoegd is dit percentage te verlagen (zie artikel 5 Grondstoffenbesluit alsmede artikel 47 WTI).

Toetsing

Het doel van deze voorziening is de kostprijs van grondstoffen voor lokale producenten te verlagen. Het uitgangspunt daarbij is dat dit de concurrentiepositie verbeterd ten opzichte van geïmporteerde producten. Het is echter de vraag of deze voorziening wel zijn doel bereikt. Immers, deze maatregel benadeelt juist (potentiële) lokale producenten die vergelijkbare goederen (zouden kunnen) produceren als de importgoederen.

Ook kan de vraag worden gesteld in hoeverre andere dan bedoelde producenten gebruik maken van deze voorziening. Zo blijkt uit de data dat er ook bedrijven voorkomen die - voor zover bekend - niet actief zijn in de sectoren genoemd in het Grondstoffenbesluit. Op het gebied van handhaving zijn er dus de nodige uitdagingen welke zullen moeten worden opgepakt.

Een grondige evaluatie van de effectiviteit van deze voorziening is van belang. Vooruitlopend kan de volledige vrijstelling (100%) worden verlaagd naar een lager nader te bepalen percentage.

Formulering Beleid

- **Het percentage vrijstellingen voor grondstoffen (procedure 422) wordt verlaagd**

Procedure 421: Ministeriele concessie (SRD 291 miljoen)

Grondslag

Ministeriele concessies zijn gebaseerd op de WTI en verschaffen algemene of bijzondere vrijstellingen:

- Schorsing van de rechten bij invoer bij de invoer van :
- zonnebloem olie geldig t/m 11 november 2022
- soja olie geldig t/m 11 november 2023
- witte suiker geldig t/m 29 december 2023
- Ureum geldig t/m 31 mei 2022
- NPK/Boron geldig t/m 1 juli 2022

- Witte bonen geldig t/m 19 maart 2023
- Babyvoeding geldig t/m 29 januari 2023
- Ministeriële concessie t.b.v. EBS daterend uit 1973

Toetsing

Hier gaat het met name om vrijstellingen aan bedrijven uit hoofde van investeringen in de offshore olie- en gasexploratie. Daarnaast zijn er andere bedrijven waaronder nutsbedrijven waar ook concessies aan zijn verleend. In dergelijke gevallen gaat het om een kostprijs verlagende maatregel t.b.v. de consument (objectsubsidies). Echter, het regeringsbeleid is er juist op gericht de subsidies te verschuiven naar subjectsubsidie. Deze doelstelling beter worden bereikt via een systeem van subjectsubsidies.

Formulering Beleid

- **Afschaffen van concessies (procedure 421) waarbij de resulterende kostprijsverhoging via subject subsidies kan worden vervangen.**

Procedure 408 en 422: Bedrijfsmiddelen (SRD 231 miljoen)

Grondslag

De grondslag voor vrijstelling van de invoer van bedrijfsmiddelen is WTI art 39 lid 1 f:

“f. door de Minister aangewezen goederen die in verband met hun bijzondere aard of bestemming geacht kunnen worden voor het handelsverkeer van geen betekenis te zijn”

Artikel 39 lid f WTI is in feite een (tijdelijke) invulling van het ontbreken van de voorzieningen uit de Investeringswet.

Bij beschikking zijn regels vastgesteld waarbij voor invoer van bedrijfsmiddelen vrijstelling wordt verleend. Deze beschikking wordt periodiek verlengd. De meeste recente beschikking is SB 2022 no 37, 4 maart 2022.

De vrijstelling bedraagt 75% d.w.z. 25% van het tarief dient te worden betaald.

Toetsing

Uit de data kan worden opgemaakt dat er ruim gebruik wordt gemaakt van deze voorziening. De vrijstelling is bedoeld voor investeringen in bedrijfsmiddelen zoals gedefinieerd in de Wet Inkomstenbelasting 1922. Pas als deze toets is doorstaan komt men in aanmerking voor de vrijstelling met een drempelbedrag van USD 7.500. Er bestaat een risico dat reguliere bedrijfsuitgaven als “investering” worden aangemerkt. Het probleem hier is dus met name in de handhaving.

Merk op dat onder procedure 408 ook overige vrijstellingen vallen die zijn opgenomen in artikel 39 WTI (b.v. schenkingen, boeken, etc.). Uit de data is niet eenduidig op te maken wat valt onder deze voorziening en wat onder de overige artikel 39 bepalingen. Dit bemoeilijkt de handhaving en controle. Het onderbrengen van bedrijfsmiddelen onder een aparte procedure kan helpen dit te verbeteren.

Formulering Beleid

- **Het nominaal bedrag aan vrijstellingen voor bedrijfsmiddelen (procedures 408 en 422) wordt verlaagd door beter toezicht**
- **Vrijstellingen bedrijfsmiddelen worden in een aparte procedure geadministreerd**

Procedure 413: Basis en Strategische Goederen (SRD 71 miljoen)

Vrijstelling

Voor basis- en strategische goederen is de heffing van invoerrechten geschorst uit hoofde van artikel 2 WTI.

Toetsing

De schorsing van de heffing op basisgoederen heeft voordelen voor burgers in de zin dat de prijs van deze goederen lager zijn dan ze strikt genomen zouden moeten zijn. Deze voorziening resulteert in een objectsubsidie. Het beleid van de regering is zoals eerder aangegeven juist om over te schakelen naar subjectsubsidies. Voor basisgoederen zal deze omschakeling wat meer tijd vergen. Vooralsnog lijkt het daarom prudent deze voorziening in stand te laten.

Formulering Beleid

- **Vrijstellingen voor basis- en strategische goederen worden vooralsnog gehandhaafd**

Procedure 410: Staat en parastatalen (SRD 68 miljoen)

Vrijstelling

Vrijstellingen onder deze procedure zijn gebaseerd op artikel 41 WTI:

“voor de invoer van goederen, door of ten behoeve van het Land of van door hem aan te wijzen parastatale lichamen om te worden gebruikt of verbruikt ten behoeve van de uitvoering van openbare werken, die geheel of voor een belangrijk gedeelte worden gefinancierd uit door Nederland of door andere landen of door buitenlandse overheidsinstellingen speciaal voor de uitvoering van die werken ter beschikking gestelde middelen; indien de uitvoering van zodanig werk geschiedt onder een overeenkomst van aanneming van werk, kan de vrijstelling ook worden verleend voor goederen, die door of ten behoeve van de aannemer, speciaal ten behoeve van de uitvoering van dat werk worden ingevoerd en een bestanddeel van dat werk gaan uitmaken.”

De vrijstelling wordt dus verleend aan de Staat, een parastataal lichaam, of een aannemer van de Staat/parastataal lichaam. Dit kan alleen in de volgende gevallen:

1. Het dient te gaan om goederen ten behoeve van openbare werken; en
2. Het dient te gaan om goederen die zijn gefinancierd door Nederland of door een andere buitenlandse mogendheid.

Toetsing

Ten tijde van het tijdperk van ontwikkelingshulp was deze vrijstelling van belang. Heden ten dage echter niet meer. Gegeven de formulering van de bepaling zouden geen vrijstellingen meer kunnen worden verleend.

Uit de data blijkt echter dat onder deze procedure nog steeds vrijstellingen zijn verleend. Deze goederen hebben veelal weinig te maken met “openbare werken”.

Een principiële vraag is of de Staat in beginsel zelf ook belastingplichtig is ten aanzien van invoerrechten.⁵ Uit de WTI blijkt niet dat dit niet het geval zou moeten zijn. Immers, alleen voor de goederen in het kader van ontwikkelingshulp was er een uitzondering gemaakt. De Staat zou in andere gevallen dus wel invoerrechten moeten betalen. Daarnaast blijkt uit de data over 2021 blijkt dat aan Ministeries die goederen invoerden, wel vrijstelling is verleend maar wel statistiekrecht in rekening is gebracht. En tenslotte, als er vrijstelling wordt verleend, dan betekent dit dat er in eerste instantie wel een belastingplicht bestond – maar dat de persoon vervolgens daarvan is vrijgesteld.⁶

Praktisch gezien betekent het betalen van invoerrechten door de Staat een situatie van broekzak-vestzak. Maar juist daarom is er geen reden om de Staat vrij te stellen. Immers, het netto financieel effect is altijd neutraal – of de Staat nou betaalt of niet. Maar als de Staat wel betaalt, dan heeft dit een bijkomend voordeel dat de transparantie wordt verbeterd. Immers, hoe minder uitzonderingen er bestaan, des te transparanter en effectiever wordt het inningsbeleid.

Formulering Beleid

- **De vrijstellingen voor staat en parastatalen (procedure 410) wordt opgeschort**

Procedure 425: SWM (SRD 14 miljoen)

Vrijstelling

Vrijstellingen onder deze procedure zijn bedoeld voor de SWM en zijn gebaseerd op artikel 44 lid b WTI:

“Volgens door de Minister vast te stellen bepalingen, onder daarbij door hem te stellen voorwaarden en beperkingen, kan gedeeltelijke vrijstelling van invoerrecht worden verleend voor de invoer van goederen door of ten behoeve van de

⁵ Ten aanzien van inkomstenbelasting is de Staat immuun. Zie artikel 1 Wet Inkomstenbelasting.

⁶ Maar ook indien het zo is dat de Staat zelf niet belastingplichtig, dan zouden invoeren van de Staat niet onder procedure 410 moeten vallen daar deze de lading niet dekt. Er zou dan een nieuwe procedure moeten worden aangemaakt, welke gebaseerd zou moeten zijn op een andere wettelijke grondslag.

Surinaamse Waterleiding Maatschappij en bestemd voor de waterwinning, waterverdeling en waterverkoop van het bedrijf van die vennootschap.”

Toetsing

Vrijstellingen werken kostprijs verlagend en zijn als zodanig aan te merken als een vorm van objectsubsidie. Het voordeel is dus een lagere waterprijs voor consumenten. Echter, het regeringsbeleid is er juist op gericht de subsidies te verschuiven naar subjectsubsidie.

In dat kader passen vrijstellingen voor SWM niet binnen het subsidiebeleid van de regering. De kostprijsverhoging als gevolg van hogere invoerrechten kan daarnaast makkelijk worden opgevangen via subjectsubsidies.

Formulering Beleid

- **De vrijstelling voor SWM (procedure 452) wordt opgeschort**

4. Conclusies

Het doel van deze beleidsnotitie is om maatregelen voor te stellen ter implementatie om de inkomsten uit invoerrechten te verhogen met 0.5% van het BBP van 2022. Deze verhoging wordt ingevoerd door een combinatie van maatregelen:

- Het opschorten van vrijstellingen
- Het verlagen van het percentage vrijgestelde rechten

De benodigde ministeriele beschikkingen zullen worden voorbereid voor implementatie in april 2022. Daarbij zal tevens een communicatietraject met stakeholders worden ingezet.

Bovenstaande beleidsmaatregelen richten zich op invoering op korte termijn. Als vervolgstap zal het bestaande vrijstellingenbeleid in zijn geheel worden geëvalueerd en worden geformuleerd in een nieuw beleidsdocument.

Bijlage 1: Uitgangspunten van het beleid bij vrijstellingen

Met betrekking tot het vrijstellingenbeleid worden de volgende voor Suriname relevante uitgangspunten aanbevolen door de *OECD Task Force on Tax and Development*:⁷

1. Transparantie vrijstellingenbeleid

Duidelijkheid geven aan het publiek welke vrijstellingen er bestaan en wat het beleid is ten aanzien van het verlenen van deze vrijstellingen. De eerste aanzet tot deze transparantie is deze beleidsnota.

2. Belastingwetgeving als grondslag voor vrijstellingen

Vrijstellingen worden veelal verleend op basis van belastingwetgeving. Er zijn echter ook andere wettelijke regelingen die een vrijstelling mogelijk maken, alsmede vrijstellingen specifiek verleend aan individuele investeerders (b.v. Iamgold en Newmont). Het beleid zal er op gericht moeten zijn de grondslag voor vrijstellingen te concentreren in belastingwetgeving. Dit leidt tot eenduidigheid en transparantie.

3. Bevoegdheid verlenen vrijstelling bij enkele autoriteit

De bevoegdheid voor het verlenen van een vrijstelling beperken tot één orgaan. Dit leidt tot eenduidig beleid en effectievere controle alsmede voorkomen van misbruik. De meest voor de hand liggende autoriteit is de minister van Financiën.

4. Adequate administratie

Procedures voor het aanvragen van een vrijstelling dienen eenduidig te zijn en voor eenieder toegankelijk op gelijke voet. De criteria voor het in aanmerking komen (zoals wettelijk vastgelegd) dienen eenduidig en toetsbaar te zijn.

⁷ OECD, Principles to Enhance the Transparency and Governance of Tax Incentives for Investment in Developing Countries.

5. Administreren en publiceren

Data dient te worden bijgehouden van verleende vrijstellingen en deze data dient periodiek te worden gepubliceerd (met inachtneming van privacy eisen). De publicaties dienen te vermelden de totale gedeelde inkomsten uit hoofde van de vrijstellingen, per type vrijstelling, sector, soort goederen.

6. Beleidsevaluatie

Het beleid ten aanzien van vrijstellingen dient periodiek te worden geëvalueerd en verbeterd. Daarbij is van belang na te gaan of en in hoeverre de vrijstellingen hebben bijgedragen aan de gestelde doelen.