

# QUICKSCAN BELASTINGDIENST CURAÇÃO

Januari 2022





# PERFORMANCE OUTCOME AREA'S TADAT ASSESSMENT

**POA 1: INTEGRITY OF THE REGISTERED TAXPAYER BASE**

**POA 2: EFFECTIVE RISK MANAGEMENT**

**POA 3: SUPPORTING VOLUNTARY COMPLIANCE**

**POA 4: ON-TIME FILING OF DECLARATIONS**

**POA 5: ON-TIME PAYMENT OF TAXES**

**POA 6: ACCURATE REPORTING IN DECLARATIONS**

**POA 7: EFFECTIVE TAX DISPUTE RESOLUTION**

**POA 8: EFFICIENT REVENUE MANAGEMENT**

**POA 9: ACCOUNTABILITY AND TRANSPARENCY**



# POA 1 INTEGRITY OF THE REGISTERED TAXPAYER BASE



Initiatieven nemen om de basis administratie actueel te houden en niet geregistreerde bedrijven individuen te detecteren



Vanuit de Belastingdienst Curaçao zijn geen vaste initiatieven of processen vormgegeven om hier invulling aan te geven



Gebruik informatie van derden (KvK, SVB, Kranshi) om niet beschreven belastingplichtigen te detecteren. Laat KvK en Kranshi cribnummers verstrekken bij inschrijving.

INDICATOR	Score 2021	SUMMARY EXPLANATION OF ASSESSMENT
POA 1: Integrity of the Registered Taxpayer Base		
P1-1. Accurate and reliable taxpayer information.	D	The reliability of the taxpayer registration database is low due to unsystematic application of registration update and maintenance procedures and poor procedures system resulting in uncertainty as to the accuracy of the taxpayer information.
P1-2. Knowledge of the potential taxpayer base.	D	Actions and initiatives to identify and recruit unregistered taxpayers are very limited and irregular; impact of the actions is not evaluated.

# POA 2 EFFECTIEF RISICO MANAGEMENT



Risico's voor de realisatie van de doelstellingen van de Belastingdienst worden geïdentificeerd en gemitigeerd.



Gebleken is dat er eigenlijk geen formele of informele vorm van risicomangement is geïntegreerd in de besturing bij de Belastingdienst. Ook de recente gebeurtenissen (brand, covid) hebben geen triggers gegeven voor het vormgeven van risicomangement binnen de Belastingdienst van Curaçao.



Implementeer risico-management als integraal onderdeel van de planning & control cyclus.

## POA 2: Effective Risk Management

P2-3. Identification, assessment, ranking, and quantification of compliance risks.	D	Intelligence gathering and research into compliance risks are not in place / not existing same for the risk assessment process
P2-4. Mitigation of risks through a compliance improvement plan.	D	Belastingdienst Curacao does not mitigate compliance risks through a compliance improvement plan.
P2-5. Monitoring and evaluation of compliance risk mitigation activities.	D	There is no formal mechanism in place to monitor and evaluate compliance risk mitigation activities.
P2-6. Management of operational risks	D	There is no process of identification, assessment and mitigation of institutional risk(s).
P2-7. Management of human capital risk	D	There is a non existense succession planning, there is no formal educational programs for the employees and in the last 12 years there is no assesment interviews with the employees.

# POA 3 SUPPORTING VOLUNTARY COMPLIANCE



Het moet belastingplichtigen zo eenvoudig mogelijk worden gemaakt om aan de fiscale verplichtingen te voldoen. In geval van vragen moet informatie snel beschikbaar zijn.

Binnen de Belastingdienst is er geen centrale afdeling verantwoordelijk voor het leveren van hulp van de belastingbetaler. Wel heeft de Inspectie medewerkers die aan de balie informatie verstrekken en hetzelfde geldt voor de ontvanger. De klantbalie is niet geïntegreerd en bij de inspectie nog middelgericht ingericht. Er is geen callcenter binnen de belastingdienst

Zorg voor één loket (ook digitaal) waar de belastingplichtige met vragen terecht kan. Zorg tevens voor goede (online) informatievoorziening.



## POA 3: Supporting Voluntary Compliance

P3-8. Scope, currency, and accessibility of information.	D	Some information on their obligations is available to taxpayers at no cost but it is not always current. There is no information on taxpayer entitlements.
P3-9 Time taken to respond to information request	D	There a limited employee's capacity to answers. There is a counter where the customers can approach for information, virtually there is none an official department to answer the customers concern. These needs to be trough a mail and directly asked to every tax resource (Belastingmiddel)
P3-10. Scope of initiatives to reduce taxpayer compliance cost	D	There are limited simplified record keeping and reporting arrangements for small taxpayers and no pre-filled tax declarations are available.
P3-11 Obtaining taxpayer feedback on products and services.	D	Taxpayer feedback on products and services is sometimes obtained on an ad hoc basis. The most recent one is from years ago. Input is not actively sought from key taxpayers and intermediaries on design of new ICT services. They have been involved one time in the testing stage.

# POA 4 TIMELY FILING OF TAX DECLARATIONS



De belastingaangifte is de belangrijkste bron op basis waarvan de hoogte van de te betalen belasting wordt vastgesteld. Tijdige opvolging van non-filers is essentieel om compliance te verhogen.



De verplichte online aangifte is een sterk punt. De vervuiling van Crib vertroebelt het zicht op het actuele compliance % voor wat betreft het tijdig indienen van de aangiften. Bij de IB worden belastingplichtigen die een restitutie verwachten niet uitgenodigd. Grote achterstanden bestaan in het opleggen van (taxatieve) aanslagen.



Alle belastingplichtigen moeten expliciet worden uitgenodigd om aangifte te doen. Reminder versturen kort voor de sluitingsdatum. Taxatieve aanslag opleggen kort na de sluitingsdatum.

## POA 4: Timely Filing of Tax Declarations

P4-12. On-time filing rate.	C	Even though the data provided to rate this indicator are not yet fully consistent, the overall indication is that the on-time filing rate for LB is +/- 75%, for OB 67% and for WB (VA) 65% which results in a C-score (50-75%).
P4-13 Management of non-fillers	D	The management of non-filers is a process which is initiated manually. There are significant backlogs in the issuing of assessments of estimated tax liabilities.
P4-14. Use of electronic filing facilities.	A	All must file via electronic portal for all core taxes. Rate > 85% Lead to A score.

# TIMELY FILING OF TAX DECLARATIONS

Belastingmiddel	On time filling year	Rate
Winstbelasting	2018	49.18%
Winstbelasting	2019	39.41%
Inkomstenbelasting	2018	42.70%
Inkomstenbelasting	2019	38.80%
Omzetbelasting	2018	52.6% – 70.3%
Omzetbelasting	2019	46.5% - 66.1%
Omzetbelasting	2020	43.5% - 65.8%
Loonbelasting	2018	78.40%
Loonbelasting	2019	75.2% - 76.8%
Loonbelasting	2020	74.6% - 76.3%

# POA 5 TIJDIG BETALEN VAN BELASTINGEN



Belastingplichtigen dienen tijdig de verschuldigde belasting te betalen. Non-compliance moet spoedig worden opgevolgd.



Betalingen vinden voornamelijk middels bankoverschrijving plaats. Machtigingen voor automatische afschrijving zijn niet in gebruik. Bij het opleggen van aanslagen conform aangifte (OB/LB) bestond recent een achterstand van 2 jaar. Invordering vindt ongestructureerd plaats: aanmaningen worden regelmatig pas na 6 maanden verstuurd. Openstaande belastingschuld is zeer groot in verhouding tot opbrengsten.



Aanslagen conform aangifte dienen bij het uitblijven van betaling direct na de sluitingsdatum te worden opgelegd. Invordering dient op zo kort mogelijke termijn plaats te vinden. Opschoning van invorderingsbestand noodzakelijk.

## POA 5: Timely Payment of Taxes

P5-15. Use of electronic payment methods.	C	Payments of core taxes are made predominantly via electronic payments services, through electronic funds transfers and debit cards. However, swipe and debit cards are also used at the payment desks at the receivers office.
P5-16. Use of efficient collection systems.	D	Withholding at source and advance payment arrangements are used to collect income taxes.
P5-17. Timeliness of payments.	B	Almost all VAT payments are reported to be made on time (more than 96 percent by number and value) For large taxpayers the compliance percentage is not (yet) 100%.
P5-18. Stock and flow of tax arrears.	D	Although the level of tax arrears appears to be generally high (between 30 – 73 percent for the last two fiscal years – Attachment III, Table 11) the assessment team determines that the data is unreliable owing to inaccuracy of taxpayer account ledgers and the overall unreliability of PAYE account balances.



# POA 6 JUIST EN VOLLEDIG AANGIFTE DOEN



Belastingplichtigen verstrekken juiste en volledige informatie in hun aangiften. De belastingdienst detecteert afwijkingen onderneemt hierop actie.

Auditcases worden door de inspectie geselecteerd op case by case basis.. Een centrale risico-analyse ontbreekt. 4% van de door SBAB voorgestelde correcties wordt daadwerkelijk geïnd. Data-analyse ter detectie van onjuiste aangiften vindt niet plaats. Tax gap is niet bepaald.

Tax-gap moet worden bepaald en geanalyseerd. Data-analyse invoeren om onjuiste aangiften te detecteren. Centrale risico-analyse als basis voor tax-audits.



## POA 6: Accurate Reporting in Declarations

P6-19 Scope of verification actions taken to detect and deter inaccurate reporting.	D	There is an audit program that covers all core taxes but scoping is done by the SBAB and it is not risk based or weighted towards large taxpayers. Cases are not selected centrally and the selection process is fully ad hoc and not risk-based. No (automated) third party cross checking is done.
P6-20 Use of large-scale data matching systems to detect inaccurate reporting	D	No large-scale data matching is performed apart from the comparison of PAYE information ('verzamelloonstaten') with personal income tax declarations.
P6-21. Initiatives undertaken to encourage accurate reporting.	D	There is no system of public and private binding rulings. There are no formal cooperative compliance arrangements with qualifying taxpayers.
P6-22. Monitoring the tax gap to assess inaccuracy of reporting levels	D	The extent of inaccurate reporting is not monitored.

# POA 7 EFFECTIEF BEZWAAR EN BEROEP PROCES



Een geschillenprocedure moet het recht van een belastingplichtige waarborgen om een aanslag aan te vechten via een eerlijk proces. Het proces moet gebaseerd zijn op een wettelijk kader. Bezwaren moeten tijdig worden afgehandeld.



De wettelijke kaders zijn toereikend. Bij afhandeling van bezwaarschriften gebeurt niet altijd door een onafhankelijke medewerker. Een significant deel van de bezwaarschriften wordt niet tijdig afgehandeld.



De behandeling van een bezwaar dient altijd door onafhankelijke medewerker plaats te vinden. Eenvoudige bezwaren (groot volume) versneld afhandelen. Meer nadruk op voorkomen van bezwaren.

## POA 7: Effective Tax Dispute Resolution

P7-23. Existence of an independent, workable, and graduated dispute resolution process.	A	An independent and graduated dispute resolution mechanism is in place and is used.
P7-24. Time taken to resolve disputes.	D	Disputes are not resolved in a timely manner
P7-25. Degree to which dispute outcomes are acted upon.	D	The inspector does not monitor outcomes of disputes of a material nature and initiates administrative and legislative changes where required. There is some ad hoc analyzing done for internal purposes.

# POA 8 EFFICIENT REVENUE MANAGEMENT



Belastingopbrengsten worden volledig verantwoord en geanalyseerd ten behoeve van projecties. Restituties worden direct uitbetaald.

De belastingdienst van Curaçao speelt vrijwel geen rol in het begrotingsproces. Analyse van of sturing op de opbrengsten vindt niet plaats. Planning & control cyclus ontbreekt volledig zowel voor belastingdienst als geheel als voor de afzonderlijke onderdelen.



Nieuw systeem moet revenue accounting faciliteren. Constructievere samenwerking tussen ministerie en belastingdienst. Inrichten planning & control cyclus met operationele doelstellingen voor belastingdienst als geheel.

## POA 8: Efficient Revenue Management

P8-26. Contribution to government tax revenue forecasting process.	D	Belastingdienst Curacao does not provide input to the government revenue forecasting and estimation process. The Belastingdienst does provide monthly revenue report but does not measure its performance in a PDCA cycle and it does not forecast nor monitor tax expenditures and losses carried forward.
P8-27. Adequacy of the tax revenue accounting system.	D	The automated taxpayer and revenue accounting system, GOS, does not provide a sound revenue accounting environment. It is not interfaced with MoF; is not aligned to the normal accountancy standards and taxpayer ledgers are unreliable.
P8-28. Adequacy of tax refund processing	D	Verification of all refund claims is not risk based and there are no preferential treatment schemes for low risk claimants / refunds.

# POA 9 ACCOUNTABILITY AND TRANSPARENCY



De belastingdienst is transparant in haar handelen en legt verantwoording af aan het ministerie en aan de gemeenschap.

De Belastingdienst heeft geen interne auditeenheid. Er zijn bij de inspectie en de ontvanger wel PFC medewerkers maar er is geen P&C-cyclus. Directeuren hebben geen prestatie afspraken gemaakt met hun teamleiders. Personeelscyclus gesprekken ligt al jaren stil. Er is geen focus op het afleggen van verantwoording binnen de Belastingdienst van Curaçao. Weinig aandacht voor integriteit.

Integriteit moet hoger op de agenda. Publicatie van jaarplannen en afleggen van verantwoording. Installatie van internal audit afdeling. Alignment van doelstellingen personeel met die van de organisatie.



P9-29. Internal assurance mechanisms.

D

There is some PFC staff but no Internal Audit function or plan. There is no independent staff and no appropriately skilled staff. There are no current procedures for all key operations and no documented internal controls. There is no audit program that covers all key operations. The Belastingdienst Curaçao has no internal affairs unit and neither maintains nor reports statistics on integrity amongst staff.

P9-30. External oversight of the tax administration.

C

The government accountancy service conducts an independent annual review of the Belastingdienst Curaçao but the reviews mainly focus on the treasury part of the Belastingdienst. There are some mechanisms for the investigations of suspected wrongdoing and maladministration but is very limited in scope and mostly conducted by own management.

P9-31. Public perception of integrity.

D

The Belastingdienst Curaçao does not carry out integrity perception surveys.

P9-32. Publication of activities, results, and plans.

C

Belastingdienst Curaçao annual report, outlining the financial and operational performance is tabled in Parliament within 9 months of the close of the financial year— this is part of a government-wide reporting requirement. However, strategic and operational plans are not made public.

## ADVIEZEN KORTE TERMIJN

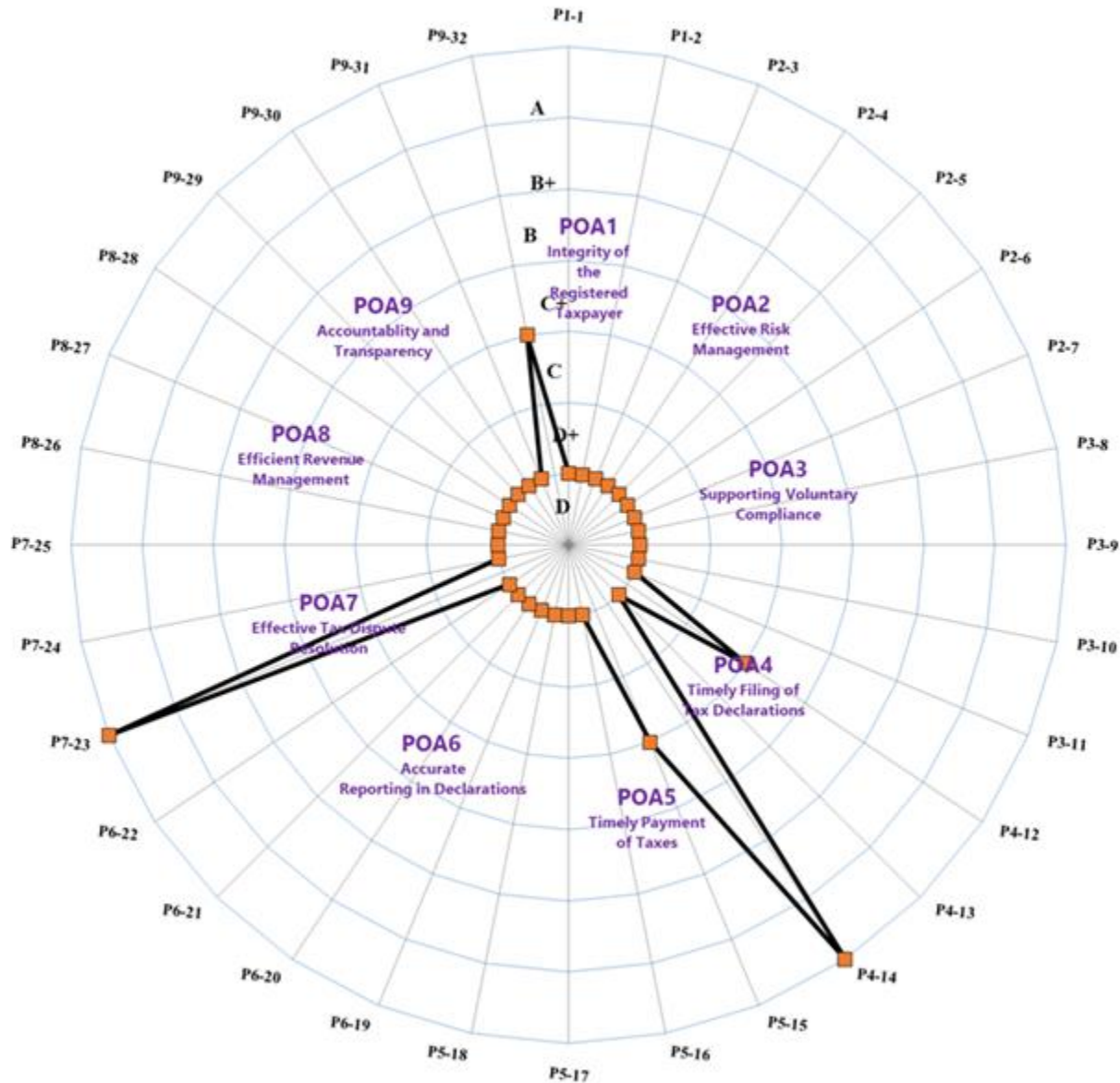
- Implementeer centrale aansturing
- Introduceer planning & control cyclus
- Haal in achterstanden met slimmere werkwijze & systeem aanpassingen
- Elimineer ad-Hoc & dubbel werk
- Voeg IT, HRM en P&C staff (doelstelligen) samen
- Vereenvoudig processen (lean traject)
- Investeer in data analyse/ data analisten
- Versnel procesverwerking op de grootste middelen (OB, LB, WB)
- Flexibiliseer de inzet van personeel.
- Digitalisering Dossiers

- Actualiseer procesbeschrijvingen & werkinstructies
- Versterk de digitale ondersteuning van klanten en personeel
- Schoon vooruitbetalingen en tussenrekening
- Gebruik huidige systemen beter in de integratie van de Belastingdienst
- Schoon invorderingsbestand en Crib op
- Implementeer prestatie management (HRM)
- Introduceer een projectteam t.b.v. verbetertrajecten
- Sluit de kassa's definitief
- Heroverweeg kosten van dwanginvordering

## ADVIEZEN LANGE(RE) TERMIJN

- Implementeer nieuwe ICT systemen
- Verbeter compliance middels verhoging kwaliteit administratieve dienstverlening
- Moderniseer invorderingswetgeving
- Introduceer nieuw functiehuis (HRM) en bijbehorende (opleidings-)eisen

# DISTRIBUTION PERFORMANCE SCORE



Indicator	Score
P1-1	D
P1-2	D
P2-3	D
P2-4	D
P2-5	D
P2-6	D
P2-7	D
P3-8	D
P3-9	D
P3-10	D
P3-11	D
P4-12	C
P4-13	D
P4-14	A
P5-15	C
P5-16	D
P5-17	D
P5-18	D
P6-19	D
P6-20	D
P6-21	D
P6-22	D
P7-23	A
P7-24	D
P7-25	D
P8-26	D
P8-27	D
P8-28	D
P9-29	D
P9-30	C
P9-31	D
P9-32	C