



**Overheidsaandeel in minerale
opbrengsten**

**‘Belastingen als instrument mede ter
realisatie hiervan’**

Roy Rijger

14 februari 2007



Belang van het instrument belastingen

- ❑ Traditioneel het beproefde instrument van de overheid om voor een belangrijk deel geld te verdienen
- ❑ Instrument om (mede) invulling aan de aanspraak op de distributie van rijkdom
- ❑ Instrument om (mede) de gerechtvaardigde financiële belangen van de overheid en de industrie te accommoderen
- ❑ Aandelenparticipatie betekent nog geen 'cash'
- ❑ Groei 'BNP' betekent nog niet volledig verdienen door de overheid



Een gewenst belastingheffingsysteem voor de mijnbouwsector

Vanuit het perspectief van de sector:

- ❑ Belastingbetaling dient gebaseerd te zijn op gerealiseerd resultaat
- ❑ Dient te voorzien in een snelle terugbetaling van geïnvesteerd kapitaal
- ❑ Dient wisselvalligheid van mijnopbrengsten te onderkennen
- ❑ Dient stabiel, voorspelbaar en transparant te zijn
- ❑ Dient exploratie- en investeringsrisico's te stimuleren



Een gewenst belastingheffingsysteem voor de mijnbouwsector

Vanuit het perspectief van de overheid:

- Dient internationaal concurrerend te zijn
- Dient tot maximalisatie van belastingopbrengsten te leiden
- Dient administratief eenvoudig te zijn en inningskosten en mogelijkheden tot ontduiking te minimaliseren
- Dient continue exploratie en investeringen te stimuleren
- Het 'resource rent' principe dient afdoende tot uitdrukking te komen



Beschikbare instrumenten

- **Belastingmiddelen:**
 - Inkomstenbelasting
 - Dividendbelasting
 - Loonbelasting
 - Invoerrechten
 - Oppervlakterechten en retributies
 - Royalties
- **Niet belastingmiddelen:**
 - Productiedelingsovereenkomsten
 - Aandelenparticipatie



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten:

- Beperkt inhoudelijke fiscale beleidsoriëntatie in onderlinge samenhang met overige relevante beleidsgebieden
- Daardoor beperkt ontwikkeld instrumentarium in de praktijk
- Over het algemeen abstracte fiscale regelgeving
- Onvoldoende concrete spelregels bij de berekening van de belastbare winst:
 - 'De in een jaar uit bedrijf genoten winst wordt berekend volgens goed koopmansgebruik met inachtneming van een bestendige gedragslijn welke onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst en welke slechts gewijzigd kan worden indien bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen'



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten [vervolg]:

- Onvoldoende kennis van (sector) toepasselijke fiscale regels:
 - Relatieve onbekenheid met 'taxable presence' anders dan in de vorm van een NV:
 - 'Een binnenlandse bron van inkomen is een bedrijf voor zover de daaruit verkregen winst kan worden toegerekend aan een in Suriname aanwezige vaste inrichting met behulp waarvan het bedrijf wordt uitgeoefend'
 - 'Onder een vaste inrichting wordt voor de toepassing van deze wet steeds geacht te zijn behaald met behulp van een vaste vertegenwoordiging'
 - 'Het uitvoeren van bouw-, constructie-, montage-, graaf-, ontginnings-, bagger- of opruimingswerken of andere dergelijke werkzaamheden, hetzij als onderdeel van een werk dat achtereenvolgens door verschillende ondernemers wordt uitgevoerd en waarvan de totale duur 183 dagen binnen een tijdvak van twaalf maanden overschrijdt'



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten [vervolg]:

- 'Luchtkarteringswerkzaamheden en andere werkzaamheden gericht op de inventarisatie van natuurlijke hulpbronnen'
- 'Waar iemand woont en waar een lichaam gevestigd is wordt voor de toepassing van deze wet naar de omstandigheden beoordeeld'



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten [vervolg]:

- Geen Suriname 'GAAP'
- Gebrek aan (sector) relevante fiscale regels
- Geen 'thin capitalization rules':
 - Risico van geen marktconforme 'debt to equity ratio'
- Geen regels inzake interne verrekenprijzen ('intercompany pricing') op volgende regeling na:
 - 'Bij de bepaling van de winst is geen aftrek toegelaten van renten van opgenomen gelden en vergoedingen voor het genot van in welke vorm ook ten gebuike of ten verbruike afgestane zaken, toekomende aan personen of lichamen, die tot de belastingplichtige in een bijzondere verhouding staan, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat de rechts-handelingen, waarvan die renten en vergoedingen het gevolg zijn, in overeenstemming zijn met de in het bedrijfsleven gebruikelijke wijze van voorziening in de behoefte aan gelden en andere zaken, ingeval geen bijzondere verhouding tussen partijen zou bestaan'



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten [vervolg]:

- Verkoop productie (intern)
- Financiering met vreemd vermogen (intern)
- Allocatie van hoofdkantoorkosten en 'consultancy fees'
- Verhuren van equipment (intern)
- Het ter beschikking stellen van technische kennis en 'know how' (intern)
- Het uitbesteden van bedrijfsactiviteiten (intern)
- Onvoldoende kennis van de minerale sector:
 - Onvoldoende besef van het specifieke karakter van exploratie-activiteiten
 - Onvoldoende besef van mobiliteit c.q. tijdelijkheid van activiteiten in sector, met name in exploratiefase
 - Verkeerde 'timing' bij het opvragen van relevante belastinginformatie
 - Relatief grote buitenlandse dienstverlening in de sector



Belastingmiddelen, een 'assessment'

Enkele knelpunten [vervolg]:

- Beperkte capaciteit uitvoeringsorganisatie
- Geen integrale heffing van bronbelastingen
- Beperkte heffing van dividendbelasting
- Beperkte heffing van omzetbelasting
- Nauwelijks fiscale rullingpraktijk
- Nauwelijks adequate 'tax payers services'
- Geen fiscale beroepsgang
- Gebrek aan belastingverdragen
- Beperkte beschikbaarheid van valide financiële data uit de sector (verdienniveau)



Grondstof producerende landen

| Land | Inkomsten-belasting tarief |
|--------------|----------------------------|
| Argentinië | 35% |
| Bolivia | 25% |
| Burkina Faso | 35% |
| Canada | 28% |
| Chili | 15% |
| China | 33% |
| Ghana | 35% |
| Groenland | 35% |
| Indonesië | 30% |
| Ivoorkust | 35% |
| Kazakstan | 30% |
| Mexico | 35% |
| Peru | 30% |
| Poland | 22% |
| Filippijnen | 32% |

| Land | Inkomsten-belasting tarief |
|-------------|----------------------------|
| Suriname | 36% |
| Tanzania | 30% |
| Oezbekistan | 33% |
| Zimbabwe | 35% |
| Zuid Afrika | 30% |
| Zweden | 28% |
| Jamaica | 33/3% |
| Guyana | 35/45% |
| Brazilië | 15% |
| Venezuela | 34% |
| Guinee | 35% |
| Rusland | 20/24% |
| India | 35% |
| Australië | 30% |



Bauxiet producerende landen

| Land | Inkomstenbelasting tarief |
|-----------|---------------------------|
| Suriname | 36% |
| Jamaica | 331/3% |
| Guyana | 45% |
| Brazilië | 15% |
| Venezuela | 34% |
| Guinee | 35% |
| Rusland | 20/24% |
| India | 35%/40% |
| Australië | 30% |
| China | 30%/33% |



Bronbelastingen in bauxiet producerende landen

| Land | Suri- name | Ja- maica | Gu- yana | Bra- zilië | Vene- zuela | Guinee | Rus- land | India | China | Au- stralië |
|---|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------|--------|--------------|-------|-------|----------------|
| Dividends | 25 | 33 1/3 | 15 | - | 34 | 15 | 6/15 | 20 | 10 | 30 |
| Interest | - | 25 - 33 1/3 | 15 | 15 | 34 | 20 | 15/20 | 20 | 10 | 10 |
| Royalties from patents, know-how, etc. | - | 33 1/3 | 10 | 15 | 34 | 10 | 20 | 20 | 10 | 30 |
| Rentals | - | - | 10 | - | 5 | - | 10 | - | - | - |
| Management fees | - | 33 1/3 | 10 | - | 34 | - | - | - | - | - |
| Insurance premiums | - | - | 6/10 | - | - | - | - | - | - | - |
| Branch remittance tax | - | 33 1/3 | 15 | - | - | 15 | - | - | - | - |
| Services | - | - | - | 25 | 34 | 10 | - | 20 | - | - |



Minerale overeenkomsten

Enkele knelpunten:

- Geen c.q. onvoldoende concrete opdrachtformulering; onvoldoende zicht op de relevante uitgangspunten
- Met onvoldoende evenwicht in samenstelling onderhandelingsteam als gevolg; veronderstelling m.b.t. de competentie overheerst, waardoor er eveneens sprake is van onvoldoende regie
- Bij compositie van overeenkomsten op onderdelen vaak te abstract, waarbij nauwelijks rekening wordt gehouden met (beperkte) uitvoeringscapaciteit:
 - ‘For purposes of taxation, the Operating Company shall maintain all their books and records in US Dollars, and the books and records shall be maintained as provided in Article ... by applying Generally Accepted Accounting Principles for drawing up annual accounts’



Minerale overeenkomsten

Enkele knelpunten [vervolg]:

- ‘The ‘net profit’ for tax purposes in connection with the foregoing is defined, to the extent not inconsistent with GAAP (with the exceptions contained in this Article ...) or the elections made herein pursuant to the Mining Law or credits pursuant to Article ..., as the proceeds of sales less (to the extent actually incurred at the time of calculation) (a) any capital expenditures by the appropriate party, including the payments under Article ..., (b) the Initial Investment, and (c) all direct and indirect costs (including, without limitation, Advance Royalty, Royalty, Excess Royalty, Contributions made pursuant to Article ... and other payments under Article ...), properly chargeable to the Project and including whatever potential advantaged are received in accordance with Article 69 of the Mining Law or credits as provided in Article ...’



Minerale overeenkomsten

Enkele knelpunten [vervolg]:

- zegt toe, dat een eventuele bedrijfsvoering buiten Suriname zal geschieden op zodanige wijze, dat daardoor de factoren, waarvan de fiscale bepaling van de winst afhangt, met betrekking tot de bedrijfsuitoefening vanin Suriname niet ongunstig zullen worden beïnvloed.
- Afschrijvingen op activa van in Suriname zullen mogen worden berekend en worden toegepast op basis van de kostprijs volgens de 'sum of the year – digits' methode. Volgens deze methode wordt het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen bepaald door toepassing van de verhouding, waarin het aantal jaren de resterende nuttige levensduur van het object bij het begin van het jaar staat tot de som van de getallen gerekend van 1 tot en met het getal in jaren, dat de geschatte totale nuttige levensduur aangeeft, zodat op een object met een geschatte nuttige levensduur van tien jaar, over het eerste jaar zal worden afgeschreven $10/55$, over het tweede jaar $9/55$ enz.
- Met als gevolg onnodige en langdurige interpretatie-conflicten
- Risico van onbestendige fiscale gedragslijn



Wat te doen ter verbetering structuur en inzet van belastingmiddelen

- Verrichten van een scherpe knelpuntenanalyse inclusief 'tax gap analysis' en internationale oriëntatie
- Versneld opbouwen van capaciteit en kennis
- Het formuleren van concreet en 'op maat' fiscaal beleid m.b.t. minerale sector in onderlinge samenhang met overige relevante beleidsgebieden
- Het tot stand brengen van een competente uitvoeringsorganisatie
- Opbouwen van adequate industrie-kennis
- Creëren van de gewenste praktisch uitvoerbare belastingmix bestaande uit:
 - Algemeen geldende heffingen
 - Specifieke heffingen (adequate invulling van 'resource rent' principe)
 - Relevante bronheffingen
 - Relevante belastingverdragen
 - Evenwichtige combinatie tussen 'up-front' betalingen en betalingen 'at the end'



Voorstel verbeterpunten op korte termijn

- Adequate voorlichting aan beleidsmakers en wetgever
- Het bepalen van een werkbare en evenwichtige fiscale strategie voor komende onderhandelingen
- Het bepalen van een praktische opzet voor de vaststelling van minerale contracten
- Introduceren van meldingsplicht inzake (buitenlandse) 'sub contracting'
- Introductie van werkbare regels inzake 'intercompany pricing', financiering, etc.