



RECHTMATIGHEIDS- ONDERZOEK

**Belasting op loterij en
hazardspelen directoraat
Belastingen dienstjaar 2022**

**Ministerie van
Financiën en Planning**

**REKENKAMER VAN SURINAME
SUPREME AUDIT INSTITUTION OF SURINAME**

VOORWOORD

Ingevolge de Wet Rekenkamer Suriname 2019 heeft de Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) op grond van haar taken een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd bij het Directoraat Belastingen van het Ministerie van Financiën en Planning.

Het primair doel van dit onderzoek is om de rechtmatigheid vast te stellen van de inning en afdracht van belastingen op Loterij en Hazardspelen, in het dienstjaar 2022.

Ten tweede om de procedures en processen van het innen en afdragen van loterijbelasting in kaart te brengen en deze te toetsen aan de vastgestelde wet- en regelgeving regarderende de Wet op Loterij en Hazardspelen.

Het onderzoek is in de periode augustus 2023 tot en met oktober 2023 uitgevoerd bij het Directoraat Belastingen en verschaft meer duidelijkheid over de naleving van de procedures, en geeft zodoende ook zicht op de processen bij de inning en afdracht van belastingen op loterij en hazardspelen, in 2022.

De Rekenkamer heeft haar bevindingen met betrekking tot voornoemd onderzoek in dit rapport verwerkt.

Paramaribo, december 2023
De Rekenkamer van Suriname

Dhr. drs. S. Bhoendie
(Voorzitter)

Mevr. drs. N. Vredeberg, MBA
(Secretaris)

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD

AFKORTINGEN

BEGRIPPENLIJST

SAMENVATTING

1. INLEIDING	6
1.1 Aanleiding tot het onderzoek.....	6
1.2 Doelstelling van het onderzoek	6
1.3 Mate van zekerheid	7
1.4 Wettelijk kader	7
1.5 De gecontroleerde.....	7
2. ONDERZOEKSAANPAK	9
2.1 Controlestandaard.....	9
2.2 Onderzoeksvragen	9
2.3 Reikwijdte	9
2.4 Criteria.....	10
2.5 Bewijsverzameling	11
3. BEVINDINGEN	12
3.1 De rechtmatigheid van de belastingen op Loterij en Hazardspelen	12
3.2 Het innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen	13
3.2.1 Opzet beheersingsmaatregelen	13
3.2.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen	15
3.2.3 Werking van de beheersingsmaatregelen	17
4. CONCLUSIE	19
5. AANBEVELINGEN	20
6. REACTIE MINISTERIE VAN FINANCIËN EN PLANNING.....	21
7. NAWOORD REKENKAMER	22

Bijlagen:

1: Onderzoeksmethode

2: Procedure bij de heffing, controle en innen van belasting op loterij en hazardspelen

AFKORTINGEN

BEL	Directoraat Belastingen
BFZ	Begrotings- en Financiële Zaken
BR	Begrotingsrekening
CBD	Centrale Betaal Dienst
CBvS	Centrale Bank van Suriname
CLAD	Centrale Landsaccountantsdienst
EA	Economische Aangelegenheden
FICOD	Fiscale Controle & Opsporingsdienst
IB	Inkomstenbelasting
IC	Interne Controle
IDB	Inspectie der Directe Belastingen
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
ITIS	Integrated Tax Information System
Rekenkamer	Rekenkamer van Suriname
LB	Loonbelasting
MinFin	Ministerie van Financiën & Planning
NV	Naamloze Vennootschap
OB	Inspectie Omzetbelastingen
ODB	Ontvanger der Directe Belastingen
PBC	Prepared by client list
PFC	Planning, Finance & Control afdeling
SB	Staatsblad van de Republiek Suriname
SRD	Surinaamse Dollar
WTP	Waarneming ter plaatse

BEGRIPPENLIJST

Afdracht	Wat men afdraagt aan een groep of organisatie waar men lid van is of een zakelijke relatie mee heeft.
Audit	Gerichte financiële toets (voor- of achteraf) op een specifieke regeling, administratie of project vanuit het gezichtspunt van de recht- en doelmatigheid.
Begroting	Is een overzicht van de verwachte inkomsten en uitgaven in een bepaalde periode.
Belasting	Een rechtsband tussen de overheid en een rechtssubject (de belastingplichtige) waarbij een heffing op prestatie wordt opgelegd ten behoeve van een overheid met als doel in de openbare uitgaven te voorzien. Belastingen worden geheven op grond van een wet.
Besluitvorming	Manier waarop een besluit wordt genomen.
Comptabiliteitswet 2019	Deze wet regelt de inrichting en het financieel en materieel beheer van de begroting, alsmede de controle en verantwoording. De wet bevat ook bepalingen over de Rekenkamer van Suriname.
Loterij	Is een kansspel waarbij de deelnemers loten kopen van een bepaalde waarde en daarmee kans maken om een prijs te winnen.
Hazardspelen	Elk spel, waarbij in het algemeen de kans op winst van het toeval afhangt, ook wanneer die kans toeneemt met de meerdere geoefendheid of de grotere behendigheid van den speler.
Inning	Onder inning of het innen van bedragen verstaan we het ophalen van de bedragen die mensen slechts betalen omdat ze hiertoe worden gedwongen door de bestaande regels.
Rechtmatigheid	Is de overeenstemming met de geldende regels en besluiten van een (voorgenomen) handelwijze.
De Directeur	De Directeur der Belastingen
De Inspecteur	De Inspecteur der Directe Belastingen
De Ontvanger	De Ontvanger der Directe Belastingen

SAMENVATTING

Dit onderzoek betreft een controle naar de rechtmatigheid van de in 2022 van de belastingen op Loterij en Hazardspelen bij het Directoraat Belastingen van het Ministerie van Financiën en Planning.

Hoofddoel van dit onderzoek is gericht op het vaststellen van de rechtmatigheid op de inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen, in het dienstjaar 2022. Hierbij is het van belang geweest dat de procedures en processen van de inning en afdracht in kaart zijn gebracht en deze te toetsen aan de vastgestelde wet- en regelgeving regarderende de Wet op Loterij en Hazardspelen. Hierdoor heeft het onderzoek duidelijkheid verschaft over de naleving van de processen en procedures bij de inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen.

Bij dit onderzoek was het ook essentieel om een overzicht vast te stellen van het aanzienlijk financieel belang, vanwege de grote bedragen die de overheid dikwijls misloopt bij de inning en afdracht van belastingen.

In de goedgekeurde begroting van 2022 is een bedrag van SRD 14.734.986 begroot voor de ontvangsten/inkomsten uit de Loterij- en Casinobelasting. Op basis van de verkregen informatie zijn in het begrotingsjaar 2022, zestien (16) casino's operationeel geweest. Tijdens het onderzoek van de Rekenkamer is uit de analyse gebleken dat een bedrag ad SRD 26.709.600 is verantwoord aan Casinobelasting. Dit bedrag is vergeleken met het bedrag uit het systeem van de Belastingdienst ad SRD 29.842.200, waarbij er een verschil is geconstateerd van SRD 3.132.600.

Dit verschil is onder meer ontstaan door de opgelegde boetes en de verrekening van de restituties.

De Rekenkamer heeft voornamelijk gekeken naar de opzet, het bestaan en de werking van beheersingsmaatregelen die de Belastingdienst heeft genomen, om te zorgen dat de inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen, volledig en rechtmatig heeft plaatsgevonden.

Bij dit onderzoek is onder andere ook gebruikgemaakt van interviews en dossiercontroles, alsmede veldonderzoek bij casino's. Op basis van de bevindingen van deze controle over de inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen, is de Rekenkamer tot een eindoordeel gekomen dat dit wel rechtmatig is geschied. Weliswaar is uit het onderzoek gebleken dat de ontvangsten van de Loterij- en Casinobelasting niet overzichtelijk zijn vastgelegd in de administratie. Opvallend is ook dat alle ontvangsten uit de directe belastingen (zoals loterijbelasting, inkomstenbelasting, loonbelasting, etc.) in één geautomatiseerd systeem worden verwerkt.

Door middel van dit onderzoek zal de Rekenkamer, De Nationale Assemblée, de Regering en de Surinaamse gemeenschap informeren dat de belasting op Loterij en Hazardspelen, in het dienstjaar 2022, rechtmatig is geschied.

1. INLEIDING

1.1 Aanleiding tot het onderzoek

De Rekenkamer van Suriname (Rekenkamer) voert haar controle uit in overeenstemming met hoofdstuk XVI, artikel 149 tot en met 152 van de Grondwet van de Republiek Suriname (S.B. 1987 no. 116, zoals gewijzigd bij S.B. 1992 no. 38) en artikel 24 lid 2 van de Wet Rekenkamer Suriname 2019 (S.B. 2019 no. 102).

In Suriname worden belastingen geheven op basis van richtlijnen, die zijn vastgesteld in toepasselijke wet- en regelgeving. In 2022 was er een bedrag ad SRD 14.734.986 begroot voor ontvangsten /inkomsten uit de Loterij- en Casinobelasting. Daarom is dit onderzoek van groot maatschappelijk- en financieel belang, vanwege de hoge bedragen, die de Staat dikwijls misloopt bij het innen c.q. afdragen van belastingen.

Dit onderzoek betreft een controle naar de rechtmatigheid van belastingen op Loterij en Hazardspelen bij het Directoraat Belastingen van het Ministerie van Financiën en Planning, over het dienstjaar 2022. De Rekenkamer zal via dit onderzoek onafhankelijk inzicht bieden in het proces van het heffen, controleren en innen van belasting op Loterij en Hazardspelen.

Tot slot, beoogt het onderzoek geenzins een oordeel te geven over het totaal aan verleende vergunningen en gehouden trekkingen van Loterij en en Hazardspelen, doch over het inningsproces van deze belastingen, waarbij er controle is gedaan op 13 dossiers van de gehouden loterijen en 16 dossiers van operationele casino's in Paramaribo en Nickerie in 2022 (zie bijlage 1).

1.2 Doelstelling van het onderzoek

Het doel van dit onderzoek is om de rechtmatigheid vast te stellen van de inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen op het Ministerie van Financiën en Planning, enwel bij het Directoraat Belastingen in 2022. Belastingen gaan vrijwel altijd gepaard met een aanzienlijk financieel belang, omdat zij als de primaire bron van inkomsten van de Staat gezien wordt.

Door middel van dit onderzoek informeert de Rekenkamer, De Nationale Assemblée, de regering en de Surinaamse gemeenschap, in welke mate het proces van het innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen op het Directoraat Belastingen al dan niet rechtmatig geschiedt.

1.3 Mate van zekerheid

Het onderzoek heeft betrekking op het aantal verleende vergunningen (van gehouden trekkingen) voor reguliere- en incidentele loterijen, maar ook op de 16 operationele casino's in Paramaribo en Nickerie, in 2022. De informatie verkregen vanuit het Directoraat Belastingen en wel van de Inspectie der Directe Belastingen betreft het aantal gehouden kansspelen over het dienstjaar 2022.

De onderzoeksaanpak van de Rekenkamer waarborgt dat zij met een redelijke mate van zekerheid een eindoordeel kan geven over de betaling, inning en afdracht van belasting op Loterij en Hazardspelen in 2022.

1.4 Wettelijk kader

De volgende wetten en regels zijn van toepassing op de belastingen op Loterijen en Hazardspelen:

- Loterijwet 1939, Wet van 22 april 1939 houdende bepalingen betreffende loterijen (G.B. 1939 no. 31).
- Resolutie van 25 maart 1997 no. 2293 inzake vaststelling voorwaarden bij het aanleggen en houden van Geld- en Goederenloterijen.
- Wet van 28 december 2018 houdende wijziging van de wet Hazardspelen 1962 (G.B. 1962 no. 114).
- Wet van 02 juni 2009, houdende regelen met betrekking tot de instelling van een toezicht- en controle-instituut voor kansspelen; Wet Toezicht en Controle Kansspelen (S.B. 2009 no. 78).
- Ontwerpwet houdende regels met betrekking tot het exploiteren van Hazardspelen (Wet Hazardspelen), alsmede nadere wijziging van het Wetboek van Strafrecht, het Wetboek van Strafvordering en de Wet Casinobelasting 2022.
- Ontwerpwet houdende het vaststellen van regels met betrekking tot het exploiteren van loterijen (Loterijwet).

Dit wettelijk kader staat aan de basis voor de controlecriteria die zijn opgenomen.

1.5 De gecontroleerde

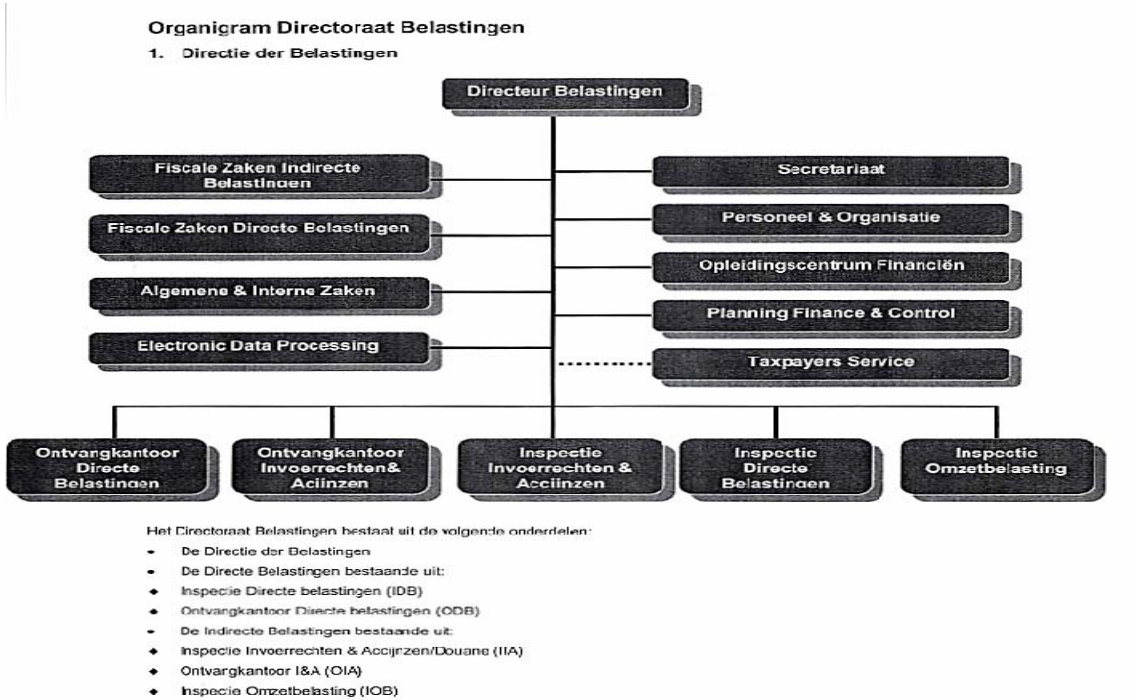
Het onderzoek richt zich voornamelijk op de belastinginning op Loterijen en Hazardspelen bij het Directoraat Belastingen (met name de Ontvanger der Directe Belastingen).

Bij dit onderzoek zijn de afdelingen Ontvanger der Directe Belastingen (ODB) en de Inspectie der Directe Belastingen van het directoraat nauw betrokken geweest. De Afdelingen Ontvanger der Direc-

te Belastingen en Inspecteur der Directe Belastingen ressorteren rechtstreeks onder de Directeur der Belastingen.

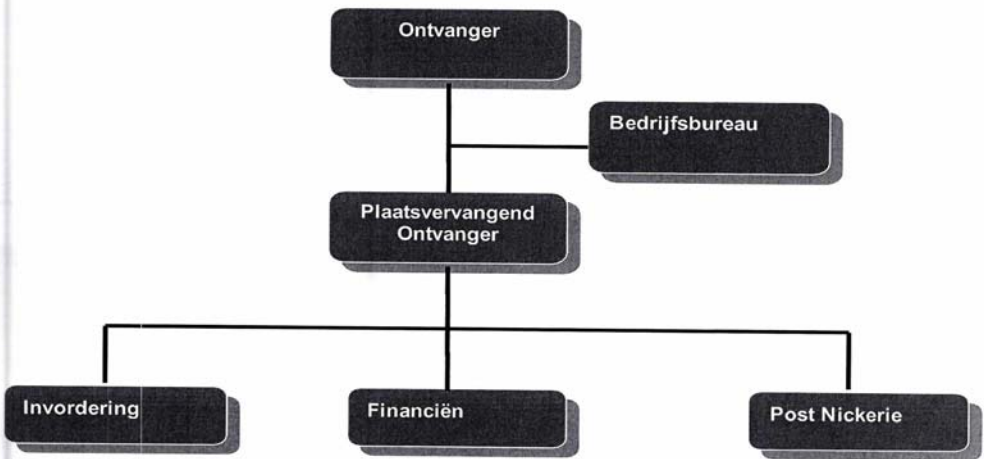
In het navolgende figuur is de organisatiestructuur van het Directoraat Belastingen weergegeven.

Figuur 1: Organogram Directoraat Belastingen



Bron: Het Directoraat Belastingen september 2023

Ontvangkantoor der Directe Belastingen (ODB)



2. ONDERZOEKSAANPAK

Het onderzoek richt zich op het vastleggen en toetsen van het proces in verband met het heffen, controleren en innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen, in het dienstjaar 2022.

2.1 Controlestandaard

Dit onderzoek is uitgevoerd in overeenstemming met de Wet Rekenkamer Suriname en *the International Standards of Supreme Audit Institutions* (ISSAIs) met betrekking tot rechtmatigheidsonderzoek (ISSAI 400 en 4000) zoals verwerkt in het Rekenkamer Handboek, Rechtmatigheidsonderzoek.

2.2 Onderzoeksvragen

De centrale onderzoeksvraag luidt: *“Op welke wijze vindt het heffen, controleren en innen van de belastingen op Loterij en Hazardspelen rechtmatig plaats?”*

De centrale onderzoeksvraag is uitgewerkt in de volgende deelvragen:

1. Aan welke wettelijke verplichtingen dienen de vergunningshouders van Loterijen en Hazardspelen te voldoen?
2. Worden de juiste wettelijke tarieven toegepast bij het heffen en innen van de belastingen?
3. Hoe verloopt het proces bij het heffen, controleren en innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen?
4. Welke interne beheersingsmaatregelen worden getroffen om de volledigheid van het innen van de belastingen op loterij en hazardspelen te garanderen?

2.3 Reikwijdte

De gecontroleerde instelling (auditee) in dit onderzoek is Directoraat Belastingen van het Ministerie van Financiën en Planning.

Het onderzoek is gericht op de rechtmatigheid van het heffen, controleren en innen van belasting op Loterij en Hazardspelen in het dienstjaar 2022.

Een loterij is een kansspel, waarbij de deelnemers loten kopen waarmee zij prijzen kunnen winnen. Bovendien, is een prijsvraag, waarbij de winnaar door een loting bepaald wordt, ook een loterij. Het is verplicht om de opbrengst van een loterij uit te geven aan zaken die nuttig zijn voor de samenleving (algemeen sociaal belang).

Het casinowezen kent naast de budgettaire voordelen voor de Staatskas ook tal van nadelen in de sociaal maatschappelijke ontwikkeling waarmee de samenleving bekend is. In 2009 is het beleid van de regering van Suriname voor de ordening van het Casinowezen tot uiting gekomen middels de totstandkoming van de Wet Toezicht en Controle Kansspelen (S.B. 2009 no. 78).

Het onderzoek van de Rekenkamer zal betrekking hebben op het heffen, controleren en innen van belasting op Loterij en Hazardspelen in het begrotingsjaar 2022.

In de Wet Staatsbegroting S.B. 2022 no. 108, is er een bedrag ad SRD 3.100.000 voor Loterijbelasting vastgesteld en SRD 2.125.000 voor Casinobelasting (in totaal is SRD 5.225.000 geraamd).

Het onderzoek zal betrekking hebben op de in het begrotingsjaar 2022 geïnde belastingen voor Loterij en Hazardspelen.

In bijlage 1 is de tabel Toelichting Middelenbegroting opgenomen met de geïnde belasting in 2022, welke is ontvangen van Directoraat Belastingen. Deze lijst is opgesteld op basis van het verstrekte overzicht dat is aangeboden aan de Rekenkamer. Het is evenwel niet bekend of deze lijst volledig is. Tijdens het onderzoek is nagegaan wat het juiste bedrag is dat werkelijk is ontvangen aan belastingen door het directoraat.

2.4 Criteria

Uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, zijn de volgende criteria ontleend aan het heffen, controleren en innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen:

- De Belasting op Loterij en Hazardspelen moet in de begroting zijn opgenomen;
- De wijze van toezicht en controle geschiedt door het Directoraat Belastingen (Ontvanger der Directe Belastingen).
- De Belasting op Loterij en Hazardspelen moet op basis van juistheid, volledigheid en tijdigheid worden verantwoord;
- Loterij en Hazardspelen dienen voorzien te zijn van een vergunning;
- Op de kansspelen in Suriname is er een instituut dat toezicht en controle houdt op Loterij en Hazardspelen;
- De loterijbelasting dient te worden gestort in staatskas (S.B. 1997 no. 12);
- De juiste percentages worden gehanteerd voor het betalen van belastingen op geld- en goederenloterijen (S.B. 1997 no. 12);
- Er dient een vergunning verleend zijn tot het exploiteren van Hazardspelen door het bevoegd gezag (S.B. 2019 no. 2 artikel 2);
- De vergunning wordt slechts verleend aan rechtspersonen (S.B. 2019 no. 2 artikel 4);
- De vergunninghouder dient zich te houden aan de Wet Hazardspelen en andere wettelijke regels, vastgestelde voorwaarden, verplichtingen en voorschriften (S.B. 2019 no. 2 artikel 5).

2.5 Bewijsverzameling

Op grond van de ISSAI 4000 en het Handboek Rechtmatigheidsonderzoek van de Rekenkamer dienen de conclusies van de Rekenkamer te zijn gebaseerd op voldoende, relevante en betrouwbaar bewijs. De documenten betreffende relevante wet- en regelgeving van het directoraat zijn bestudeerd.

De documentenanalyse is ondersteund door interviews met sleutelfunctionarissen, zoals de waarnemend Inspecteur der Directe Belastingen, waarnemend Souchef Comptabiliteit, waarnemend Hoofd Bedrijfsbureau, waarnemend Hoofd Heffingen en de Teamleider van de afdeling Fiscale Controle & Opsporingsdienst (FICOD). Maar ook het bijwonen van een fysieke controle bij de belastingplichtigen (zoals de Casino's).

De Rekenkamer acht het verzamelde bewijsmateriaal voldoende, relevant en betrouwbaar en een basis vormt om conclusies te kunnen trekken, zoals verwoord in hoofdstuk 4 van dit rapport.

In bijlage 2 wordt de methodiek van het verzamelen van het bewijsmateriaal gedetailleerd weergegeven.

3. BEVINDINGEN

In dit hoofdstuk wordt het proces van het heffen, controleren en innen op de belastingen op Loterij en Hazardspelen bij de Belastingdienst belicht. De Rekenkamer heeft onderzocht als de beheersingsmaatregelen zijn toegepast op het proces van het innen van de belastingen op Loterij en Hazardspelen, en indien de naleving van de relevante wet- en regelgeving zijn toegepast. Aan de hand van interviews met functionarissen, met de vastgelegde processen van de Belastingdienst en het controleren van dossiers, heeft zij het onderzoek uitgevoerd.

3.1 De rechtmatigheid van de belastingen op Loterij en Hazardspelen

Om de rechtmatigheid van de belastingen op Loterijen en Hazardspelen vast te stellen heeft de Rekenkamer, de wettelijke verplichtingen waaraan een vergunninghouder van Loterij en Hazardspelen zich dient te houden, onderzocht.

De wettelijke verplichtingen voor het houden van Loterij en Hazardspelen zijn als volgt:

- Alle voor het publiek openstaande loterijen zijn gebonden aan een vergunningsplicht (Loterijwet 1939).
- De vergunninghouder dient zich te houden aan de loterijvoorwaarden
- Elke vergunninghouder van Loterij en Hazardspelen dienen zich aan te melden bij de Belastingdienst voor de afdracht van belastingen.
- De verschuldigde belasting wordt vastgesteld door de Inspecteur der Directe Belastingen.
- De loterijbelasting dient vóór de trekking in Staatskas te worden gestort. De organisatoren van gestructureerde loterij dienen maandelijks de loterijbelasting af te dragen.
- De casinobelasting moet maandelijks worden gestort in Staatskas.

Conform de Loterijwet 1939 dient er voor het verkrijgen van een vergunning tot het aanleggen van een loterij, een verzoek aan de President te worden gericht via het Ministerie van Justitie en Politie voor loterijen met een prijzenpot, die een bedrag van SRD 7.000,- te boven gaat. Voor loterijen met een prijzenpot tot een bedrag van SRD 7.000,- moet een vergunning worden aangevraagd bij de Districtcommissaris, alwaar de verzoeker woonachtig is (Wet van 19 januari 2004, S.B. 2004 no. 24).

De resolutie van 25 maart 1997 no. 2293, inzake vaststelling voorwaarden bij het aanleggen en houden van geld- en goederenloterijen is ook in beschouwing meegenomen bij het onderzoek. De voorwaarden waaraan loterijen moeten voldoen, zijn als volgt:

“nagaan of er loten worden uitgegeven; de datum en nummer van de resolutie is bekend; de trekingsdatum is vastgesteld; de hoofdprijzen bekend zijn; de wijze waarop er toezicht gehouden wordt op de trekking; en de plaats en wijze van trekking is bekend”.

De belasting, zoals bedoeld in art. 3 lid 3 van de Wet op de Loterijbelasting (G.B. 1933 no. 103, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 2015 no. 43), dient vóór de trekking in Staaskas te worden gestort.

3.2 Het innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen

De Rekenkamer heeft onderzocht of het innen van belastingen op Loterijen en Hazardspelen op een rechtmatige manier plaatsvindt. Zij heeft onderzocht hoe het proces van het heffen, controleren en innen van belastingen op Loterijen en Casino's verloopt, en of dat geschiedt volgens de geldende regels. Tevens is onderzocht of de controle op de casino's op een verantwoorde wijze geschiedt. Verder is er voornamelijk ook gekeken naar de opzet, het bestaan en de werking van beheersingsmaatregelen die de Belastingdienst heeft genomen om te zorgen dat het innen van de belastingen op Loterijen en Hazardspelen volledig en rechtmatig geschiedt.

3.2.1 Opzet beheersingsmaatregelen

De opzet van de beheersingsmaatregelen is in grote lijnen als volgt:

- *“Ontvangst vergunning vanuit de vergunning verstrekker (Ministerie van JUSPOL)”*:

In de opzet van het verkrijgen van een vergunning is de rechtmatigheid niet in het geding. Het Directoraat Belastingen ontvangt de vergunning vanuit het Ministerie van Justitie en Politie (bij een prijzenpot boven de SRD 7.000) of van de Districtscommissaris (bij een prijzenpot onder SRD 7.000). Dit wordt in het proces beschreven en opgevolgd.

- *“Controle en registratie van vergunning”*:

In de opzet van het proces geschiedt de controle en registratie van de vergunning conform de vastgestelde richtlijnen. De belastingdienst controleert als de vergunninghouder geregistreerd staat in het geautomatiseerd systeem genaamd ITIS (Integrated Tax Information System), indien zij niet voorkomen in het bestand, worden zij dan gelijk geregistreerd.

- *“Te innen loterijbelasting”*:

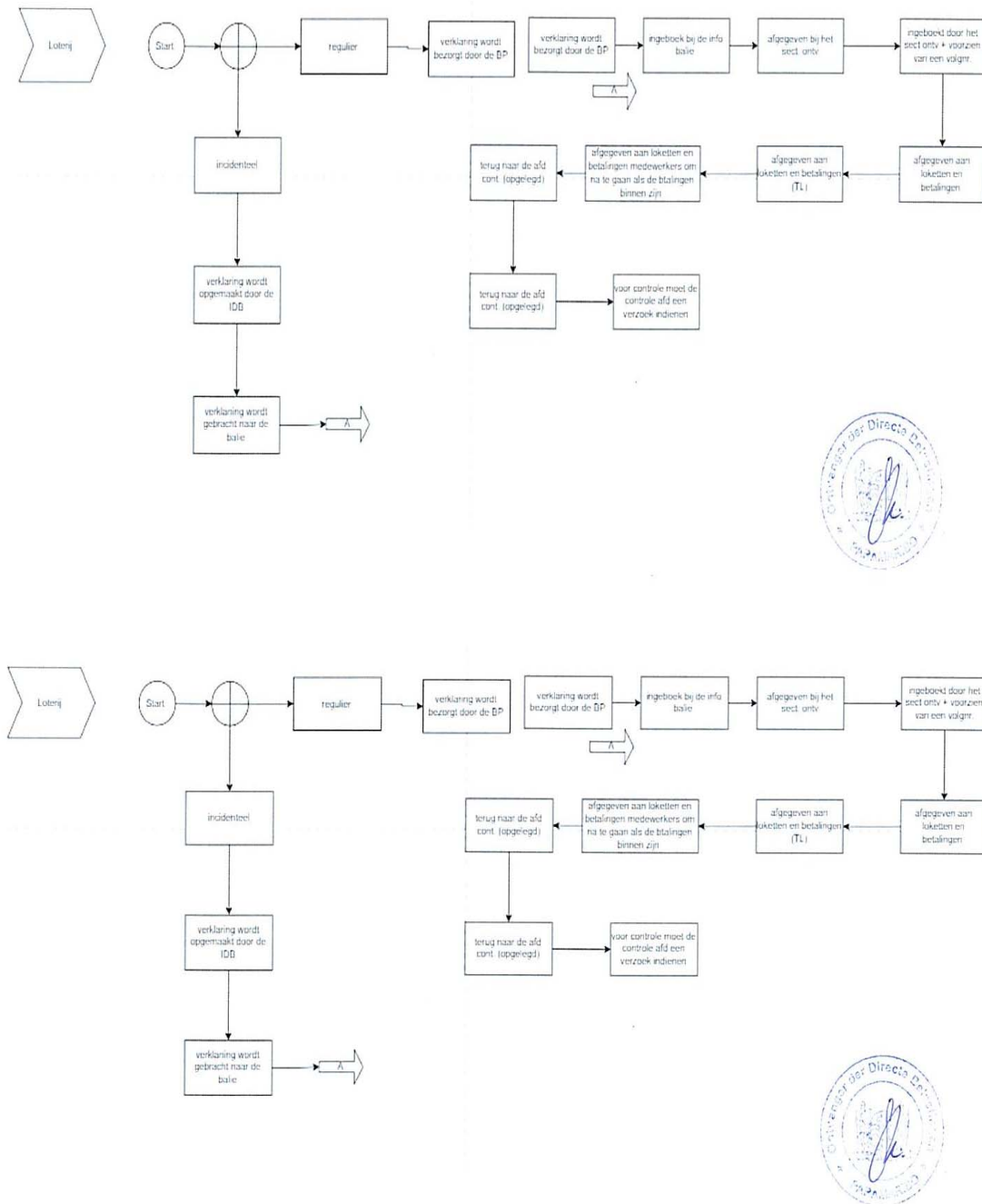
In de opzet van het proces geschiedt het innen van de belasting conform wet- en regelgeving. De loterijbelastingtarieven zijn in de loterijbelastingwet vastgesteld. De verschuldigde loterijbelasting wordt bepaald door de Inspecteur der Directe Belastingen. De Inspecteur der Directe Belastingen is belast met de heffing en controle op de Loterij en Hazardspelen. En de Ontvanger der Directe Belastingen is belast met het innen van de Loterij- en Casinobelasting.

Helaas vindt er geen controle plaats op de geïnde belastingen, omdat in de opzet van de beheersingsmaatregelen, de controle niet is opgenomen in de taakstelling van de Ontvanger der Directe Belastingen.

De Rekenkamer komt tot de conclusie dat de opzet van de beheersingsmaatregel bij het verkrijgen en registreren van de vergunningen wel rechtmatig geschiedt. En in de taakstelling is er een duidelijk

onderscheid gemaakt in het heffen, controleren en innen van belastingen bij Loterij en Hazardspelen (zie bijlage 3 de processtappen controle Loterijbelasting en Casinobelasting).

In figuur 2 treft men een schematische weergave van het proces.



Figuur 2: Schematische weergave van het proces

3.2.2 Bestaan van de beheersingsmaatregelen

De Rekenkamer heeft het proces op de heffing, controle en innen van belastingen op Loterij en Hazardspelen onderzocht, en is ook nagegaan als dit proces daadwerkelijk bestaat en inwerking is. Ten aanzien van de diverse stappen in het inningsproces komt de Rekenkamer tot de volgende bevindingen.

Het verkrijgen en afhandelen van de vergunningen bij loterijen

- Bij het verkrijgen van de vergunning controleert de afdeling FICOD als de vergunninghouder geregistreerd staat, dit voor de heffing en het volledig betalen van de belastingverplichting (Loterijbelasting).
- De verschuldigde Loterijbelasting wordt vastgesteld door de Inspecteur der Directe Belastingen, en dient voordat de trekking heeft plaatsgevonden (artikel 3 lid 3 Wet op de Loterijbelasting), te worden voldaan. Dit wordt bepaald aan de hand van de toepasbare wettelijke tarieven op basis van de verkregen vergunning.

Heffing loterijbelasting

- De organisatoren van structurele loterijen zoals; Suribet en Canadian Banknotes Suriname (CBN), doen maandelijks aangifte c.q. betaling over hun loterijbelasting. Dit geschiedt volgens de vastgestelde richtlijnen.
- De organisatoren van geld- en/of goederen loterijen (incidentele loterijen) doen hun betalingen voordat de trekking heeft plaatsgevonden. De toepasselijke wettelijke tarieven (20% van de volle waarde van de goederen of van het volle bedrag van de uitgegeven loten en 10% van het bruto-bedrag van de prijzenpot) worden dan op de bedragen geheven. Bij het in aanmerking komen van het sociaaltarief is het tarief vastgesteld op 15% van de totale waarde van de uit te geven loten of de volle waarde van de te verloten goederen.
- Tijdens het onderzoek is gebleken dat er geen belasting wordt geheven op de online games die gehouden worden door aanbieders van online games. Er is momenteel geen wettelijke basis voor soortgelijke spelen.

Innen en verwerken van loterijbelasting

- In de taakstelling van de afdeling Loketten en Betalingen is opgenomen dat zij belast zijn met de ontvangsten aan de loketten van ODB.
- De betalingen aan de loketten geschieden middels POS of bankstortingen. Bij betalingen middels bankstortingen (contant en internetbanking) geldt het stortingsbewijs als betaalbewijs. Bij betaling middels pinpas aan de loketten van het ontvangkantoor, ontvangt de klant een kwitantie van de betaling.
- Bij de maandelijks betaling van de loterijbelasting (structurele loterijen), vullen de organisatoren zelf hun aangifteformulier in.

- Bij incidentele loterijen maakt de inspecteur der Directe Belastingen een verklaring op van de verschuldigde belasting, en met dit bewijs vindt de betaling plaats.
- De afdeling Loketten en Betalingen is belast met de verwerking van de bankafschriften.
- De verwerking geschiedt handmatig in het geautomatiseerd systeem genaamd ITIS (Integrated Tax Information System). Voor elke betaalrecord wordt nagegaan voor welk belastingmiddel de klant heeft betaald. En aan de hand hiervan vindt de verwerking plaats in de administratie van de Ontvanger.
- Maandelijks vindt de rapportage plaats en dat wordt verstuurd naar het Directoraat Belastingen (afdeling Planning, Finance & Control (PFC)) voor verdere specificatie van de middelen in de Begroting.
- Voor de verwerking van de loterij aangifte en de ontvangsten in de administratie van de Ontvanger, is er echter geen specifieke applicatie aanwezig.

Controle en betaling op Hazardspelen (casinobelasting)

- De afdeling FICOD is belast met de controle op de casino's die operationeel zijn in Paramaribo en Nickerie. Maandelijks worden de casino's aangedaan voor de controle (waarneming ter plaatse).
- De waarneming ter plaatse geschiedt conform de vastgelegde richtlijnen van de Belastingen (afdeling FICOD). Uit het onderzoek is gebleken dat deze richtlijnen schriftelijk zijn vastgelegd.
- De controle vindt maandelijks plaats bij de belastingplichtige (Casino's). Met een team bestaande uit twee FICOD-medewerkers vindt de fysieke controle in de vorm van tellingen plaats (tellen van speeltafels, roulettetafels en speelmachines). Hiervan wordt er een verslag (WTP) opgemaakt door de afdeling FICOD.
- Het ondertekend verslag van de afdeling FICOD wordt doorgestuurd naar de aanslagregelaar, die belast is met de controle op de indiening van aangiftes op casinobelasting. De aanslagregelaar legt op basis van de gedane controle een aanslag op aan de belastingplichtige. Dit geschiedt volgens de vastgestelde richtlijnen.
- De aangifte en betaling van de casinobelasting geschiedt maandelijks door de vergunninghouder en wel bij de Ontvanger der Directe Belastingen.
- De loketmedewerker van de Ontvanger geeft een betalingsbewijs af aan de belastingplichtige, wanneer de aangifte is ingediend en de betaling is voldaan.

De verantwoording van de Loterij- en Casinobelasting

- Uit het onderzoek is gebleken dat de ontvangsten van de loterij- en casinobelasting niet overzichtelijk zijn vastgelegd in de administratie. Alle ontvangsten uit de diverse belastingen (zoals Loonbelastingen, Inkomstenbelastingen, Loterijbelastingen, etc..) worden in één geautomatiseerd systeem verwerkt.
- Het belastingbedrag inzake Casinobelasting bedraagt per:
 - Speelautomaat SRD 800 (*achthonderd*) per maand voor elk speelautomaat
 - Speeltafel SRD 6.000 (*zesduizend*) per maand voor elke speeltafel
 - Roulettetafel SRD 8.000 (*achtduizend*) per maand voor elke tafel

Tijdens het onderzoek van de Rekenkamer is uit de analyse gebleken dat SRD. 26.709.600 verantwoord is aan Casinobelasting. Dit bedrag is vergeleken met het bedrag uit het systeem van de Belastingdienst SRD 29.842.200, waarbij er is een verschil is geconstateerd, ad SRD 3.132.600. Dit verschil is ontstaan door de opgelegde boetes en de verrekening van de restituties, etc.

Op basis van de beschikbare informatie over het bestaan van het proces heeft de Rekenkamer het volgende kunnen concluderen:

- Er wordt een onderscheidt gemaakt in het betalen van de loterijbelastingen. De organisatoren van structurele loterijen betalen maandelijks hun belastingverplichting, en de organisatoren van incidentele loterijen betalen de loterijbelasting vóórdat de trekkingen hebben plaatsgevonden. Dit brengt met zich mee dat de belastinggelden niet tijdig worden verantwoord. Hierdoor kunnen er achterstanden ontstaan.
- Voor de online games wordt er geen belastingen in de staatskas gestort, vanwege het ontbreken van de wet op elektronische online games. Hierdoor komt er minder geld terecht in de Staatskas.
- De verwerking van de geïnde belastingen handmatig wordt ingevoerd in het ITIS, wat het risico op fouten met zich meebrengt.
- Voor de ontvangsten van Loterij- en Casinobelasting is er geen specifieke applicatie aanwezig. Dit heeft tot gevolg dat er geen overzichtelijk specificatie van de ontvangsten per periode kan worden vastgesteld.
- De maandelijks controles op de operationele casino's in de districten Paramaribo en Nickerie verlopen conform de vastgestelde richtlijnen.
- Nadat de aanslagregelaar de controle op de aangiftes op casinobelasting heeft uitgevoerd, kan de belastingplichtige zijn verplichting (betaling) voldoen.
- Alle belastingmiddelen worden in één geautomatiseerd systeem (ITIS) verwerkt. Dit kan ervoor zorgdragen dat er geen overzichtelijke specificatie van de belastingmiddelen vastgelegd kunnen worden.

Samenvattend komt de Rekenkamer tot de conclusie dat de beheersingsmaatregelen van het proces van het heffen, controleren en innen van belastingen in de praktijk bestaan, maar dat ze niet in alle processtappen werken zoals voorzien. Hierdoor zijn er risico's aanwezig die het inningsproces niet vlot doet verlopen, vooral bij het verwerken van de aanslagen in het systeem.

3.2.3 Werking van de beheersingsmaatregelen

Om de werking van de beheersingsmaatregelen te controleren heeft de Rekenkamer negenentwintig (29) dossiers gecontroleerd, waaronder op 13 beschikkingen van gehouden loterijen en 16 dossiers van de operationele casino's in de districten Paramaribo en Nickerie in het dienstjaar 2022.

De toetsing van de dertien (13) beschikkingen leidde tot de volgende bevindingen:

- De dertien (13) beschikkingen hebben betrekking op het verlenen van toestemming voor het houden van een loterij.
- Van de dertien (13) gecontroleerde beschikkingen zijn alle verklaringen voor het betalen van loterijbelasting getekend door de wnd. Inspecteur der Directe Belastingen.
- Het beschikingsnummer van de vergunning, het standvastnummer en de soort loterij zijn aanwezig.
- Het verschuldigd bedrag dat aan loterijbelasting is betaald is conform de wettelijke tarieven berekend.

De toetsing van de 16 dossiers van de operationele casino's in 2022 leidde tot de volgende bevindingen:

- Van de zestien (16) dossiers zijn de gegevens van de belastingplichtige met de relevante onderliggende documenten gecontroleerd. Van de zestien (16) casino's zijn bij 4 casino's de, aangiftebiljetten op het moment van controle voor twaalf (12) maanden in totaal niet aangetroffen in de dossiers.
- Tevens is er ook nagegaan, hoe de verwerking van de aangiftes zijn verwerkt in het geautomatiseerd systeem. Van de twaalf maanden zijn hierbij de aangiftebiljetten wel teruggevonden in het geautomatiseerd systeem.
- De rapportages van de fysieke controle op de casino's zijn ook aangetroffen in de dossiers, waarbij het controleformulier en het verslag (WTP) van de controle is opgemaakt en getekend door een leidinggevende van FICOD.
- Uit de verantwoorde bedragen in het betalingssysteem blijkt dat de desbetreffende belastingplichtigen de te betalen Casinobelasting over het jaar 2022 volledig hebben voldaan aan de Belastingdienst.
- De dossiers worden bijgehouden in goed opgelegde mappen en zijn veilig opgeborgen in een filekast.

4. CONCLUSIE

Met dit onderzoek is de Rekenkamer nagegaan of het heffen, controleren en innen van de belastingen op Loterij en Hazardspelen op een rechtmatige manier plaatsvindt.

Ter beantwoording van de centrale onderzoeksvraag en deelvragen, die voor de controle zijn gehanteerd, heeft de Rekenkamer kunnen concluderen dat bij een goede toepassing van de wettelijke kader ter verkrijging van een vergunning voor Loterij en Hazardspelen, de rechtmatigheid niet in het geding is.

Dit wordt middels de volgende conclusies bevestigd, te weten:

- Het juist toepassen van de tarieven voor het betalen van de Loterij- en Casinobelasting geschiedt conform wet- en regelgeving. Het verloop op het inningsproces op de belastingen op Loterij en Hazardspelen is redelijk, maar heeft enkele ernstige tekortkomingen, zoals het niet beschikken over een specifieke applicatie voor de ontvangsten van Loterij- en Casinobelasting.
- Van de aanbieders van online games wordt er momenteel geen belasting geïnd, vanwege het niet aanwezig zijn van wet- en regelgeving voor deze typen Hazardspelen. Hierdoor ontvangt de Belastingdienst minder belasting op hazardspelen en wordt hierdoor veel staatsinkomsten misgelopen.
- Op grond van de dossiercontrole komt de Rekenkamer tot de conclusie dat alle dossiers van de 16 operationele casino's in het dienstjaar 2022 voldaan hebben aan de controle criteria's; namelijk dat de controle op de casino's conform de vastgestelde richtlijnen verloopt, de verantwoording volledig verwerkt wordt en dat de relevante documenten voorkomen in de dossiers.
- Ook de controle op de dossiers van gehouden loterijen voldoen aan de controle criteria, zoals de controle op de verkregen vergunning en de juistheid van de gehanteerde tarieven.

5. AANBEVELINGEN

Op basis van haar onderzoeksbevindingen doet de Rekenkamer de volgende aanbevelingen.

Om het verloop van het proces op het te heffen, te controleren en het innen van de belastingen vlot te doen verlopen, bevelen wij de Belastingdienst aan het volgende in ernstige overweging te nemen:

- Om de ontvangsten efficiënter te doen verwerken in de administratie, dient de Belastingdienst te beschikken over een specifieke applicatie voor de belastingen uit Loterij en Hazardspelen.
- Er moet door het bevoegd gezag zo spoedig mogelijk gewerkt worden om een herziende Wet op Hazardspelen in werking te doen treden. Dit om het mislopen van belastingontvangsten voor de Staat uit de online games effectief te stuiten.
- Het geautomatiseerd systeem (ITIS) moet ge-upgrade en aangepast worden aan de nieuwste IT-ontwikkelingen, die nu gangbaar zijn bij het innen van belastinggelden.

6. REACTIE MINISTERIE VAN FINANCIËN EN PLANNING

De Rekenkamer heeft geen reactie ontvangen op haar schrijven aan de Minister van Financiën en Planning, de Directeur en de Inspecteur der Directe Belastingen met als kenmerk MP/1106/du no. 0302.23 de dato 23 november 2023, bij de aanbieding van het conceptrapport terzake.

Dit betekent voor de Rekenkamer dat het Ministerie akkoord gaat met de inhoud, zodat er inhoudelijk geen correcties zijn aangebracht in het rapport.

7. NAWOORD REKENKAMER

De Rekenkamer heeft haar controle uitgevoerd op het inningsproces van de belastingen op Loterij en Hazardspelen en heeft vastgesteld dat het innen en afdracht van belastingen op Loterij en Hazardspelen op een rechtmatig manier hebben plaatsgevonden. Toch zijn er een enkele dringende aandachtspunten, waar er verbetering nodig is; bijvoorbeeld, dat het administreren van de ontvangsten van Loterij- en Casinobelastingen niet overzichtelijk worden vastgelegd.

Daarom, gaan wij ervan uit dat het Directoraat Belastingen en het Ministerie van Financiën en Planning, de aandachtspunten en aanbevelingen in dit rapport ter harte zullen nemen.

De Rekenkamer is content met de vlotte medewerking van het directoraat Belastingen en wenst dat deze goede samenwerking verder wordt gecontinueerd.

Bijlage 1: ONDERZOEKSMETHODE

Om bewijs te verzamelen heeft de Rekenkamer gebruikt gemaakt van de volgende methoden zoals:

1. Documentenanalyse

Bij dit onderzoek is gebruik gemaakt van de volgende documenten:

- Wet- en regelgeving omtrent het loterijwezen
- De beschikkingen, resolutie met betrekking tot verlenen van vergunningen voor het houden van goederen- en/of geldloterijen
- Dossiers van de belanghebbenden
- Dossiers van operationele Casino's in Paramaribo en Nickerie
- Concept organisatiestructuur bij het Directoraat Belastingen
- Taakomschrijving afdeling Loketten en Betalingen
- Processen bij Casinobelasting en Loterijbelasting
- Flow chart procesbeschrijving van het inningsproces

2. Interviews

Voor dit onderzoek heeft het onderzoeksteam interviews afgenomen van functionarissen op de afdelingen die betrokken zijn bij de heffing, controle en inningsproces. Ter vergemakkelijking van het onderzoek werd een vragenlijst vooraf opgesteld.

De functionarissen waarmee gesprekken zijn gevoerd zijn onder andere: de waarnemend Inspecteur der Directe Belastingen, waarnemend Souchef Comptabiliteit, waarnemend Hoofd Bedrijfsbureau, waarnemend Hoofd Heffingen en de Teamleider van de afdeling FICOD.

3. Waarneming ter plaatse

Tijdens dit onderzoek heeft het onderzoeksteam ook meegelopen met een waarneming ter plaatse van de afdeling FICOD. Tijdens deze waarneming werd de controle uitgevoerd op de casino's. Het aantal speelautomaten en speel tafels/roulett speeltafels die zich bevinden in een voor het publiek toegankelijke ruimte of inrichting werden geteld. De telling geschiedt in het bijzijn van de medewerkers van de afdeling FICOD en de floormanager van het casino. De aangetroffen aantallen worden schriftelijk vastgelegd en ondertekend door beide partijen.

Op basis van de rapportages van de afdeling FICOD wordt de aanslagregeling afgegeven ter afdoe-ning van de casinobelasting.

Hieronder is een overzicht van het gecontroleerde dossier weergegeven.

Tabel 1: Beschikkingen van Loterijen

Nr.	Datum	Beschikkingnr.	Omschrijvingen
1	6 april 2023	J 22/ 01345	Gow2 Energy Suriname N.V. Betreffende goederenloterij in de periode 31 maart 2022 tot en met 15 mei 2022.
2	28 juli 2022	J 22/ 02440	Maxim's Wholesale N.V. Betreffende goederenloterij in de periode van 1 augustus 2022 tot en met 1 oktober 2022.
3	28 juli 2022	J 22/ 024398	Maxim's Wholesale N.V. Betreffende goederenloterij in de periode van 1 augustus tot en met 10 oktober 2022.
4	5 oktober 2022	J 22/ 05520	Tropical Trade & Industrie N.V. Betreffende, goederenloterij en van 9 september 2022 inzake wijziging van de aanvangsdatum van de promoactie periode.
5	5 oktober 2022	J 22/ 05910	Rotaryclub of Paramaribo Quota. Betreffende, goederenloterij in de periode van 15 september tot en met 8 november 2022.
6	6 oktober 2022	J 22/ 04561	Surinaamse Televisie Stichting. Betreffende goederenloterij in de periode 15 november 2022 tot en met 23 december 2022.
7	13 oktober 2022	J 22/ 05119	Sol Suriname N.V. Betreffende, goederenloterij, gedurende de periode van 3 oktober 2022 tot 21 november 2022.
8	25 oktober 2022	J 22/06475	Atlantis Resort Inn nv. Betreffende, geldloterijen in het Atlantis Casino, gedurende de periode september en oktober 2022.
9	25 oktober 2022	J 22/ 06476	Suriname Tropicana Playing Hall N.V. Betreffende, geldloterijen in het Tropicana Casino, gedurende de periode september en oktober 2022.
10	25 oktober 2022	J 22/ 07196	Gow2 Energy Suriname N.V. Betreffende goederenloterij, gedurende de periode van 21 oktober 2022 tot en met 02 januari 2023.
11	31 oktober 2022	16. 977/22	N.V. Hotel Mij Torarica. Betreffende, vergunning is verleend tot het exploiteren van hazardspelen.
12	15 november 2022	22/ 06975	Telecommunicatiebedrijf Suriname (TELESUR). Betreffende, geldloterij, gedurende de periode van 20 oktober 2022 tot en met 18 december 2022.

Bron: Rekenkamer van Suriname

Tabel 2. Overzicht van loterij en hazardspelen over het dienstjaar 2022

Nr	Naam vergunninghouder	Bedrag in SRD
1	Atlantis Resort Inn N.V.	285.000,00
2	Canadian Bank Note Suriname N.V.	145.795,53
3	Circel Direct Sales N.V.	28.500,00
4	Handels- en Landbouw Ondernemer N.V “HALO”	3.450,00
5	INIDIA N.V.	112.230,00
6	Kersten Hotel Maatschappij N.V.	1.500,00
7	MAXIM'S Wholesale	17.656,20
8	N.V. Prima	72.900,00
9	Parbo Centrale N.V.	8.716,18
10	Rotary Club of Paramaribo Quota	65.280,00
11	Sunset Inn Resort N.V.	150.000,00
12	Surbetting N.V.	4.524.422,46
13	Tropical Trade & Industries N.V.	7.200,00
	Totaal	5.422.650.99

Totaal ontvangen Casinobelasting over het dienstjaar 2022

Naam Casino's	Dossier bedragen Casino's in SRD	Bedragen uit Belastingstelsel in SRD	Verschil
Atlantis Resort Inn	3.864.400.00	3.257.200.00	60.200.00
Caribbean Ressorst Center N.V./ Princess Hotel	2.640.400.00	2.887.200.00	(246.800.00)
Casa Blanka Playing Hall	757.600.00	759.200.00	(1.600.00)
Dice Suriname Hotel & Casino	977.600.00	1.190.400.00	(212.800.00)
Elegance Casino, DAS N.V.	768.000.00	704.000.00	64.000.00
Golden Truly Hotel & Casino	935.200.00	795.200.00	140.000.00
Golden West Hotel & Casinos	660.000.00	672.000.00	(12.000.00)
Hotel Ambassador	1.492.000.00	1.788.800.00	(296.800.00)
Magic Island Casino/ Royhar N.V.	878.400.00	2.045.600.00	(1.167.200.00)
Pardise City N.V.	293.600.00	590.400.00	(296.800.00)
Planet Casino	884.800.00	3.732.800.00	(2.848.000.00)
Princess Casino li	3.654.000.00	3.732.800.00	(78.800.00)
Riviera Casino	1.932.000.00	1.932.000.00	-
Savanna Casino	2.421.200.00	2.447.200.00	(26.000.00)
The White Orchid N.V.	1.144.000.00	685.600.00	458.400.00
Tropicana Playing Hall N.V.	3.406.400.00	2.621.800.00	784.600.00
Totaal	26.709.600.00	29.842.200.00	3.132.600.00

Rekenkamer analyse; het is gebleken dat een bedrag ad SRD 26.709.600 is verantwoord aan Casinobelasting. Dit bedrag is vergeleken met het bedrag uit het systeem van de Belastingdienst ad SRD 29.842.200, waarbij er een verschil is geconstateerd van SRD 3.132.600.

Dit verschil is onder meer ontstaan door de opgelegde boetes en de verrekening van de restituties.

Bijlage 2: PROCEDURE BIJ DE HEFFING, CONTROLE EN INNEN VAN BELASTING OP LOTERIJ EN HAZARDSPELEN

Procededure van het verkrijgen van een vergunning tot het innen van loterijbelasting

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
1	Het verkrijgen van een vergunning voor het houden van een loterij	De organisatie dient een verzoekschrift in met onderliggende stukken bij het Ministerie van Justitie en Politie, voor loterijen met een prijzenpot boven SRD 7000,-. Loterijen met een prijzenpot beneden SRD 7000,- worden aangevraagd bij de Districtcommissaris, alwaar de verzoeker woonachtig is (Wet van 19 januari 2004, S.B. 2004 no. 24)	De organisator
	Verkrijging vergunning	Nadat de vergunning verleend is onder de vergunningsvoorwaarde, mag de aanvrager overgaan tot de verkoop van de loten. (de Loterijwet van 1939) Het afschrift van de beschikking wordt verzonden naar de diverse instanties (de Rekenkamer, JusPol, Belastingen, Nationale Loterij Suriname etc.)	Ministerie van Justitie en Politie
2	Controle en registratie vergunning	De vergunninghouder dient zich aan te melden bij de Belastingdienst (na verwijzing door de Nationale Loterij Suriname of uit eigen beweegreden) Indien de vergunninghouder zich niet aanmeldt, maakt de Belastingdienst contact met de vergunningshouder De belastingdienst controleert als de vergunninghouder geregi-	Inspecteur der Directe Belastingen

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
		streerd staat in het bestand, indien niet, wordt de vergunninghouder gelijk geregistreerd.	
3	Procedure vooraf-gaand aan de te innen Loterijbelastingen	De verschuldigde Loterijbelasting wordt vastgesteld door de Inspecteur der Directe Belastingen. De Ontvanger der Directe Belastingen is belast met het innen van de Loterijbelasting (de Wet op loterijbelasting, de resolutie van 25 maart 1997 no. 2293)	Inspecteur der directe Belastingen Ontvanger der directe Belastingen
5	Aangifte en betaling Loterijbelasting	Structurele Loterijen: organisatoren van structurele loterijen zoals Suribet en Canadian Banknotes Suriname (CBN) doen maandelijks hun loterijbelasting aangifte c.q betalingen. Incidentele Loterijen: organisatoren van loterijen moeten de verschuldigde loterijbelasting voordat de trekking plaats vindt hebben voldaan (art. 3 lid 3 Wet op de Loterijbelasting).	Ontvanger der directe Belastingen
6	Heffing Innen en afdracht van Loterijbelasting	Structurele loterijen. Met de maandelijke aangifte bewijs, die zelf door de organisatoren wordt ingevuld, vindt de betaling van de loterijbelasting plaats. Betaling geschiedt middels een bankstorting (bankafschrift) of middels een pinpas waarna er een kwitantie van de betaling wordt opgemaakt.	Ontvanger der directe Belastingen

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
		Incidentele loterijen. Bij incidentele loterijen maakt de Inspecteur der directe Belastingen een verklaring op van de verschuldigde belastingen, en met dat bewijs vindt de betaling plaats. De betaling geschiedt middels een bankstorting (bankafschrift) of middels een pinpas waarna er een kwitantie van de betaling wordt opgemaakt. De ontvanger ontvangt geen contante middelen (betalingen via kas), uitsluitend middels bankstortingen.	
7	Verwerking van de ontvangsten	De afdeling Loket en betaling is belast met de verwerking van de bankafschriften of bankstortingen. De verwerking geschiedt in het geautomatiseerd programma en dat wordt gesplitst naar soort loterij. Maandelijks vindt de rapportage plaats en dat wordt verstuurd naar het Directoraat Belastingen (afdeling PFC) voor verdere verwerking in de administratie.	Ontvanger der directe Belastingen

Procedure bij het controleren en betalen van de Loterijbelasting op hazarspelen

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
1	Controle op Casino's	De afdeling FICOD is belast met de controle op de Casino's die operationeel zijn in Paramaribo en Nickerie	Afdeling FICOD

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
		Maandelijks worden de Casino's aangedaan voor de controle	
	Vorbereiding op de controle	De controleurs worden in groepen verdeeld voor de controle. De teamleiders zijn belast met het indelen van groepen. In groepen van 2 ambtenaren vindt de controle plaats.	Afdeling FICOD
2	Controle op de Casino's (waarneming ter plekke)	Voor de controle op de Casino's wordt er een waarneming ter plekke gedaan door FICOD-medewerkers. De waarneming ter plekke geschiedt bij de Casino's zelf. Hier worden het aantal geplaatste speelautomaten en of speeltafels die zich bevinden in een toegankelijke publieke ruimte of inrichting geteld. De controle ambtenaren van de Belastingdienst (FICOD) tellen samen met de Floormanager van de Casino's de aantallen. Vervolgens wordt het WTP-formulier in 2-voud ingevuld, hierop staan de gegevens van de vergunninghouders, belastingplichtige/ exploitant-houder vermeld. Maar ook de aantallen die zijn geteld. Na de telling wordt het formulier mede getekent met de floormanager van de Casino's voor accoord van het aantal getelde speelautomaten en tafels. In het verslag dat opgemaakt wordt door de controle ambtenaren worden	Toegewezen Casino's FICOD

Stappen	Activiteit	Toelichting	Verantwoordelijke
		de bevindingen en resultaten van de WTP vastgelegd. En aan de hand van dit verslag wordt de controle uitgevoerd op de aangifte van de Casinobelasting.	
5	Aangifte en betaling Casinobelasting	Met de maandelijkse aangifte bewijs, die zelf door de organisatoren wordt ingevuld, vindt de betaling van de loterijbelasting plaats. Betaling geschiedt middels een bankstorting (bankafschrift) of middels een pinpas waarna er een kwitantie van de betaling wordt opge- maakt.	Ontvanger der directe Belastingen



Rekenkamer van Suriname

A : Waterkant 28

T : 475585

E : rekenkamer@rekenkamer.gov.sr

W : www.rekenkamer.sr