



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Advies nr. 50/2021 van 22 april 2021

Betreft: Advies m.b.t. een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs 1, 4, 7, 10, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde (CO-A-2021-057)

De Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna de "Autoriteit");

Gelet op de wet van 3 december 2017 *tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*, inzonderheid op artikelen 23 en 26 (hierna "WOG");

Gelet op de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG* (hierna "AVG");

Gelet op de wet van 30 juli 2018 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens* (hierna "WVG");

Gelet op het verzoek om advies van de heer Vincent Van Peteghem, Vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, ontvangen op 16/03/2021;

Gelet op het verslag van mevrouw Alexandra Jaspar, Directeur van het Kenniscentrum van de Gegevensbeschermingsautoriteit ;

Brengt op 22 april 2021 het volgend advies uit:

I. VOORWERP VAN DE AANVRAAG

1. Op 19 oktober 2020 bracht de Autoriteit het advies nr. 104/2020 uit m.b.t. een voorontwerp van wet *tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*. Door de aanpassing van dit wetboek werden enkele Europese richtlijnen omgezet. De wijzigingen hadden onder meer betrekking op de elektronische registers, die een wettelijk voorgeschreven vorm van boekhouding zijn, die door de BTW-belastingplichtigen moeten gehouden worden n.a.v. afstandsverkoop van goederen en verrichting van diensten. Dit wetsontwerp werd op 04/03/2021 ingediend in de Kamer van Volksvertegenwoordigers¹. Deze registers moeten de ambtenaren van de BTW-administratie toelaten de juistheid van de BTW-aangiften van de BTW-belastingplichtigen te controleren (doeleinde vermeld in het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*²).

2. De voorgenomen wijzigingen van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*, hebben een impact op een aantal koninklijke besluiten, genomen ter uitvoering van de bepalingen van dit wetboek. Het ontwerp van koninklijk besluit *tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs 1, 4, 7, 10, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde*, hierna het ontwerp, dat voor advies wordt voorgelegd, strekt ertoe om de voormelde besluiten af te stemmen op de voorgenomen wijzigingen van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*. Er wordt meer in het bijzonder advies gevraagd over artikelen 2 en 3 van het ontwerp die de boekhoudkundige verplichtingen van de BTW-belastingplichtigen vaststellen in uitvoering van de artikelen 54^{ter}, 58^{ter}, 58^{quater}, 58^{quinqies} en 58^{sexies} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*.

3. In het begeleidend schrijven dat de ontwerptekst vergezeld, vestigt de steller van het ontwerp er de aandacht op dat de kans dat de verwerkte gegevens betrekking hebben op natuurlijke personen gering is. Dit neemt niet weg dat de mogelijkheid bestaat dat persoonsgegevens zullen verwerkt worden, bijgevolg is de Autoriteit bevoegd.

II. ONDERZOEK VAN DE AANVRAAG

Artikel 2 van het ontwerp vervangt artikel 26^{bis} van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

4. Het nieuwe artikel 26^{bis}, § 1, tweede lid, bepaalt de gegevens die de belastingplichtigen

¹ DOC KAMER: 55- 1820/001.

² De andere essentiële elementen van de verwerking blijken uit de bepalingen van dit wetboek en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

gevisieerd door de artikelen 58^{ter} en 58^{quater} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* in hun elektronische registers moeten vermelden. Dit gebeurt door te verwijzen naar artikel 63^{quater}, eerste lid, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 *tot vaststelling van de maatregelen ter uitvoering van de Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde*. Deze uitvoeringsverordening heeft rechtstreekse werking in Belgisch recht.

5. Het betreft:

- a) de lidstaat van verbruik waar de goederenlevering of dienst wordt verricht;*
- b) het soort verrichte dienst of de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;*
- c) de datum waarop de goederenlevering of dienst is verricht;*
- d) de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- e) latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;*
- f) het toegepaste btw-tarief;*
- g) het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- h) de datum en het bedrag van ontvangen betalingen;*
- i) eventuele ontvangen vooruitbetalingen voordat de goederenlevering of dienst is verricht;*
- j) indien een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;*
- k) met betrekking tot diensten, de gegevens om de plaats te bepalen waar de afnemer gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, en met betrekking tot goederen, de gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt;*
- l) enig bewijs van eventueel retourneren van goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief.*

6. In de mate dat de BTW-belastingplichtige een factuur uitreikt aan een natuurlijke persoon, zal dit leiden tot de opname van de naam, eventueel de voornaam en het adres van laatstgenoemde in de registers. In dat geval zal uit de andere gegevens kunnen afgeleid worden welke dienst/goederen de betrokkene heeft afgenomen, wanneer dit gebeurde en hoeveel hij betaalde. Dit geeft in het licht van het nagestreefde doeleinde geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.

7. Het nieuwe artikel 26^{bis}, § 2, tweede lid, bepaalt de gegevens die de belastingplichtigen gevisieerd door artikel 58^{quinquies} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* in hun elektronische registers moeten vermelden. Dit gebeurt door te verwijzen naar artikel 63^{quater}, tweede lid, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011. Het betreft de volgende gegevens:

- a) de lidstaat van verbruik waar de goederenlevering wordt verricht;*

- b) de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;*
- c) de datum waarop de goederenlevering is verricht;*
- d) de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- e) latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;*
- f) het toegepaste btw-tarief;*
- g) het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- h) de datum en het bedrag van ontvangen betalingen;*
- i) indien een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;*
- j) de gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt;*
- k) bewijs van eventueel retourneren van goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw- tarief;*
- l) het ordernummer of het uniek transactienummer;*
- m) het uniek verzendingsnummer wanneer die belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.*

8. In de mate dat de BTW-belastingplichtige een factuur uitreikt aan een natuurlijke persoon, zal dit leiden tot de opname van de naam, eventueel de voornaam en het adres van laatstgenoemde in de registers. In dat geval zal uit de andere gegevens kunnen afgeleid worden welke goederen de betrokkene heeft afgenomen, wanneer dit gebeurde en hoeveel hij betaalde. Dit geeft in het licht van het nagestreefde doeleinde geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.

9. Het nieuwe artikel 26*bis*, § 3, tweede lid, bepaalt de gegevens die de belastingplichtigen gevisieerd door de artikel 58*sexies* van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* in hun elektronische registers moeten vermelden. Het betreft:

- 1. een ordernummer;*
- 2. de datum van invoer of de periode waarin de invoer heeft plaatsgevonden;*
- 3. de naam en het adres van de geadresseerde van de ingevoerde goederen bedoeld in artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;*
- 4. een beschrijving van de ingevoerde goederen;*
- 5. de vermelding van het toepasselijke tarief, van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de verschuldigde belasting voor elk goed in de zending;*
- 6. in voorkomend geval, een vermelding van de toepasselijke bepaling van de richtlijn of van de overeenkomstige nationale bepaling, of een andere vermelding dat de levering van goederen of de verlening van diensten is vrijgesteld;*

7. de intrinsieke waarde van de zending waarin de ingevoerde goederen zich bevinden.

10. In de mate dat de geadresseerde van de ingevoerde goederen een natuurlijke persoon is, moet de BTW-belastingplichtige de naam en het adres van de eerstgenoemde in zijn registers vermelden. Aan de hand van de andere gegevens die worden geregistreerd kan afgeleid worden welke goederen de betrokkene aanschafte en wanneer en tegen welke kostprijs. Dit geeft in het licht van het nagestreefde doeleinde geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.

Artikel 3 van het ontwerp voegt een artikel 26^{ter} in het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, in.

11. Het ingevoegd artikel 26^{ter}, § 1, bepaalt de gegevens die de belastingplichtigen geïmplementeerd door artikel 54^{ter} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* in hun elektronische registers moeten vermelden, voor zover ze ervoor gekozen hebben één van de bijzondere regelingen van artikelen 58^{ter}, 58^{quater} en 58^{quinquies} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*, toe te passen. Er wordt weerom naar artikel 63^{quater}, eerste lid, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 verwezen om de gegevens te identificeren. De Autoriteit verwijst naar haar vaststelling in punt 6.

12. Indien de belastingplichtigen geïmplementeerd door artikel 54^{ter} van het *Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* ervoor gekozen hebben om geen van de hiervoor vermelde bijzondere regelingen toe te passen, dan moeten ze de gegevens vermeld in het ingevoegde artikel 26^{ter}, § 2, in hun elektronische registers opnemen. Het betreft:

- 1° de lidstaat van verbruik waar de levering van goederen of diensten wordt verricht;*
- 2° het soort verrichte diensten of de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;*
- 3° de datum waarop de levering van de goederen of de diensten is verricht;*
- 4° de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- 5° latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;*
- 6° het toegepaste btw-tarief;*
- 7° het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;*
- 8° de datum en het bedrag van ontvangen betalingen;*
- 9° eventuele ontvangen vooruitbetalingen voordat de levering van de goederen of de diensten is verricht;*
- 10° indien een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;*
- 11° met betrekking tot diensten, de gegevens om de plaats te bepalen waar de afnemer gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, en met betrekking tot goederen, de*

gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt;

12° enig bewijs van eventueel retourneren van goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief;

13° het ordernummer of het uniek nummer van de levering van goederen;

14° het uniek verzendingsnummer wanneer die belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.

13. In de mate dat de geadresseerde van de ingevoerde goederen een natuurlijke persoon is, moet de BTW-belastingplichtige de naam en het adres van de eerstgenoemde in zijn registers vermelden. Aan de hand van de andere gegevens die worden geregistreerd kan afgeleid worden welke goederen de betrokkene aanschafte en wanneer en tegen welke kostprijs. Dit geeft in het licht van het nagestreefde doeleinde geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.

**OM DEZE REDENEN,
de Autoriteit**

is van oordeel dat de artikelen 2 en 3 van het ontwerp geen aanleiding geven tot bijzondere opmerkingen.

(get.) Alexandra Jaspar
Directeur van het Kenniscentrum