



Autorité de protection des données  
Gegevensbeschermingsautoriteit

**Advies nr. 104/2020 van 19 oktober 2020**

**Betreft: advies m.b.t. de artikelen 16, 20, 22, 24 en 26 van het voorontwerp van wet *tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (CO-A-2020-102)***

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 Alexander De Croo, Vicepremier en minister van Financiën en Ontwikkelingssamenwerking, ontvangen op 08/09/2020;

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

Brengt op 19 oktober 2020 het volgend advies uit:

## I. VOORWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De heer Alexander De Croo, Vicepremier en minister van Financiën en Ontwikkelingssamenwerking (hierna: de aanvrager) verzocht op 08/09/2020 het advies van de Autoriteit over de artikelen 16, 20, 22, 24 en 26 van het voorontwerp van wet *tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* (hierna: het Ontwerp).
2. Het Ontwerp voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen (hierna: Richtlijn 2017/2455) en van Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (hierna: Richtlijn 2019/1995).
3. Deze dubbele omzetting stelt nieuwe regels vast voor de verkoop op afstand van goederen, hetzij binnen de Unie ('intracommunautaire verkoop van goederen op afstand'), hetzij rechtstreeks uit derdelandsgebieden of derde landen ('verkoop op afstand van goederen geïmporteerd uit derdelandsgebieden of derde landen'). In eerste instantie wordt de reikwijdte van de twee reeds bestaande vereenvoudigingsregelingen binnen het MOSS-systeem (*mini one stop shop*) uitgebreid. Daartoe voorziet het Ontwerp, voor wat betreft de afstandsverkopen van goederen geïmporteerd uit derdelandsgebieden of derde landen, in een vereenvoudigd systeem voor de aangifte en betaling van de verschuldigde btw. Gezien de aanzienlijke uitbreiding van het toepassingsgebied van MOSS zal het systeem voortaan OSS (*one stop shop*) worden genoemd. Ten tweede, wordt er een aanvullende vereenvoudigingsregeling geïntroduceerd buiten het OSS-systeem, zowel voor de aangifte als voor de betaling van de btw die verschuldigd is op de invoer van goederen bestemd voor de eindverbruiker in het kader van afstandsverkopen van goederen geïmporteerd uit derdelandsgebieden of uit derde landen, wanneer de btw niet werd betaald via het importregime onder de OSS.

## II. ONDERZOEK TEN GRONDE

4. In eerste instantie herinnert de Autoriteit eraan dat, overeenkomst artikel 1 AVG, gelezen in het licht van overweging 14 AVG, de bescherming die geboden wordt door de AVG louter betrekking heeft op natuurlijke personen en aldus geen betrekking heeft op de verwerking van gegevens over rechtspersonen en met name als rechtspersonen gevestigde ondernemingen. De in dit advies gemaakte overwegingen hebben zodoende louter betrekking op de verwerking van gegevens van natuurlijke personen belastingplichten die door een, of meerdere van de door het Ontwerp geïntroduceerde regimes gevat worden.

### 1. Rechtsgrond

5. De verwerking van persoonsgegevens die noodzakelijk is voor de vervulling van een wettelijke verplichting en/of voor de uitoefening van een opdracht van algemeen belang of in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag die aan een verwerkingsverantwoordelijke is toevertrouwd<sup>1</sup>, moet overeenkomstig artikel 6.3. van de AVG, gelezen in het licht van overweging 41<sup>2</sup>, worden geregeld door duidelijke en nauwkeurige regelgeving, waarvan de toepassing voor de betrokkenen voorzienbaar moet zijn. Bovendien is het volgens artikel 22 *Grondwet* noodzakelijk dat de "wezenlijke elementen" van de gegevensverwerking door middel van een formele wettelijke norm (wet, decreet of ordonnantie) worden vastgesteld.
6. De ter advies voorgelegde ontwerpstukken betreffen telkens een omzetting van Richtlijn (EU) 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Richtlijn 2006/112) zoals gewijzigd door de Richtlijnen 2017/2455 en 2019/1995.

### 2. Doeleinde

7. Volgens artikel 5.1.b) AVG is de verwerking van persoonsgegevens enkel toegestaan voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden.

---

<sup>1</sup> Artikel 6.1.e) van de AVG.

<sup>2</sup> "41. Wanneer in deze verordening naar een rechtsgrond of een wetgevingsmaatregel wordt verwezen, vereist dit niet noodzakelijkerwijs dat een door een parlement vastgestelde wetgevingshandeling nodig is, onverminderd de vereisten overeenkomstig de grondwettelijke orde van de lidstaat in kwestie. Deze rechtsgrond of wetgevingsmaatregel moet evenwel duidelijk en nauwkeurig zijn, en de toepassing daarvan moet voorspelbaar zijn voor degenen op wie deze van toepassing is, zoals vereist door de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie („Hof van Justitie”) en het Europees Hof voor de Rechten van de Mens”.

8. Artikel 16 van het Ontwerp, dat een nieuw artikel 54<sup>ter</sup> invoegt in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-Wetboek), betreft de omzetting van nieuw artikel 242<sup>bis</sup> Richtlijn 2006/112, en bepaalt dat elke belastingplichtige, met uitzondering van de btw-eenheden en haar leden in de zin van artikel 4, §2 Btw-Wetboek, die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert een boekhouding dient bij te houden onder de vorm van registers waarin hij die handelingen opneemt. Het bijhouden van deze registers – en de ter beschikkingstelling ervan – laat de belastingadministratie van de lidstaten waar die handelingen plaatsvinden toe te controleren of de btw correct werd toegepast.
  
9. De artikelen 20 en 22 van het Ontwerp, die respectievelijk de artikelen 58<sup>ter</sup> en 58<sup>quater</sup> Btw-Wetboek vervangen, betreffen de omzetting van afdelingen 1 – 3 van hoofdstuk 6 van titel XII van Richtlijn 2006/112, en hebben betrekking op de uitbreiding van het toepassingsgebied van de reeds bestaande vereenvoudigingsregimes van het MOSS-systeem (dat voortaan OSS zal heten).<sup>3</sup> De belastingplichtige die zich wenst te beroepen op deze bijzondere regels doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende activiteit aan het elektronisch adres dat daarvoor gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde en voert een boekhouding in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat teneinde de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te bepalen.
  
10. Artikel 24 van het Ontwerp, dat een nieuw artikel 58<sup>quinqüies</sup> invoegt in het Btw-Wetboek, betreft de omzetting van afdeling 4 van hoofdstuk 6 van titel XII van Richtlijn 2006/112 inzake de bijzondere regeling voor de voldoening van de btw die verschuldigd is ingevolge afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of van uit derde landen ingevoerde goederen, met uitzondering van de producten die onder de accijnsheffing vallen, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 EUR. De belastingplichtige, dan wel een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, die van deze bijzondere regeling gebruik wenst te maken doet, overeenkomstig de ontworpen §§ 2 – 3 van artikel 58<sup>quinqüies</sup> Btw-Wetboek, opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het elektronische adres dat daarvoor door de minister van Financiën of zijn gemachtigde werd gecreëerd en voert een boekhouding in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat teneinde de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te bepalen.

---

<sup>3</sup> Zie randnummer 3.

11. Artikel 26 van het Ontwerp, dat een nieuw artikel 58<sup>sexies</sup> invoegt in het Btw-Wetboek, betreft de omzetting van hoofdstuk 7 van titel XII van Richtlijn 2006/112 en stelt dat indien voor de invoer van goederen andere dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in ontworpen artikel 58<sup>quinquies</sup> Btw-Wetboek, de persoon die voor rekening van de persoon voor wie de goederen zijn bestemd de goederen bij de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen aanbrengt, gebruik kan maken van de bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van de belasting bij invoer bedoeld in dit artikel met betrekking tot goederen waarvan de verzending of het vervoer in België wordt beëindigd. Daartoe neemt deze persoon de belasting die verschuldigd is overeenkomstig deze bijzondere regeling op in een maandelijkse aangifte en voert hij een boekhouding in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat teneinde de belasting- of douaneautoriteiten van de lidstaat van invoer in staat te stellen de juistheid van de aangegeven belasting te beoordelen.
  
12. De Autoriteit stelt vast dat de doeleinden van de door de ontwerp-artikelen geïntroduceerde, dan wel gewijzigde verwerkingen van persoonsgegevens overeenstemmen met hetgeen daartoe werd vastgelegd in Richtlijn 2006/112 en meent dat zij welbepaald, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigd zijn.

### **3. Verwerkingsverantwoordelijke**

13. Artikel 4.7.b) AVG bepaalt dat voor de verwerkingen waarvan de regelgeving het doel en de middelen vastlegt, de verwerkingsverantwoordelijke diegene is die daarin als dusdanig wordt aangewezen.
  
14. De aanvrager duidt, overeenkomstig de artikelen 2 en 3 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, de Federale Overheidsdienst Financiën aan als verantwoordelijke voor de verwerking. De Autoriteit neemt hiervan akte.

### **4. Proportionaliteit/ minimale gegevensverwerking**

15. Artikel 5.1.c), AVG bepaalt dat persoonsgegevens toereikend, ter zake dienend en beperkt moeten zijn tot wat noodzakelijk is voor de beoogde doeleinden ('minimale gegevensverwerking').

#### *4.1. Artikel 16 van het Ontwerp*

16. Het ontworpen artikel 54*ter*, 4<sup>e</sup> lid Btw-Wetboek stelt dat de aard van de in het eerste lid bedoelde registers op te nemen gegevens en de manier waarop die registers moeten worden gehouden bepaald worden door de Koning.
17. In die zin heeft de aanvrager evenwel aangegeven dat de beoogde gegevens reeds zijn vastgelegd in artikel 54*quater*, §2 van de Uitvoeringsverordening (EU) n<sup>o</sup>282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende de vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffend het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Uitvoeringsverordening 282/2011).<sup>4</sup> Meer concreet betreft het de volgende gegevens:
- de naam, postadres en elektronisch adres of website van de leverancier wiens handelingen worden gefaciliteerd via het gebruik van de elektronische interface en indien beschikbaar:
    - o het btw-identificatienummer of nationaal belastingnummer van de leverancier;
    - o het bankrekeningnummer of het virtuele rekeningnummer van de leverancier;
  - een beschrijving van de goederen, de waarde ervan, de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt, samen met het tijdstip van de levering en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer;
  - een beschrijving van de diensten, de waarde ervan, informatie voor de vaststelling van de plaats en het tijdstip van de dienst-verrichting en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer.
18. Daar de uiteindelijke aard van deze gegevens en de manier waarop zij gehouden moeten worden evenwel nog vastgesteld dienen te worden bij koninklijk besluit, vraagt de Autoriteit om het desbetreffende (ontwerp van) koninklijk besluit ter advies voor te leggen<sup>5</sup> vooraleer zich uit te spreken over de proportionaliteit van de gegevensverwerking in kwestie.

#### 4.2. Artikel 20 van het Ontwerp

19. In de eerste plaats, overeenkomstig ontworpen artikel 58*ter*, §3 Btw-Wetboek, doet de in aanmerking komende belastingplichtige opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende activiteit. Deze aangifte omvat de volgende gegevens:
- naam;
  - postadres;
  - elektronische adressen, met inbegrip van websites;
  - in voorkomend geval, het nationale belastingnummer;

---

<sup>4</sup> Dit artikel werd ingevoegd bij artikel 1, 4) van het Uitvoeringsverordening n<sup>o</sup>2019/2026 van de raad van 21 november 2019 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft door elektronische interfaces gefaciliteerde leveringen van goederen of diensten en de bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten.

<sup>5</sup> Overeenkomstig artikel 36.4 AVG.

- een verklaring dat hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.
20. Zoals dit ook door de aanvrager werd gespecificeerd in het begeleidend schrijven bij de adviesaanvraag, betreft het ontworpen artikel 53*ter* louter een verruiming van het toepassingsgebied van het reeds bestaande vereenvoudigingsregime onder het (M)OSS-systeem, zonder dat evenwel de draagwijdte van de gegevensverwerking *an sich* wordt uitgebreid. De Autoriteit neemt hiervan akte.
21. Ten tweede stelt ontworpen artikel 58*ter*, §§ 6 – 7 Btw-Wetboek dat de belastingplichtige een boekhouding dient te voeren in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen.
22. Daartoe verwijst de aanvrager naar artikel 63*quater*, §1 van Uitvoeringsverordening 2019/2026 waaruit volgt dat een dergelijke boekhouding de volgende gegevens dient te bevatten:
- de lidstaat van verbruik waar de goederenlevering of dienst wordt verricht;
  - het soort verrichte dienst of de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
  - de datum waarop de goederenlevering of dienst is verricht;
  - de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;
  - latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;
  - het toegepaste btw-tarief;
  - het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;
  - de datum en het bedrag van ontvangen betalingen;
  - eventuele ontvangen vooruitbetalingen voordat de goederenlevering of dienst is verricht;
  - indien een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;
  - 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;
  - enig bewijs van eventueel retourneren van goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief.
23. Daar de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen en het bijhouden van een gepaste boekhouding (en de verwerking van persoonsgegevens die daar desgevallend met gepaard gaat) overeenkomstig ontworpen artikel 58*ter*, §9 Btw-Wetboek bij koninklijk besluit moeten worden vastgesteld, vraagt de Autoriteit om het desbetreffende (ontwerp

van) koninklijk besluit ter advies voor te leggen<sup>6</sup> vooraleer zich uit te spreken over de proportionaliteit van de gegevensverwerking in kwestie.

#### 4.3. *Artikel 22 van het Ontwerp*

24. Voor wat betreft de opgave van het begin van de onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit van de belastingplichtige verwijst de Autoriteit, *a simile*, naar haar opmerking onder randnummer 20.
25. Inzake de verplichting om overeenkomstig ontworpen artikel 58*quater*, §7 Btw-Wetboek een boekhouding te voeren in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen, herneemt de Autoriteit haar opmerkingen onder randnummers 22 – 23.

#### 4.4. *Artikel 24 van het Ontwerp*

26. Overeenkomstig ontworpen artikel 58*quinquies*, §3 dient de belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt en België kiest als lidstaat van identificatie, of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, opgave te doen van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit.
27. Wanneer de belastingplichtige geen beroep doet op een tussenpersoon bevat de opgave de volgende gegevens:
- naam;
  - postadres;
  - elektronisch adres en websites;
  - het btw-identificatienummer of het nationale belastingnummer.
28. Wanneer er beroep wordt gedaan op een tussenpersoon verschaft deze de volgende bijkomende inlichtingen met betrekking tot zichzelf:
- naam;
  - postadres;
  - elektronisch adres;
  - het btw-identificatienummer;

---

<sup>6</sup> Overeenkomstig artikel 36.4 AVG.



Hij vermeldt tevens de volgende identificatiegegevens voor elke belastingplichtige die hij vertegenwoordigt;

- naam;
- postadres;
- elektronisch adres en websites;
- het btw-identificatienummer of het nationale belastingnummer.

29. De Autoriteit is van oordeel dat, rekening houdend met de reeds bestaande verwerking van persoonsgegevens in het kader van het (M)OSS-systeem, de te verwerken persoonsgegevens toereikend, ter zake dienend en beperkt zijn tot wat noodzakelijk is voor de beoogde doeleinden. Zie daartoe ook randnummer 20.

30. Voor wat betreft de verplichting om overeenkomstig ontworpen artikel 58*quinquies*, §7 Btw-Wetboek een boekhouding te voeren in de vorm van een register dat voldoende gegevens omvat om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen, herneemt de Autoriteit haar opmerkingen onder randnummers 22 – 23.

#### 4.5. *Artikel 26 van het Ontwerp*

31. Overeenkomstig ontworpen artikel 58*sexies*, §5 Btw-Wetboek dienen de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen en het bijhouden en de voorlegging van een gepaste boekhouding (en de verwerking van persoonsgegevens die daar desgevallend met gepaard gaat) vastgelegd te worden bij koninklijk besluit. De autoriteit neemt hiervan akte en herinnert eraan dat het overeenkomstig artikel 36.4 AVG verplicht is om desbetreffend koninklijk besluit ter advies voor te leggen.

## 5. **Bewaartermijn**

32. Krachtens artikel 5.1.e) AVG mogen persoonsgegevens niet langer worden bewaard, in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen te identificeren, dan noodzakelijk voor de verwezenlijking van de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt.

33. De ontwerp artikelen 54*ter*, 58*ter*, §7, 58*quater*, §7 en 58*quinquies*, §7 Btw-Wetboek voorzien, overeenkomstig de bepalingen van Richtlijn 2006/112, telkenmale in een bewaartermijn van tien jaar na afloop van het jaar waarin de gevatte handeling werd verricht voor wat betreft de gegevens die voortvloeien uit de registers die worden bijgehouden in toepassing van de respectieve ontwerp artikelen. De Autoriteit neemt hiervan akte.

34. Aangezien er voor de gegevens die voortvloeien uit de registers die worden bijgehouden in toepassing van artikel 26 van het Ontwerp niet wordt voorzien in een bewaartermijn, acht de Autoriteit het noodzakelijk dat er alsnog een bewaartermijn wordt opgenomen in het Ontwerp, dan wel dat deze gepreciseerd wordt bij koninklijk besluit.
35. Eenzelfde opmerking gaat op voor de gegevens die worden verwerkt in het kader van de verplichting voor de belastingplichtige die zich wenst te beroepen op de bijzondere regels van de ontwerp artikelen 58 *ter* – *quinquies* Btw-Wetboek om opgave te doen van het begin van zijn onder de desbetreffende regeling vallende activiteit. Ook voor wat betreft deze gegevens meent de autoriteit dat er voorzien moet worden in een bewaartermijn.

**OM DEZE REDENEN,**

**De Autoriteit**

heeft geen opmerkingen bij de artikelen 16, 20, 22, 24 en 26 van het voorontwerp van wet *tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde* doch slechts in zoverre er rekening wordt gehouden met randnummers 34 – 35 inzake de bewaartermijnen.

Daarnaast wenst zij – volledigheidshalve – eraan te herinneren dat het overeenkomstig artikel 36.4 AVG verplicht is om elke uitvoeringsmaatregel die verband houdt met de in het Ontwerp beoogde verwerking van persoonsgegevens ter advies voor te leggen. Zij wijst daarbij in het bijzonder op haar bemerkingen onder randnummers 18, 21 – 23, 25 en 30 (inzake de uiteindelijke aard van de in de registers bij te houden gegevens).

(get.) Alexandra Jaspar  
Directeur van het Kenniscentrum