



## Advies nr. 160/2019 van 27 september 2019

**Betreft:** Ontwerp van KB tot wijziging van de KB's nrs. 1, 7, 10, 20, 24, 31, 35, 46 en 56 met betrekking tot de BTW (CO-A-2019-165)

De Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit");

Gelet op de wet van 3 december 2017 *tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*, inzonderheid op artikel 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 (algemene verordening gegevensbescherming)* (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 Voorzitter van het Directiecomité van de FOD Financiën, ontvangen op 14/08/2019;

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

Brengt op 27 september 2019 het volgend advies uit:

## **I. Onderwerp van de aanvraag**

1. De Voorzitter van het Directiecomité van de FOD Financiën (hierna "de aanvrager") vraagt het advies van de Autoriteit over de artikelen 3, 8, 2°, 9 en 12 van het ontwerp van Koninklijk besluit (KB) tot wijziging van de KB's nrs. 1, 7, 10, 20, 24, 31, 35, 46 en 56 met betrekking tot de belasting op de toegevoegde waarde (hierna "BTW").
2. Artikel 3 van het KB handelt over de aangifte- en betalingsverplichtingen van curatoren in naam van failliete belastingplichtigen ; de artikelen 8, 2° en 9, de mededelingsplicht van een lijst van hun leden per zelfstandige groepering van personen vrijgesteld van BTW, bedoeld in artikel 44, § 2 bis van het BTW-Wetboek; en artikel 12, de formaliteiten die moeten worden vervuld om de in artikel 44, §3, 2°, d) van het BTW-wetboek bedoelde mogelijkheid om de huur van een gebouw aan de BTW te onderwerpen, uit te voeren.

## **II. Onderzoek**

### **a. Met betrekking tot de aangifte- en betalingsverplichtingen van de curatoren van failliete belastingplichtigen (art. 3).**

3. Artikel 53 *undecies* BTW-wetboek bepaalt dat, wanneer een belastingplichtige failliet wordt verklaard, de curator alle verplichtingen en rechten van die belastingplichtige uit hoofde van het BTW-wetboek overneemt.
4. Artikel 3 van het voor advies voorgelegde ontwerp van KB past de frequentie van de aangifte- en betalingsverplichting aan door de curator te onderwerpen aan een jaarlijkse en niet aan een driemaandelijkse verplichting en door de betalingstermijn te verlengen tot 3 maanden na de indiening van de aangifte in plaats van de betaling op het moment van de aangifte. Afgezien van de wijziging van de frequentie van de btw-aangifteplicht heeft deze bepaling niet tot doel de modaliteiten voor de verwerking van persoonsgegevens in dit verband vast te stellen. Deze bepaling van het ontwerp van koninklijk besluit vereist dus geen commentaar van de Autoriteit.
5. De Autoriteit ziet in artikel 53 *undecies* van het bovengenoemde wetboek echter niet de delegatie die de Koning de mogelijkheid biedt om deze aanpassingen te doen. In het verslag aan de Koning moet de bepaling van het BTW-wetboek worden vermeld die aan de Koning de bevoegdheid delegeert om de frequentie van de aangifte en de betaling van de BTW voor de

curatoren te wijzigen. Bij gebreke van een dergelijke delegatie is de Koning daartoe niet bevoegd.

**b. Wat betreft de verplichting om de belastingadministratie te informeren over zelfstandige groeperingen van personen (art. 8, 2° en 9).**

6. Artikel 44, §2bis van het BTW-wetboek bepaalt dat de diensten die door zelfstandige groeperingen van personen aan hun leden worden verleend, onder bepaalde voorwaarden van de BTW zijn vrijgesteld.
7. De artikelen 8, 2° en 9 van het ontwerp van koninklijk besluit beogen artikel 1 van koninklijk besluit nr. 10 van 29/12/1992 betreffende onder meer de voorafgaande aangifte van de BTW<sup>1</sup> in overeenstemming te brengen met artikel 44, § 2 *bis* dat de meldings- en informatieverplichtingen oplegt aan zelfstandige groeperingen van personen die van BTW zijn vrijgesteld. In artikel 1 van dit koninklijk besluit nr. 10, dat bepaalt dat de BTW-plichtigen vrijgesteld zijn van de BTW-aangifteplicht wanneer zij vrijgestelde handelingen verrichten, is bepaald in artikel 44, § 2 bis, lid 3, van het BTW-wetboek dat de zelfstandige groepering van personen verplicht is de lijst van haar leden en de aard van hun activiteiten binnen een maand na het begin van hun activiteit op papier of in elektronische vorm aan de belastingdienst mee te delen.
8. De Autoriteit merkt op dat deze ontwerpbevestigingen geen nieuwe inmenging in het privéleven van leden van zelfstandige groeperingen van personen creëren, aangezien dit reeds in het BTW-wetboek was voorzien.
9. Artikel 44, § 2 bis BTW-wetboek specificereert echter niet het doel of de doeleinden waarvoor deze verplichting tot mededeling van de ledenlijst wordt opgelegd. Artikel 6.3 van de AVG vereist echter rechtsgrondslagen die juridische verplichtingen voor de gegevensverwerking scheppen en die ten minste het/de doeleinde(n) van de verwerking specificeren.
10. Zoals in de circulaire AAFisc nr. 31/2016 van 12 december 2016 van dienst BTW van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit van de FOD Financiën is vermeld, heeft deze verplichting, en dus ook de verwerking van de gegevens, tot doel de belastingdienst in staat te stellen na te gaan of een van de voorwaarden van deze btw-vrijstelling wordt nageleefd,

---

<sup>1</sup> KB nr. 10 van 29 december 1992 nr. 10 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, en 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

namelijk dat deze vrijstelling niet tot concurrentieverstoring mag leiden (art. 44, §2, lid 1, 4<sup>o</sup> BTW-wetboek)<sup>2</sup>.

11. Gelet op het voorgaande, indien de wetgever in artikel 44, § 2bis van het BTW-wetboek niet preciseert voor welk(e) operatione(e)l(e) doel(en) deze verplichting tot aangifte en mededeling van de lijst van hun leden wordt opgelegd, moet(en) dit in dit ontwerp van koninklijk besluit worden vermeld.
12. Bovendien moeten de voor dit doel noodzakelijke gegevens betreffende de leden volledig worden gespecificeerd (welke kenmerken van de activiteiten van de leden moeten bij de BTW-administratie bekend zijn om te controleren of de concurrentie niet wordt vervalst, welke identificatiegegevens van de leden? ...), overeenkomstig het beginsel van minimale gegevensverwerking, volgens hetwelk alleen toereikende en ter zake dienende gegevens nodig zijn voor het doel waarvoor zij worden verwerkt (artikel 5.1.c van de AVG). Zonder deze verduidelijking bestaat niet alleen het risico van disproportionele openbaarmaking van gegevens, maar wordt het bindende karakter van de verplichting tot openbaarmaking van gegevens negatief beïnvloed door de onduidelijkheid over het doel van de openbaarmaking aan de belastingdienst.

**c. Betreffende de modalisering van de mogelijkheid om de huur van een gebouw (of een gedeelte daarvan) aan de BTW te onderwerpen (art. 12).**

13. Artikel 12 van het ontwerp KB is de uitvoering van artikel 44, §3, 2<sup>o</sup>, d), 5de lid van het BTW-wetboek. Deze bepaling bepaalt dat, met betrekking tot de facultatieve belastingheffing op de verhuur van een gebouw of een deel van een gebouw door een belastingplichtige die het gebruikt voor zijn activiteit waarvoor hij BTW-plichtig is, de Koning het tijdstip bepaalt waarop van deze keuzemogelijkheid gebruik moet worden gemaakt en de procedures die daarvoor moeten worden gevolgd.
14. Het ontwerpartikel 12 bepaalt de vorm waarin de gezamenlijke verklaring van de huurder en de verhuurder van de onderwerping van de verhuurdienst aan het BTW-stelsel moet worden opgesteld alsook het tijdstip waarop deze verklaring kan worden aangenomen. Het is niet de bedoeling dat deze verklaring systematisch aan de belastingdienst wordt meegedeeld. Zij moet te zijner beschikking worden gehouden en slechts op zijn verzoek worden meegedeeld overeenkomstig de artikelen 60 en 61 van het BTW-wetboek.

---

<sup>2</sup> Een gelegenheidslidmaatschap of intrekking van de leden in functie van hun tijdelijke behoeften is niet toegestaan omdat het een commerciële klant-dienstverlenersrelatie zou kunnen betreffen die de concurrentie verstoort.

15. De identificatiegegevens van de in deze verklaring te vermelden partijen lijken relevant en noodzakelijk. De Autoriteit merkt op dat in het verslag aan de Koning in dit verband wordt vermeld dat zijn eventuele ondernemingsnummer voor de huurder voldoende is indien hij niet geïdentificeerd is in het BTW-stelsel. De Autoriteit vraagt zich af of deze zaak realistisch is, aangezien de belastingregeling voor huurdiensten van artikel 44, §3, 2°, d), lid 5 van het BTW-wetboek inhoudt dat de huurder BTW-plichtig is. Het is aan de auteur van het ontwerp KB om zijn ontwerp over dit onderwerp te herzien en in ieder geval de volledige lijst van de vereiste identificatiegegevens in het dispositief van het KB op te nemen.
16. Voor het overige behoeven de vereiste gegevens geen commentaar van de Autoriteit.

#### **d. Veiligheid**

17. In het algemeen herinnert de Autoriteit eraan dat artikel 32 van de AVG de verwerkingsverantwoordelijke verplicht om de gepaste technische en organisatorische maatregelen te treffen die noodzakelijk zijn voor de bescherming van de persoonsgegevens. Deze maatregelen moeten een passend beveiligingsniveau verzekeren rekening houdend, enerzijds, met de stand van de techniek ter zake en de kosten voor het toepassen van de maatregelen en, anderzijds, met de aard van de te beveiligen gegevens en de potentiële risico's.
18. Artikel 32 AVG wijst in dit verband op een aantal voorbeeldmaatregelen om, waar passend, een op het risico afgestemd beveiligingsniveau te waarborgen:
- de pseudonimisering en versleuteling van persoonsgegevens;
- het vermogen om op permanente basis de vertrouwelijkheid, integriteit, beschikbaarheid en veerkracht van de verwerkingssystemen te garanderen;
- middelen om bij een fysiek of technisch incident de beschikbaarheid van en de toegang tot de persoonsgegevens op passende wijze tijdig te herstellen;
- een procedure voor het op gezette tijdstippen testen, beoordelen en evalueren van de doeltreffendheid van de technische en organisatorische maatregelen ter beveiliging van de verwerking.
19. Voor de concrete uitwerking hiervan verwijst de Autoriteit naar de Aanbeveling van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer ter voorkoming van gegevenslekken en op het document Referentiemaatregelen inzake beveiliging die bij elke verwerking van persoonsgegevens in acht moeten worden genomen. De Autoriteit onderstreept ook het belang van een behoorlijk gebruikers- en toegangsbeheer

**OM DIE REDENEN,  
de Autoriteit**

Is van mening dat het ontwerp van KB dat voor advies voorligt, als volgt moet worden aangepast:

1. Vermelding in het verslag aan de Koning van de bepaling van het BTW-wetboek die de bevoegdheid om de frequentie van de aangifte en de betaling van de BTW voor de curatoren te wijzigen, aan de Koning overdraagt. Bij gebreke van een dergelijke delegatie is de Koning daartoe niet bevoegd (punt 5);
2. Verduidelijking, in het dispositief van het ontwerp van koninklijk besluit, van het doel van de verplichting tot mededeling van de lijst van de leden waarvoor groeperingen van personen verantwoordelijk zijn (punten 9 tot 11);
3. Een uitvoerige verduidelijking van de gegevens die groeperingen van personen aan de belastingdienst moeten verstrekken over hun lidmaatschap, in overeenstemming met het beginsel van minimale gegevensverwerking (zie punt 12):
4. Verbetering, in voorkomend geval, van het verslag aan de Koning overeenkomstig overweging 15 en bijgevolg aanpassing van artikel 7quater, §1, tweede lid, in ontwerp.

Vestigt de aandacht van de aanvrager op het belang van artikel 32 van de AVG en de verplichting die berust bij de verwerkingsverantwoordelijke om de nodige technische en organisatorische maatregelen te nemen om de persoonsgegevens te beschermen.

(get.) Alexandra Jaspar  
Directeur van het Kenniscentrum