



Advies 171/2019 van 8 november 2019

Betreft: Ontwerp van Koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (CO-A-2019-174).

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 de adviesaanvraag van de Vice-eerste Minister en de Minister van Financiën, Alexander De Croo, ontvangen op 16/09/2019;

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

Brengt op 08/11/2019 het volgend advies uit:

I. Onderwerp en context van de aanvraag

1. De Minister van Financiën (hierna "de aanvrager") vraagt het advies van de Autoriteit over de artikelen 1 en 9 van het Ontwerp van Koninklijk besluit (KB) ter vervanging van het Koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen. De vervanging is het gevolg van de invoering in het Btw-Wetboek van de bijzondere vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep die een aantal specifieke verplichtingen met zich meebrengt inzake gegevensmededelingen aan de belastingadministratie voor de betrokken belastingplichtigen zoals blijkt uit artikel 53 *sexies*, §1 van de Btw-Wetboek.
2. Overeenkomstig artikel 53 unduodecies van het Btw-Wetboek bepalen de artikelen 1 en 9 van het voor advies voorgelegde ontwerp van KB welke gegevens maandelijks door de btw-plichtigen aan de belastingadministratie moeten worden meegedeeld in de btw-opgave met betrekking tot intracommunautaire leveringen en diensten.
3. Artikel 1 van het ontwerp van koninklijk besluit bepaalt welke informatie elke belastingplichtige die intracommunautaire leveringen en diensten verricht waarvoor de btw verschuldigd is geworden, aan de belastingadministratie moet verstrekken in deel 1 van de voormelde btw-opgave. Het gaat om de btw-identificatienummers van de personen die bij dergelijke intracommunautaire handelingen betrokken zijn en het bedrag van de belastinggrondslag exclusief btw voor deze categorieën handelingen¹.
4. Deel 2 van de btw-aangifte is geregeld in artikel 9 van het ontwerp van koninklijk besluit. Dit deel bevat informatie over de bewegingen van goederen die worden overgedragen onder de vereenvoudigde regeling inzake voorraad op afroep voordat de eigendomsoverdracht plaatsvindt. Het ontwerp van KB bepaalt daarbij wat artikel 53 *sexies*, §1, vierde lid, WBTW begrijpt onder "(het moeten medelen van) elke wijziging in de ingediende informatie". Volgens het Verslag aan de Koning gaat het om informatie die betrekking heeft op het feit dat de goederen die oorspronkelijk werden verzonden of vervoerd naar de daartoe voorziene bestemming, niet meer allemaal voor die bestemming bestemd zijn zonder dat deze wijziging evenwel tot gevolg heeft dat van de toepassing van de vereenvoudigingsregels inzake voorraad op afroep moet worden afgezien (retour van de goederen naar België, vervanging van de bestemming)

¹ In dit artikel wordt de informatie overgenomen die eerder al moest worden verstrekt. De huidige versie van artikel 1 van koninklijk besluit nr. 50 betreffende de btw-opgave van intracommunautaire handelingen wordt hier grotendeels overgenomen.

II. Onderzoek

5. Het doel waarvoor van de belastingplichtigen een btw-opgave over intracommunautaire handelingen wordt verlangd, wordt niet uitdrukkelijk vermeld in artikel 53 sexies WBTW. Dit is niet verenigbaar met artikel 6.3 van de AVG, dat eist dat wettelijke bepalingen die verplichtingen opleggen inzake gegevensverwerking opleggen ten minste het doel of de doeleinden van de verwerking specificeren.
6. Uit de aanvullende informatie van de afgevaardigde van de minister blijkt dat het doel van deze verplichte mededeling van gegevens erin bestaat de betrokken belastingadministraties in staat te stellen de daadwerkelijke inning van de BTW in de lidstaat waar deze verschuldigd is geworden, te controleren (Lidstaat van de bestemming). Het systeem van vrijstelling voor bepaalde intracommunautaire leveringen van BTW en de belastingheffing op intracommunautaire verwervingen in de lidstaat van bestemming vereist de invoering van een traceerbaarheidssysteem.
7. Bijgevolg, indien de wetgever in artikel 53 WBTW niet preciseert voor welk(e) operatione(e)l(e) doel(en) deze mededeling van de btw-opgaves voor intracommunautaire handelingen vereist is (zijn), moet(en) dit in voorliggend ontwerp van KB worden vermeld. Zoals blijkt uit artikel 5.1.b van de AVG, mag het doeleinde van een verwerking van persoonsgegevens niet worden verward met een algemeen doel. In zijn formulering moet de auteur ervoor zorgen dat deze nauwkeurig en gedetailleerd wordt beschreven, of op een zodanige wijze dat bij het lezen ervan kan worden voorzien welke gegevensverwerking zal worden uitgevoerd om deze te kunnen uitvoeren.
8. Wat betreft de gegevens die op grond van de artikelen 1 en 9 van het ontwerp van koninklijk besluit zullen worden verzameld, merkt de Autoriteit op dat, indien het beoogde doel inderdaad het in overweging 6 genoemde doel is, dit noodzakelijk lijkt, hetgeen in overeenstemming is met het beginsel van de minimale gegevensverwerking (artikel 5.1. c van de AVG).
9. Voorts merkt de Autoriteit op dat het btw-opgave-formulier voor intracommunautaire handelingen een goed communicatiemiddel is dat de administratie kan gebruiken om belastingplichtigen alle informatie te verstrekken die zij overeenkomstig artikel 13 van de AVG moet verstrekken. Daarin moeten de volgende vermeldingen voorkomen: de naam en het adres van de verwerkingsverantwoordelijke, de contactgegevens van de functionaris voor gegevensbescherming, de doeleinden van de gegevensverzameling en de rechtsgrondslag van de verwerking waarvoor de gegevens zijn bestemd, de ontvangers of categorieën ontvangers

van de gegevens, het bestaan van de verschillende rechten die door de AVG aan de betrokkenen zijn toegekend (met inbegrip van het recht op toegang en rectificatie), het al dan niet verplichte karakter van de mededeling van gegevens en de gevolgen van het niet verstrekken van gegevens, de bewaartermijn van de verzamelde persoonsgegevens of de criteria aan de hand waarvan deze worden bepaald, het recht om een klacht in te dienen bij de GBA en, indien van toepassing, het bestaan van geautomatiseerde besluitvorming (met inbegrip van profilering, zoals bedoeld in artikel 22 van de AVG) en informatie over de achterliggende logica ervan en het belang en de verwachte gevolgen van een dergelijke geautomatiseerde besluitvorming voor de betrokkenen.

**OM DIE REDENEN,
de Autoriteit**

is van mening dat het dispositief van het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit moet worden aangevuld met een beschrijving van het doel waarvoor de btw-opgave over intracommunautaire transacties aan de belastingadministratie moet worden meegedeeld; indien dit niet het geval is, moet de wetgever dit in artikel 53 *sexies* van het Btw-Wetboek hebben opgenomen (overweging 5 tot 7);

beveelt aan dat het btw-opgaveformulier zo wordt opgesteld dat het een informatieclausule voor de betrokkenen bevat die alle verplichte elementen bevat, overeenkomstig overweging 9 van dit advies.



Alexandra Jaspar
Directeur van het Kenniscentrum