

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum **17 NOV. 2015**
Betreft Wob-verzoek inzake verwerking BSN in BTW-nummer bij eenmanszaken

Ons kenmerk
DGB/2015/5010 U
Uw brief (kenmerk)

Geachte

Op 12 oktober stuurde u mij een Wob-verzoek dat betrekking heeft op het verwerken van het BSN in het BTW-nummer.

U vraagt mij documenten openbaar te maken die betrekking hebben op de volgende punten:

1. De overwegingen en documenten waarop deze praktijk is gebaseerd.
2. Documenten waaruit volgt hoe de privacy van personen met een eenmanszaak en de Wet bescherming persoonsgegevens bij de totstandkoming en handhaving van deze praktijk in overweging zijn genomen.
3. Het aantal bezwaren, verzoeken op grond van artikel 36 Wet bescherming persoonsgegevens en andere vormen van protest die de Belastingdienst heeft ontvangen, gerelateerd aan het feit dat het BTW-nummer van eenmanszaken (grotendeels) uit het BSN bestaat.
4. Uitwerking hoe de Belastingdienst met deze bezwaren en signalen uit de samenleving is omgegaan en omgaat, alsmede de stappen die hij naar aanleiding daarvan heeft genomen.
5. De verslaglegging van het onderzoek alsmede de rapportage aan de staatssecretaris van Financiën, die ten grondslag liggen aan de stellingen van de staatssecretaris in zijn kamerbrief van 9 juli 2014 over diverse btw onderwerpen, dat het ontkoppelen van het BSN en het btw-nummer een grote en prohibitieve impact zou hebben op de continuïteit van het uitvoeringsproces van de omzetbelasting (Kamerstukken II 2013/14, 31 066, p. 3-4).

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Beoordeling van uw verzoek

Ten aanzien van de vragen 1 en 2 merk ik het volgende op.

Voordat het BSN bestond maakte de Belastingdienst vanaf 1988 gebruik van het sofinummer. Dat nummer werd toegekend aan burgers en werd gebruikt voor de fiscaliteit en de sociale zekerheid. Zodoende kreeg de eenmanszaak ook een sofinummer toegewezen. Bij de eenmanszaak is de identiteit van burger en onderneming namelijk dezelfde.

In 2007 is het BSN geïntroduceerd. Daarbij werd het sofinummer omgezet in het BSN en ontstond de situatie waar u moeite mee heeft, nl. dat uit het BTW-nummer van de eigenaar van een eenmanszaak ook diens BSN is te destilleren. Er zijn mij geen documenten bekend uit de tijd rond de introductie van het BSN waarin overwegingen zijn verwoord die betrekking hebben op de privacy in relatie tot het BTW-nummer. Ook bij de behandeling in de Eerste Kamer van het wetsontwerp dat het BSN codificeerde werden dergelijke overwegingen niet geuit¹.

Ondernemers zijn in het kader van Europese regelgeving² verplicht het BTW-nummer op de factuur te vermelden. Bij de behandeling van de hiervoor noodzakelijke aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 in de Eerste Kamer der Staten-Generaal³ is uitdrukkelijk de mogelijkheid aan de orde geweest om voor eenmanszaken andere nummers toe te wijzen. Hierbij zijn de privacyaspecten afgewogen tegen de kostenaspecten en efficiëntie voor de uitvoering en handhaving van de regelgeving. Dit heeft niet geleid tot een wijziging inzake het gebruik van het BTW-nummer.

Ik heb in het kader van de Wob zijn, in het licht van uw vragen 1 en 2, alleen documenten gevonden die al openbaar gemaakt zijn.

In antwoord op uw vraag 3 merk ik het volgende op.

Er komen zo nu en dan bezwaren en verzoeken binnen die betrekking hebben op de kwestie BSN/BTW-nummer. Deze bezwaren en verzoeken worden niet apart geregistreerd. De informatie waar u om vraagt is daarom niet voorhanden en de Wob verplicht mij niet om dit aantal op basis van alle binnengekomen bezwaren en verzoeken te bepalen.

Gelet op vraag 4 heb ik enkele brieven gevonden in het archief waarin is ingegaan op de kwestie BSN/BTW-nummer. Deze brieven maak ik in geanonimiseerde vorm openbaar (bijlage 1). Mogelijk zijn nog meer van dergelijke brieven verstuurd, maar aangezien de registratie daarvan niet toegesneden is op de kwestie BSN/BTW-nummer is het niet mogelijk een complete inventarisatie te maken.

De Belastingdienst waarschuwt in zijn communicatie-uitingen burgers voor het lichtvaardig gebruiken en laten kopiëren van ID-bewijzen. Een ID-bewijs met een BSN erop kan worden gebruikt voor identiteitsfraude. Een fraudeur die enkel beschikt over een BSN kan daar niet veel mee.

¹ Zie: https://www.eerstekamer.nl/nieuws/20070711/veel_kritiek_in_senaat_op

² Richtlijn nummer 2001/115/EG van de Raad van de Europese Unie van 20 december 2001, die een aanpassing is op Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977.

³ Eerste Kamer, vergaderjaar 2003-2004, 29036 O, blz. 2.

Ten aanzien van vraag 5 merk ik het volgende op.

In de desbetreffende passage in de brief aan de Tweede Kamer refereer ik aan een rapportage die ik in maart 2014 ontving van de Belastingdienst. In die rapportage wordt ingegaan op de vraag of en in hoeverre de motie Oosenbrug en Van der Linde kan worden uitgevoerd. Deze informatie vormt dus de achtergrond voor de passage in de brief aan de Tweede Kamer. De rapportage van de Belastingdienst maak ik openbaar (bijlage 2).

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
DGB/2015/5010 U

Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb overwogen kom ik deels tegemoet aan uw verzoek.

Hoogachtend,
de Staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

Mr. J. de Bleeck,
lid van het Managementteam Belastingdienst

Voor de goede orde wijs ik u erop dat u tegen mijn besluit in het kader van de Wob op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift kunt indienen bij de staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.



ministerie van Financiën

Directoraat-Generaal Belastingdienst
Team Juridische Zaken

Datum

Uw brief (Kenmerk)
30 maart 2008

Ons kenmerk
DGB 2008-01854

Inlichtingen

25 APR. 2008

Onderwerp

Verzoek ontheffing BSN in BTW-nummer

Geachte heer

In uw brief van 30 maart 2008 vraagt u mij om een ander BTW-nummer en wel een nummer waarin niet het burgerservicenummer voorkomt.

Bij de beantwoording van uw vragen heb ik zoveel mogelijk vindplaatsen aangegeven van Wet- en regelgeving om u de mogelijkheid te bieden een en ander na te lezen.

U constateert terecht dat het verplicht is om ook bij binnenlandse leveringen het BTW-identificatienummer op de factuur te vermelden. In het kader van Europese regelgeving¹ is het verplicht om ook bij binnenlandse leveringen het BTW-identificatienummer op de factuur te vermelden. Bij de totstandkoming van de hiervoor noodzakelijke aanpassing van de Wet op de omzetbelasting in de Eerste Kamer der Staten-Generaal² is uitdrukkelijk de mogelijkheid aan de orde geweest om voor eenmanszaken andere nummers toe te wijzen. Hierbij zijn de privacyaspecten afgewogen tegen de kostenaspecten en efficiëntie. Ook bij de totstandkoming van de hierboven weergegeven Europese regelgeving zijn de gevolgen voor de persoonlijke levenssfeer meegewogen.

Aangezien de richtlijn vereist dat er aan iedere belastingplichtige een individueel BTW-identificatienummer wordt toegekend, is het niet mogelijk om een nummer toe te kennen dat niet aan een persoon is gekoppeld. Gezien het neutrale karakter van het desbetreffende soft-nummer is voor dit nummer gekozen. Het nummer bevat namelijk geen persoonskenmerken en er kan geen andere informatie omtrent de betrokkene uit worden afgeleid. Het burgerservicenummer

¹ Richtlijn nummer 2001/116/EG van de Raad van de Europese Unie van 20 december 2001, die een aanpassing is op Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977.

² Kamerstukken Eerste Kamer, vergaderjaar 2003-2004, 29036 D, blz 2.

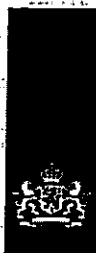
voldoet aan die dezelfde kenmerken en dus zal de afweging niet anders komen liggen. Omschakeling naar een ander systeem kost onrechtvaardig veel tijd en geld en zal beduidend minder efficiënt zijn

Verder refereert u aan het feit dat een dussdanig gebruik op gespannen voet zou staan met doeleinden die worden nagestreefd bij het voorkomen van misbruik en bestrijden van identiteitsfraude. De fraude waar u op doelt is niet zozeer fraude die door de aard van het nummer wordt veroorzaakt, maar fraude die het gevolg is van het aannemen van een andere identiteit. Het gebruik van een ander nummer zou hierin geen verandering brengen.

Gezien het feit dat het toewijzen van andere nummers voor eenmanszaken ook door de Eerste Kamer is verworpen, zie ik geen mogelijkheid om aan uw verzoek tegemoet te komen..

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum
Betreft BSN en BTW-nummer

Ons kenmerk
DGB/2011/2356 U

Uw brief (kenmerk)
18 april 2011
Bijlagen

Geachte

U heeft mij een aantal vragen gesteld over het BTW-identificatienummer. U heeft daarbij vermeld bij welke instanties u dit onderwerp inmiddels heeft ingestoken. Als eerste vraagt u mij om een nieuw BTW-identificatienummer. Als dat niet op korte termijn mogelijk is, geeft u aan dat u het wenselijk vindt dat uw BTW-identificatienummer niet op facturen en dergelijke hoeft te worden gezet. Tot slot wilt u dat het nummer niet in het Handelsregister hoeft te worden opgenomen.

Voor wat betreft de laatste vraag, het al dan niet opnemen van dit nummer in het Handelsregister van de KvK, kan ik u geen mededelingen doen, aangezien dat valt onder de verantwoordelijkheid van de minister van Economische zaken, Landbouw en Innovatie.

In reactie op uw beschrijving van de klachtafhandeling door de Belastingdienst, waarin wordt gesteld dat een en ander in de wet zo is geregeld, licht ik u toe hoe een en ander zich met elkaar verhoudt. De privacywetgeving is onder meer neergelegd in de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: Wbp). Het burgerservicenummer is een nummer dat dient ter identificatie van personen. In de Wbp¹ is voorgeschreven dat een dergelijk nummer slechts mag worden gebruikt voor doeleinden die bij de wet zijn bepaald. Nu de verplichting om het BTW-identificatienummer van zowel de afnemer als de leverancier op de factuur te vermelden in de Wet op de omzetbelasting 1968 is opgenomen, is voldaan aan de eisen van de privacywetgeving. Ook bij de totstandkoming van de hierboven

¹ Zie artikel 24 van de Wet bescherming persoonsgegevens.

weergegeven Europese regelgeving zijn de gevolgen voor de persoonlijke levenssfeer meegewogen.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
OG8/2011/2356 U

Voor ondernemers die een eenmanszaak voeren is de belastingplichtige voor de omzetbelasting de (natuurlijke) persoon zelf. Aangezien de richtlijn vereist dat er aan iedere belastingplichtige een individueel BTW-identificatienummer wordt toegekend, is het in die gevallen dus niet mogelijk een nummer toe te kennen dat niet aan de persoon is gekoppeld.

Met betrekking tot uw vraag om een ander BTW-identificatienummer merk ik het volgende op. Het is niet mogelijk om een ander nummer te verkrijgen. Bij de totstandkoming van de aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 is dit uitdrukkelijk aan de orde geweest in de Eerste Kamer der Staten-Generaal². De mogelijkheid om voor eenmanszaken andere nummers toe te wijzen is daarbij verworpen.

U heeft in uw brief aangegeven dat u deze vraag bij verschillende politieke partijen heeft neergelegd. Op 25 mei jl. zijn er inderdaad Kamervragen van het CDA beantwoord.³ U treft de antwoorden hierbij als bijlage aan. Daarin is eveneens deze vraag gesteld. Daarop is geantwoord dat het verstrekken van een BTW-identificatienummer aan zelfstandige ondernemers waarin niet het burgerservicenummer herkenbaar aanwezig is, tot gevolg zou hebben dat voor één en dezelfde persoon in de registratie en ondersteunende systemen bij overheidsorganen twee verschillende registratienummers worden gehanteerd. Daarbij is eveneens aangegeven dat voor de ondernemer deze omschakeling ook extra administratieve lasten zal veroorzaken aangezien hij allerlei aanpassingen moet verrichten in de eigen administratie en zijn afnemers moet informeren over een nieuw nummer. Voorts zal omschakeling naar een ander systeem de overheid ook veel tijd en geld kosten. Daarnaast zal het parallelle gebruik van twee registratienummers beduidend minder efficiënt zijn en de overheid hinderen in de dienstverlening en handhavingsactiviteiten. Tot zover hetgeen hierover in de Tweede Kamer is gezegd. Daarnaast merk ik op dat uw veronderstelling dat voor een B.V. een willekeurig BTW-nummer wordt afgegeven niet juist is. Dit nummer is eveneens gelijk aan het nummer voor andere belastingsoorten, zoals bijvoorbeeld de vennootschapsbelasting.

² Kamerstukken Eerste Kamer, vergaderjaar 2003-2004, 29036 O, blz 2.

³ Kamervraag van het lid Omzigt, Tweede Kamer, nr. 2011Z09316, ingediend 2 mei 2011.

Nu het niet mogelijk is om u een ander nummer toe te kennen, vraagt u of mogelijk is om het nummer niet op facturen te vermelden. Helaas is dat niet mogelijk. Het is in het kader van Europese regelgeving⁴ verplicht om (ook bij binnenlandse leveringen) het BTW-identificatienummer op de factuur te vermelden. De Nederlandse wetgever was verplicht om per 1 januari 2004 deze Europese regelgeving in wetgeving om te zetten. Dit is ook gebeurd door deze verplichting in de Wet op de omzetbelasting 1968 op te nemen. In de zogenaamde Zesde richtlijn⁵ is voorgeschreven dat de lidstaten een individueel nummer toekennen aan iedere belastingplichtige. In Nederland is ervoor gekozen om hiervoor het burgerservicenummer, destijds het sofinummer te gebruiken, omdat dat nummer voldoet aan de in de richtlijn gestelde eisen. Uit het nummer blijken immers geen persoonsgegevens.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

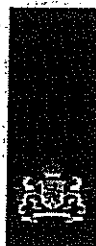
Ons kenmerk
DGB/2011/2356 U

Ik ga ervan uit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Functionaris Gegevensbescherming

⁴ Richtlijn nummer 2001/115/EG van de Raad van de Europese Unie van 20 december 2001, die een aanpassing is op Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977.

⁵ De Zesde richtlijn is Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

Datum **14 APR. 2015**
Betreft Uw klacht over het BTW-nummer

Ons kenmerk
DGB/2015/1410 U

Uw brief (kenmerk)
26 februari 2015

Bijlagen

Geachte

U heeft bij de Nationale ombudsman geklaagd over het BTW-identificatienummer en dan met name over het feit dat hieruit uw BSN is af te leiden. U geeft aan dat u vindt dat dit indruist tegen de Wet bescherming persoonsgegevens. U heeft daarbij vermeld bij welke instanties u dit onderwerp inmiddels heeft ingestoken. U vraagt mij om een nieuw BTW-identificatienummer. De Nationale ombudsman heeft uw klacht aan mij ter behandeling doorgezonden.

U verwijst in de omschrijving van uw klacht naar de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: Wbp). Om hierop te reageren zal ik allereerst het wettelijke kader en de privacyafwegingen die hierbij zijn gemaakt schetsen.

Het burgerservicenummer is een nummer dat dient ter identificatie van personen. In de Wbp¹ is voorgeschreven dat een dergelijk nummer slechts mag worden gebruikt voor doeleinden die bij de wet zijn bepaald. Het is in het kader van Europese regelgeving² verplicht om (ook bij binnenlandse leveringen) het BTW-identificatienummer op de factuur te vermelden. De Nederlandse wetgever was verplicht om per 1 januari 2004 deze Europese regelgeving in wetgeving om te zetten. Dit is ook gebeurd door deze verplichting in de Wet op de omzetbelasting 1968 op te nemen. Nu de verplichting om het BTW-identificatienummer van zowel de afnemer als de leverancier op de factuur te vermelden in de Wet op de omzetbelasting 1968 is opgenomen, is voldaan aan de eisen van de privacywetgeving. Ook bij de totstandkoming van de hierboven weergegeven Europese regelgeving zijn de gevolgen voor de persoonlijke levenssfeer meegewogen.

Voor ondernemers die een eenmanszaak voeren is de belastingplichtige voor de omzetbelasting de (natuurlijke) persoon zelf. Aangezien de richtlijn vereist dat er aan iedere belastingplichtige een individueel BTW-identificatienummer wordt

¹ Zie artikel 24 van de Wet bescherming persoonsgegevens.

² Richtlijn nummer 2001/115/EG van de Raad van de Europese Unie van 20 december 2001, die een aanpassing is op Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977.

toegekend, is het in die gevallen dus niet mogelijk een nummer toe te kennen dat niet aan de persoon is gekoppeld.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Met betrekking tot uw vraag om een ander BTW-identificatienummer merk ik het volgende op. Het is niet mogelijk om een ander nummer te verkrijgen. Bij de totstandkoming van de aanpassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 is dit uitdrukkelijk aan de orde geweest in de Eerste Kamer der Staten-Generaal³. De mogelijkheid om voor eenmanszaken andere nummers toe te wijzen is daarbij verworpen.

Ons kenmerk
DGB/2015/1410 U

U heeft in uw brief aangegeven dat u deze vraag ook bij de politiek heeft neergelegd. Op 25 mei 2011 zijn er reeds Kamervragen van het CDA beantwoord.⁴ Daarin is eveneens deze vraag gesteld. Daarop is geantwoord dat het verstrekken van een BTW-identificatienummer aan zelfstandige ondernemers waarin niet het burgerservicenummer herkenbaar aanwezig is, tot gevolg zou hebben dat voor één en dezelfde persoon in de registratie en ondersteunende systemen bij overheidsorganen twee verschillende registratienummers worden gehanteerd. Daarbij is eveneens aangegeven dat voor de ondernemer deze omschakeling ook extra administratieve lasten zal veroorzaken aangezien hij allerlei aanpassingen moet verrichten in de eigen administratie en zijn afnemers moet informeren over een nieuw nummer. Voorts zal omschakeling naar een ander systeem de overheid ook veel tijd en geld kosten. Daarnaast zal het parallelle gebruik van twee registratienummers beduidend minder efficiënt zijn en de overheid hinderen in de dienstverlening en handhavingsactiviteiten. Tot zover hetgeen hierover in de Tweede Kamer is gezegd.

Conclusie

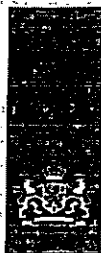
Ik ben mij ervan bewust dat ik hiermee niet aan uw zorgen tegemoet kom. Binnen het hierboven geschetste kader zie ik echter geen mogelijkheid om voor u een uitzondering te maken.

Als u vindt dat uw klacht niet juist is afgehandeld, kunt u zich wenden tot de Commissie voor de Verzoekschriften van de Tweede Kamer der Staten-Generaal (Postbus 20018, 2500 EA Den Haag), de Commissie voor de Verzoekschriften uit de Eerste Kamer der Staten-Generaal (Postbus 20017, 2500 EA Den Haag) of de Nationale ombudsman (Postbus 93122, 2509 AC Den Haag).

Hoogachtend,
DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,

³ Kamerstukken Eerste Kamer, vergaderjaar 2003-2004, 29036 D, blz 2.

⁴ Kamervraag van het lid Omzigt, Tweede Kamer, nr. 2011Z09316, ingediend 2 mei 2011.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum **11 JUNI 2015**
Betreft klacht BTW-nummer

Dns kenmerk
DGB/2015/2229 U

Uw brief (kenmerk)
29 april 2015

Geachte

Per brief van 29 april 2015 richt u zich opnieuw tot mij over het BTW-nummer voor eenmanszaken dat is afgeleid van het burgerservicenummer (bsn) van de ondernemer als natuurlijk persoon.

In uw brief merkt u op dat ik niet ben ingegaan op het risico van identiteitsfraude met behulp van gegevens op een factuur en ook niet op het overheidsadvies om zomaar een bsn bekend te maken.

Uiteraard staan deze twee punten niet los van elkaar. Zoals u weet, staat het bsn vermeld op o.a. het rijbewijs en in het paspoort. Daar waar van een burger verlangd wordt zich te legitimeren wordt het bsn van deze burger bekend. In die zin lijkt het vermelden van het BTW-nummer daar wel op.

De mogelijkheid om te frauderen met een bsn van iemand anders doet zich vooral voor wanneer derden kopieën kunnen maken van identiteitsbewijzen. Het 'kopietje paspoort' is aantrekkelijk voor fraudeurs, aangezien zij dan beschikken over een kopie van een identiteitsbewijs. Het is juist de combinatie identiteitsbewijs met bsn die fraudegevoelig is. Dat is niet de situatie die op u van toepassing is vanwege de op u rustende verplichting om het BTW-nummer op de factuur te vermelden. De combinatie factuur en bsn levert namelijk geen kopie van een geldig identiteitsbewijs op.

De bedragen die u noemt als schade die voortvloeit uit identiteitsfraude hebben vooral betrekking op fraudegevallen waarbij iemand zich de identiteit van iemand anders kan aanmeten. Dit is bepaald niet eenvoudig wanneer men alleen beschikt over een factuur van een eenmanszaak.

Hoogachtend,
de Staatssecretaris van Financiën,

Bijlage 2

Loskoppelen BSN en BTW-nummer

Maatregel

Voor nieuwe zzp'ers een BTW-nummer gebruiken, dat niet gekoppeld is aan het BSN en bestaande zzp'ers de mogelijkheid te bieden een nieuw BTW-nummer aan te vragen.

Tijdstip invoering

Er is in de motie geen specifiek tijdstip van invoering genoemd.

Effecten/belang

Het betreft een motie van de Tweede Kamer van 3 december 2013. Naar aanleiding van een campagne tegen identiteitsfraude, waarin de overheid burgers oproept om het BSN onleesbaar te maken, hebben de tweede Kamerleden Oosenbrug en Van der Linde een motie ingediend, waarin zij ingaan op de koppeling tussen de btw-nr. en het BSN (motie verwijst alleen naar ZZP-ers). Zij zijn van mening zijn dat deze koppeling fraudebevorderend kan werken. De motie is ontraden door de staatssecretaris, maar desondanks aangenomen (Kamerbreed).

Stand van zaken

In een eerste advies is aangegeven dat het onzeker is of de motie uitvoerbaar is, dat als dit wel het geval is, dit in ieder geval pas op lange termijn kan (op zijn vroegst na 2017) en dat de impact aanzienlijk is. Er is diepgaander onderzoek nodig met een doorlooptijd van enkele maanden om dit verder te specificeren.

Het is onzeker of de motie uitgevoerd kan worden. Bij de steeds intensievere samenwerking tussen de Europese lidstaten op BTW-gebied, is het BTW-identificatienummer een belangrijke schakel om systemen aan elkaar te verbinden. De vraag is of andere lidstaten ook systemen moeten aanpassen en wanneer en onder welke omstandigheden dat mogelijk is. Ook moet onderzocht worden of deze wijziging gevolgen heeft voor nationale partijen (zoals de Kamer van Koophandel). Als het uitvoerbaar is, is het een zeer grote wijziging die niet op korte termijn kan worden uitgevoerd. De wijziging kan niet parallel worden uitgevoerd aan de Omzetbelasting-projecten die nu in uitvoering zijn (zoals Mini One Stop Shop en nieuwbouw OB) en verwachte projecten (zoals Refund en gestandaardiseerde EU aangifte). Deze projecten zijn alle strikt noodzakelijk. Invoering zou daarom op zijn vroegst kunnen plaatsvinden in 2018.

De kosten zijn nog niet ingeschat maar zeer aanzienlijk.

Met betrekking tot het toezicht op de intracommunautaire transacties, wordt verwacht dat het aantal mismatches sterk zal toenemen. Dit kan grote impact hebben op de uitvoeringskosten en het verstrekken van informatie aan andere EU-lidstaten, dat op zijn beurt weer leidt tot (tijdelijk) grote complicaties bij het opsporen van misbruik en fraude.

Niet duidelijk is of met deze ingrijpende wijziging de veronderstelde identiteitsfraude wordt voorkomen. Wij adviseren daarom om nader te bezien of het daadwerkelijk gebruiken van BSN's bij frauduleus handelen (voor zover dat voorkomt) via andere maatregelen voorkomen kan worden. Gedacht zou kunnen worden aan identificatie- en autorisatiemaatregelen waarmee gecontroleerd kan worden of degene die een BSN gebruikt daartoe bevoegd is.