

Reglement "C" van de Nationale Bank van België betreffende de enquêtes over de buitenlandse goederentransacties

Officieuze coördinatie

Gecoördineerde bepalingen :

- 1) reglement "C" van de Nationale Bank van België betreffende de enquêtes over over de buitenlandse goederentransacties, genomen door het Directiecomité van de Nationale Bank van België op 22 december 2009 (opgenomen als bijlage bij het ministerieel besluit van 8 januari 2010)
(Belgisch Staatsblad van 10 februari 2010 - blz. 8114)
- 2) besluit van 2 mei 2012 van het Directiecomité van de Nationale Bank van België houdende wijziging van het reglement "C" van 22 december 2009 betreffende de enquêtes over de buitenlandse goederentransacties (opgenomen als bijlage bij het ministerieel besluit van 28 september 2012)
(Belgisch Staatsblad van 17 december 2012- editie 3 - blz. 80472)

Het Directiecomité van de Nationale Bank van België,

Gelet op de wet van 28 februari 2002 ter regeling van het opstellen van de betalingsbalans, van de externe vermogenspositie en van de statistieken inzake de internationale handel in diensten en de buitenlandse directe investeringen van België en houdende wijziging van de besluitwet van 6 oktober 1944 betreffende de wisselcontrole en van verschillende wettelijke bepalingen, inzonderheid op artikel 3 gewijzigd bij de wet van 1 mei 2006;

Gelet op het koninklijk besluit van 7 februari 2007 met betrekking tot het opstellen van de betalingsbalans, van de externe vermogenspositie en van de statistieken inzake de internationale handel in diensten en de buitenlandse directe investeringen van België;

Overwegende dat artikel 2 van voornoemd koninklijk besluit bepaalt dat de ingezetenen de Nationale Bank van België in kennis dienen te stellen van al hun professionele buitenlandse transacties;

Overwegende dat artikel 10 van datzelfde koninklijk besluit voorziet dat de ingezetenen die in het kader van een beroepswerkzaamheid buitenlandse transacties verrichten, aan de Nationale Bank van België informatie moeten verstrekken over hun handelsvorderingen op niet-ingezetenen tegenpartijen en over hun handelsschulden tegenover hun niet-ingezetenen tegenpartijen;

Overwegende dat de artikelen 3 en 11 van datzelfde koninklijk besluit voorzien dat de Nationale Bank van België, bij reglement, preciseert op welke wijze de voornoemde verplichtingen worden toegepast, waarbij voor de categorieën van ingezetenen die ze precies definieert, wordt aangegeven of alle ingezetenen of slechts een gedeelte van hen hun informatie moeten verstrekken;

Overwegende dat deze artikelen 3 en 11 eveneens voorzien dat de Nationale Bank van België preciseert of de ingezetenen die informatie moeten verstrekken, aangeduid worden volgens statistische methodes van steekproeftrekking of aan de hand van drempelvoorwaarden die ze vastlegt,

Overwegende dat artikel 3, §2, tweede lid, van de bovengenoemde wet de Nationale Bank van België ertoe machtigt gebruik te maken van statistische methodes van steekproeftrekking, voor zover die methodes tot gevolg hebben dat alle personen die tot een zelfde categorie behoren, precies dezelfde waarschijnlijkheid hebben om die informatie te moeten verstrekken;

Besluit :

Artikel 1. - Definities

Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder :

- «*ingezetene*» :

- 1° elke natuurlijke persoon die zijn hoofdverblijfplaats in België heeft, hierbij inbegrepen de ambtenaren van een organisatie naar internationaal of Europees recht, gevestigd in België. Elke persoon die in de bevolkingsregisters van een gemeente ingeschreven is, wordt geacht daar zijn hoofdverblijfplaats te hebben;
- 2° elke natuurlijke persoon van Belgische nationaliteit die in een Belgische diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging in het buitenland een zending vervult, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- 3° elke rechtspersoon naar Belgisch publiekrecht en alle diensten daarvan in België, alsook de Belgische diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen in het buitenland;
- 4° elke rechtspersoon naar Belgisch privaatrecht, voor de activiteiten van zijn maatschappelijke zetel, van zijn bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- 5° elke rechtspersoon naar buitenlands recht, voor de activiteiten van zijn bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- 6° elke natuurlijke persoon die, ofschoon hij zijn hoofdverblijfplaats in het buitenland heeft of niet in de bevolkingsregisters van een Belgische gemeente is ingeschreven, op duurzame wijze een onderneming uitbaat in België, en dat voor de activiteiten van die onderneming;

- «*niet-ingezetene*» :

- 1° elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet als een ingezetene mag beschouwd worden;
- 2° elke natuurlijke persoon van buitenlandse nationaliteit die een betrekking uitoefent in een diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging van zijn land die gevestigd is in België, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- 3° de organisaties naar internationaal of Europees recht die gevestigd zijn in België;
- 4° de diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen die in België gevestigd zijn;

- «*buitenlandse transactie*» :

- 1° elk feit dat vorderingen of schulden tussen een ingezetene en een niet-ingezetene geheel of gedeeltelijk doet ontstaan of tenietdoet;
- 2° elk feit dat de overdracht van een zakelijk recht tussen een ingezetene en een niet-ingezetene veroorzaakt;

- «*professionele buitenlandse transactie*» :

- 1° elke buitenlandse transactie van ingezeten natuurlijke personen in de uitoefening van een handelsactiviteit of van een vrij beroep;

2° elke buitenlandse transactie van ingezeten rechtspersonen;

- «*buitenlandse goederentransactie*» : elke professionele buitenlandse transactie die de aan- of verkoop van goederen inhoudt, met inbegrip van loonwerk en de actieve of passieve veredeling van goederen;

- «*buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen*» : elke buitenlandse goederentransactie betreffende de aankoop van goederen bij een niet-ingezetene en hun wederverkoop aan een niet-ingezetene, waarbij de goederen in het buitenland blijven of in de zin van de douanereglementering niet worden vrijgegeven voor het vrije verkeer of voor consumptie in België;

- «*land van de niet-ingezeten tegenpartij*» :

- 1° het land van verblijf van de niet-ingezeten medecontractant voor de buitenlandse transacties als gevolg van de uitvoering van een contract;
- 2° het land waar de directe investering zich bevindt voor de buitenlandse transacties betreffende directe investeringen in het buitenland;
- 3° het land van verblijf van de niet-ingezetene die verbonden is in een transactie met de ingezetene voor de andere buitenlandse transacties;

- «*Kruispuntbank van Ondernemingen*» : het door de wet van 16 januari 2003 binnen de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie opgericht register;

- «*Activiteitencode*»: de code van de Belgische versie van de NACE-nomenclatuur ("Algemene systematische bedrijfsindeling in de Europese Gemeenschappen") uitgegeven door de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie en gebruikt door de Kruispuntbank van Ondernemingen om de activiteit van een onderneming te beschrijven;
- «*Intrastat-aangiften*»: de aangiften, aan de Nationale Bank van België, van het goederenverkeer tussen België en de andere lidstaten van de Europese Unie in uitvoering van de verordening (EEG) nr. 638/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 31 maart 2004 betreffende de communautaire statistieken van het goederenverkeer tussen lidstaten en houdende intrekking van verordening (EEG) nr. 3330/91 van de Raad en de nationale wetgeving en reglementering ter zake;
- «*Extrastat-aangiften*»: de aangiften, aan de Administratie der Douane en Accijnzen, van het goederenverkeer tussen België en de landen die geen lid zijn van de Europese Unie conform verordening (EG) nr. 471/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 6 mei 2009 betreffende communautaire statistieken van de buitenlandse handel met derde landen en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1172/95 van de Raad, en de nationale wetgeving en reglementering ter zake;
- [«*BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen*»]: de periodieke opgave van de intracommunautaire handelingen volgens het artikel 53sexies van het BTW-Wetboek¹.

Art. 2. - Organisatie en frequentie van de enquêtes

Met het oog op de inzameling van de gegevens die de ingezetenen die goederentransacties met het buitenland verrichten, gehouden zijn te rapporteren aan de Nationale Bank van België, worden maandelijks volgende enquêtes georganiseerd:

- 2.1. enquête over de handelsvorderingen op niet-ingezeten tegenpartijen en de handelsschulden tegenover niet-ingezeten tegenpartijen;
- 2.2. enquête over de *buitenlandse driehoeks-handelstransacties op goederen*

Art. 3. - Referentiegegevens

§1. Behoudens andersluidende bepaling, zijn de gegevens die in aanmerking worden genomen voor de bepaling, overeenkomstig artikel 4, van de categorieën van aangifteplichtigen, deze welke betrekking hebben op het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan dat waarvoor informatie ingezameld wordt.

Wanneer de BTW-aangiften of de Intrastat- of Extrastat-aangiften ontbreken of laattijdige zijn worden alle gegevens afkomstig van andere bruikbare bronnen in aanmerking genomen.

§2. Gebeurtenissen zoals met name een fusie, een overname, een splitsing, een wijziging van rechtsvorm, van wettelijk statuut of van de economische activiteiten van een aangifteplichtige of zijn toetreding tot een BTW- eenheid, maken geen einde aan de verplichting om de enquête volledig te beantwoorden.

Ingeval van dergelijke gebeurtenissen wordt elke ingezetene beschouwd als nog steeds behorend tot zijn oorspronkelijke categorie voor de enquêtes die tijdens de drie volgende jaren worden georganiseerd.

Art. 4. - Bepaling van de aangifteplichtige ingezetenen

- 4.1. enquête over de handelsvorderingen op niet-ingezeten tegenpartijen en de handelsschulden tegenover niet-ingezeten tegenpartijen

§1. De in punt 2.1 van artikel 2 bedoelde enquête is van toepassing op alle ingezetenen :

- a) waarvan één der activiteitencodes opgenomen in de Kruispuntbank van Ondernemingen 40110, 40120, 40130, 40210, 40220 of 51561 is in de versie van 2003 van de nomenclatuur of 35110, 35120, 35140, 35210, 35220 of 46761 in de versie van 2008;

¹ Definitie gewijzigd bij artikel 1 van het besluit van 2 mei 2012.

of

b) waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 5 miljoen EUR overschreden heeft tijdens het voorlaatste jaar of het op twee na laatste jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de informatie wordt verzameld.

§2. Alle in §1, a) bedoelde ingezetenen dienen de enquête te beantwoorden.

[Dienen bovendien de enquête te beantwoorden alle ingezetenen die de in punt 2.2 van artikel 2 bedoelde enquête over de buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen moeten beantwoorden.]²

§3. Van de in §1, b) bedoelde ingezetenen moeten al diegenen waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften tijdens het voorlaatste of het op twee na laatste jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor informatie wordt verzameld 60 miljoen EUR overschreden heeft, de enquête beantwoorden.

§4. De ingezetenen bedoeld in §1, b) die niet voldoen aan de voorwaarde gestipuleerd in §3 worden ondergebracht in zes onderling exclusieve categorieën :

- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 5 miljoen EUR maar geen 10 miljoen EUR overschreden heeft en die meer verzendingen dan aankomsten van goederen aangegeven hebben;
- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 5 miljoen EUR maar geen 10 miljoen EUR overschreden heeft en die meer aankomsten dan verzendingen van goederen aangegeven hebben;
- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 10 miljoen EUR maar geen 30 miljoen EUR overschreden heeft en die meer verzendingen dan aankomsten van goederen aangegeven hebben;
- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 10 miljoen EUR maar geen 30 miljoen EUR overschreden heeft en die meer aankomsten dan verzendingen van goederen aangegeven hebben;
- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 30 miljoen EUR maar geen 60 miljoen EUR overschreden heeft en die meer verzendingen dan aankomsten van goederen aangegeven hebben;
- deze waarvan het gecumuleerde bedrag van de Intrastat- en Extrastat-aangiften 30 miljoen EUR maar geen 60 miljoen EUR overschreden heeft en die meer aankomsten dan verzendingen van goederen aangegeven hebben;

in de loop van het voorlaatste of op twee na laatste jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de informatie wordt verzameld.

§5. In elk van de zes voornoemde categorieën van ingezetenen wordt, elk jaar, gebruik gemaakt van statistische methodes van steekproeftrekking om de aangifteplichtigen voor deze enquête te bepalen voor het jaar dat volgt.

In elk van deze categorieën :

- wordt het aantal aangifteplichtige ingezetenen bepaald volgens de formule van optimale allocatie van Neyman; elke categorie omvat evenwel minstens twintig aangifteplichtige ingezetenen;
- worden de aangifteplichtige ingezetenen vervolgens gekozen via een eenvoudige aselechte steekproef.

§6. De Nationale Bank van België brengt de aangifteplichtige ingezetenen ten minste drie maanden voor het begin van het jaar waarvoor ze informatie moeten verstrekken op de hoogte van de verplichting de enquête te beantwoorden. Ze meldt hen eveneens de frequentie van de aangifte.

4.2. enquête over de buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen

§1er. De in punt 2.2 van artikel 2 bedoelde enquête is van toepassing op alle ingezetenen die buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen verricht hebben tijdens het voorlaatste jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de informatie wordt verzameld.

§2. De ingezetenen bedoeld in §1 worden ondergebracht in zes onderling exclusieve categorieën :

² Lid ingevoegd bij artikel 2 van het besluit van 2 mei 2012.

- a) de ingezetenen die driehoekshandelstransacties aangegeven hebben voor een bedrag groter dan 5 miljoen EUR in hun periodieke [BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen]³;
- b) de ingezetenen die driehoekshandels-transacties aangegeven hebben voor een bedrag kleiner of gelijk aan 5 miljoen EUR in hun periodieke [BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen]⁴;
- c) de ingezetenen die geen driehoekshandels-transacties aangegeven hebben in een periodieke [BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen]⁵ en van wie het totale jaarlijkse bedrag van de Intrastat-aangiften 10 miljoen EUR overschreden heeft;
- d) de ingezetenen die niet vallen onder categorieën a), b) en c) van wie het totale jaarlijkse bedrag van de Extrastat-aangiften 1 miljoen EUR overschreden heeft;
- e) de ingezetenen die niet vallen onder categorie d) van wie één der activiteitencodes opgenomen in de Kruispuntbank van Ondernemingen begint met 501, 50301, 504 of 51 in de versie van 2003 van de nomenclatuur of met 451, 4531, 454 of 46 in de versie van 2008;
- f) de overige ingezetenen.

§3. Onder de ingezetenen van de voornoemde categorieën b) tot e) wordt, elk jaar, wordt, elk jaar, gebruik gemaakt van statistische methodes van steekproeftrekking om de aangifteplichtigen voor deze enquête te bepalen voor het jaar dat volgt.

In elke van deze categorieën b) tot e) :

- wordt het aantal aangifteplichtige ingezetenen bepaald volgens de formule van optimale allocatie van Neyman; elke categorie omvat evenwel minstens twintig aangifteplichtige ingezetenen;
- worden de aangifteplichtige ingezetenen vervolgens gekozen via een eenvoudige aselechte steekproef.

§4. De Nationale Bank van België brengt de aangifteplichtige ingezetenen van de voornoemde categorieën a) tot e) ten minste drie maanden voor het begin van het jaar waarvoor ze informatie moeten verstrekken op de hoogte van de verplichting de enquête te beantwoorden. Ze meldt eveneens de frequentie van de aangifte.

§5. Alle in voornoemde categorieën a) en f) bedoelde ingezetenen dienen de enquête te beantwoorden.

[§6. Alle ingezetenen die de enquête over de buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen moeten beantwoorden, zijn eveneens gehouden de in punt 2.1 van artikel 2 bedoelde enquête over de handelsvorderingen op niet-ingezetenen tegenpartijen en de handelsschulden tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen te beantwoorden.]⁶

Art. 5. - Informatie die moet worden verstrekt

5.1. enquête over de handelsvorderingen op niet-ingezetenen tegenpartijen en over de handelsschulden tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen

De aangifteplichtige ingezetenen delen de waarde mee van de aan het einde van de aangifteperiode uitstaande bedragen, na aftrek van de geïnde of betaalde voorschotten, van :

- hun handelsvorderingen op niet-ingezetenen tegenpartijen als gevolg van goederenuitvoer;
- hun handelsschulden tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen als gevolg van goederenimport;
- hun handelsvorderingen tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen als gevolg van maakloon of actieve of passieve veredeling van goederen;
- hun handelsschulden tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen als gevolg van maakloon of actieve of passieve veredeling van goederen;
- [- hun handelsvorderingen tegenover niet-ingezetenen tegenpartijen als gevolg van buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen;

³ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 3 van het besluit van 2 mei 2012.

⁴ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 3 van het besluit van 2 mei 2012.

⁵ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 3 van het besluit van 2 mei 2012.

⁶ Paragraaf ingevoegd bij artikel 4 van het besluit van 2 mei 2012.

- hun handelsschulden tegenover niet-ingezeten tegenpartijen als gevolg van buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen.]⁷

De mee te delen waarden worden opgesplitst per factureringsvaluta en per land van de niet-ingezeten tegenpartij of naar geografische groepen van landen van de niet-ingezeten tegenpartij waarvan de lijst door de Nationale Bank gepubliceerd werd op haar website.

Wanneer er voor een aangifteperiode geen handelsvordering of handelsschuld is tegenover het buitenland, moet "nihil" worden aangegeven.

[5.2. enquête over de buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen.

De aangifteplichtige ingezetenen delen volgende waarden mee :

- hun aankopen van goederen in het kader van de buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen;
- hun wederverkopen van goederen in het kader van de buitenlandse driehoekshandels-transacties op goederen;
- de handelsmarge bij de wederverkoop van aangekochte goederen in het kader van buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen gerealiseerd tijdens de aangifteperiode.

Voor aan- en wederverkopen van goederen worden de mee te delen waarden opgesplitst per land van de niet-ingezeten tegenpartij waarvan de lijst door de Nationale Bank gepubliceerd werd op haar website.

Voor de handelsmarge mogen de mee te delen waarden geaggregeerd opgegeven worden in hun tegenwaarde in euro.

De vermelding van het land van de niet-ingezeten tegenpartij en van de valuta gebeurt aan de hand van de afkortingen opgenomen in de lijsten met de land- en muntcodes die door de Nationale Bank van België op haar website gepubliceerd worden.]

Wanneer er voor een aangifteperiode geen buitenlandse driehoekshandelstransacties op goederen met het buitenland verricht werden, moet "nihil" worden vermeld.]⁸

Art. 6. - Termijn en wijze van bezorgen van de informatie

§1. De antwoorden op de enquête moeten uiterlijk de vijftiende werkdag na de aangifteperiode elektronisch aan de Nationale Bank van België worden bezorgd.

Wanneer de Nationale Bank van België de aangifteplichtige ingezetenen op de hoogte brengt van de verplichting om de enquête te beantwoorden, vermeldt ze de wijze waarop de antwoorden moeten worden verstrekt.

Art. 7. - Bewaringstermijn van de gegevens

De aangifteplichtige ingezetenen bewaren de gegevens waarop ze zich hebben gebaseerd voor het verstrekken van de vereiste informatie aan de Nationale Bank van België gedurende een periode van vierentwintig maanden. Die termijn gaat in vanaf de datum waarop de antwoorden op de enquêtes aan de Nationale Bank van België worden bezorgd.

Brussel, 22 december 2009.

L. COENE,
Vice-gouverneur

G. QUADEN,
Gouverneur

⁷ Gedachtenstreepjes toegevoegd bij artikel 5 van het besluit van 2 mei 2012.

⁸ Artikel vervangen bij artikel 6 van het besluit van 2 mei 2012.