



## Vlaamse Toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens

Advies wetgeving VTC nr. 2020/09 van 24 maart 2020

betreffende

tekst	het voorontwerp van decreet
van	van het Vlaams Parlement
titel	tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies
roepnaam	(omzettingsdecreet grensoverschrijdende constructies)
datum	zoals principieel goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 6 maart 2020

De Vlaamse Toezichtcommissie (verder "de VTC");

Gelet op het decreet van 18 juli 2008 betreffende het elektronische bestuurlijke gegevensverkeer (verder: "het e-govdecreet"), inzonderheid artikel 10/4, §1;

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 (verder AVG), inzonderheid artikel 36, 4, artikel 57, 1, c) en artikel 58, 3;

Gelet op de wet van 30 juli 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens (verder "WVG");

Gelet op het gemotiveerde verzoek om advies bij hoogdringendheid van de heer Matthias Diependaele, Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed ontvangen door de VTC per mail op 6 maart 2020;

Brengt op 24 maart 2020 het volgend advies uit:

## I. VOORWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed (verder “de aanvrager”) verzocht op 6 maart 2020 om het advies van de VTC over een het voorontwerp van decreet *tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies* (verder “het Ontwerp”), in het bijzonder de volgende artikelen:
  - artikel 9: de bevoegde autoriteit deelt de gegevens, vermeld in dit artikel, via automatische uitwisseling mee aan de buitenlandse autoriteiten.
  - artikel 11: de intermediair verstrekt inlichtingen aan de bevoegde / buitenlandse autoriteit ;
  - artikel 12: de intermediair stelt voor marktklare constructies een periodiek verslag op met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen ;
  - artikel 14 (nieuw artikel 11/6, §2, 2e lid): de intermediair bezorgt aan de relevante belastingplichtige de gegevens die nodig zijn om aan de meldingsplicht te voldoen.
  - artikel 16 (nieuw artikel 11/8, 1e lid): de relevante belastingplichtige verstrekt inlichtingen aan de bevoegde / buitenlandse autoriteit;
  - artikel 17 (nieuw artikel 11/9, 2e lid): de intermediair levert schriftelijk bewijs dat een andere intermediair dezelfde inlichtingen al heeft verstrekt;
  - artikel 18 (nieuw artikel 11/10, 2e lid): de relevante belastingplichtige levert schriftelijk bewijs dat een andere relevante belastingplichtige dezelfde inlichtingen al heeft verstrekt;
  - artikel 25 duidt de bevoegde autoriteit aan als verwerkingsverantwoordelijke;
  - artikel 26 vermeldt de categorieën van te verwerken persoonsgegevens;
  - artikel 27 bepaalt een bewaartermijn van de verwerking van de persoonsgegevens;
  - artikel 28 voorziet een mogelijkheid om af te wijken van de AVG-rechten.
2. Aangezien de adviesbevoegdheid van de VTC op grond van artikel 10/4, §1 van het e-govdecreet betrekking heeft op de verwerkingen van persoonsgegevens, is haar adviesverlening hiertoe beperkt.

### Context

3. Richtlijn 2011/16/EU bevat het juridische kader voor administratieve samenwerking op het gebied van belastingen. Deze richtlijn werd voor wat het Vlaamse Gewest betreft in het interne recht omgezet door het decreet van 21 juni 2013. De afgelopen jaren werd er een reeks wijzigingen aangebracht in de richtlijn (en in het decreet van 21 juni 2013) om nieuwe initiatieven op het gebied van fiscale transparantie en de uitwisseling van inlichtingen mogelijk te maken.
4. Met de richtlijn 2018/822/EU schrijft de Raad bijkomend de verplichting voor om tot de automatische uitwisseling van gegevens en inlichtingen over zogenoemde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies mogelijk te maken. Het gaat hierbij om constructies die worden opgezet om te profiteren van marktinefficiënties die voortvloeien uit de wisselwerking tussen uiteenlopende nationale belastingregels, waarbij belastbare winsten worden verschoven naar gunstigere belastingregimes of de totale belastingdruk van een belastingplichtige wordt verlaagd. De belastingautoriteiten kunnen op basis van de ontvangen en uitgewisselde informatie mazen in de wetgeving dichten, gericht belastingcontroles uitoefenen en betere risicobeoordelingen verrichten.
5. Uit een antwoord van de vraagsteller blijkt dat de richtlijn een beperkte toepassing heeft voor de Vlaamse overheid. *“De omzetting van richtlijn 2011/16/EU en de wijzigingen daarvan hebben enkel een rechtstreekse invloed op het Vlaamse Gewest voor de gewestbelastingen waarvan het Vlaamse Gewest zelf de inning en invordering verzorgt. Gelet op de materie is de impact hiervan beperkt. De automatische uitwisseling van inlichtingen over meldingsplichtigegrensoverschrijdende constructies zal namelijk hoofdzakelijk federale belastingen (personenbelasting, vennootschapsbelasting, ...) betreffen.”*

## II. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG

### 1. Voorafgaande toelichting

6. De voor advies voorgelegde artikelen van het ontwerp betreffen de intermediairs<sup>1</sup>, de belastingplichtigen<sup>2</sup> en de personen die een verbonden onderneming<sup>3</sup> vormen en (andere) personen op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid invloed zal hebben. Daarbij worden hun identificatiegegevens doorgegeven. Het gaat in de praktijk vooral over rechtspersonen, maar er kunnen ook natuurlijke personen betrokken zijn.
7. De verplichte melding brengt dus een verwerking van gegevens mee die beperkt in verband staan met geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke personen mee. Het gaat dus om persoonsgegevens als bedoeld in artikel 4.1 van de AVG.
8. Er is sprake van **verschillende verwerkingen van persoonsgegevens**:
  - 1° de verzameling van de door de intermediairs (of in tweede orde de belastingplichtigen zelf) via de verplichte melding doorgegeven informatie (zie onder punt II, 2 van dit advies);
  - 2° het opslaan en bewaren van deze gegevens door de bevoegde autoriteit;
  - 3° de doorgifte van de in het nieuwe artikel 11/2, §2, vermelde gegevens aan de buitenlandse autoriteiten van alle andere lidstaten.
9. De federale Gegevensbeschermingsautoriteit (GBA) heeft al een advies verleend over een voorontwerp voor de parallelle federale uitvoeringswet<sup>4</sup>. De GBA was duidelijk bezorgd over big data/datamining. De VTC ziet die mogelijkheid ook door de verwijzing in de nota en de memorie naar risicobeoordelingen (zie verder) en verwijst daarvoor naar het advies van de GBA.

### 2. Kwaliteit van de regelgevende grondslag

10. Het komt de stellers van het Ontwerp toe om erover te waken dat elke verwerking van persoonsgegevens die in onderhavige context zal plaatsvinden een rechtvaardigingsgrond vindt in artikel 6 AVG – en voor sommige verwerkingen eventueel in artikel 10 AVG (zie randnummer 14) – en dat de in randnummer 11 opgesomde elementen in de regelgeving opgenomen worden<sup>5</sup>.
11. De VTC kan de GBA volgen in haar mening dat deze gegevensuitwisseling kan worden beschouwd als noodzakelijk voor de uitvoering van een opdracht van algemeen belang waarmee de verwerkingsverantwoordelijke is belast, bedoeld in artikel 6.1 van de AVG, aangezien het belang voor België, hier in het bijzonder Vlaanderen, ligt in het verkrijgen van gelijkaardige gegevens van de geïndiceerde landen. De memorie van toelichting zou hier wel naar moeten verwijzen (of naar een eventuele andere motivering volgens het inzicht van de adviesvragers).
12. De VTC wenst in herinnering te brengen dat elke overheidsinmenging in de bescherming van de persoonlijke levenssfeer zoals gewaarborgd door artikel 8 van het EVRM en artikel 22 van de Grondwet moet worden voorgeschreven in 'voldoende precieze wettelijke bepaling' die beantwoordt aan een dwingende maatschappelijke behoefte en evenredig is met de nagestreefde doelstelling. In een dergelijke precieze wettelijke

---

<sup>1</sup> "Intermediair" wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 20° van artikel 5 van het decreet.

<sup>2</sup> "Relevante belastingplichtige" wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 21° van artikel 5 van het decreet

<sup>3</sup> "Verbonden onderneming" wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 22° van artikel 5 van het decreet.

<sup>4</sup> Advies nr. 138/2018 van 28 november 2018 over het voorontwerp van wet tot omzetting van de Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (CO-A-2018-124).

<sup>5</sup> Minstens in de Memorie van Toelichting had moeten verduidelijkt worden welke rechtvaardigingsgrond de opstellers inroepen. Voor dit besluit kan de nota aan de Vlaamse Regering verduidelijking brengen.

bepaling moeten de essentiële elementen van de met de overheidsinmenging gepaard gaande verwerkingen van persoonsgegevens omschreven zijn.<sup>6</sup>

13. De VTC onderlijnt in het bijzonder artikel 6.3 van de AVG dat – samen gelezen met artikel 8 van het EVRM en artikel 22 van de Grondwet – voorschrijft dat regelgeving die verwerkingen in de zin van artikel 6.1, punt c) <sup>7</sup> of punt e) <sup>8</sup> van de AVG omkadert, in principe minstens de volgende essentiële elementen van die verwerkingen zou moeten vermelden:
- het doel van de verwerking;
  - de types of categorieën van te verwerken persoonsgegevens; Deze gegevens moeten bovendien beperkt zijn tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt („minimale gegevensverwerking”)<sup>9</sup>;
  - de betrokkenen;
  - de entiteiten waaraan en doeleinden waarvoor de persoonsgegevens mogen worden verstrekt;
  - de opslagperioden<sup>10</sup>;
  - de aanduiding van de verwerkingsverantwoordelijke(n)<sup>11</sup>.
14. De VTC constateert dat uit de tekst van het Ontwerp en de memorie van toelichting, wel kan afgeleid worden
- wat het **doeleinde** is van de vooropgestelde verwerkingen: “de persoonsgegevens die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van dit decreet”, wat in deze beperkte context wel duidelijk is. In de nota aan de Vlaamse Regering en de memorie van toelichting wordt verder verduidelijkt wat het doel van de wetgeving en dus de verwerking is: mazen in de wetgeving dichten, gericht belastingcontroles uitoefenen en betere risicobeoordelingen verrichten.
  - wie de **betrokkenen** zijn: de intermediairs<sup>12</sup>, de belastingplichtigen<sup>13</sup> en de personen die een verbonden onderneming<sup>14</sup> vormen (het nieuwe artikel 11/2, §2, 1°) en (andere) personen op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid invloed zal hebben (het nieuwe artikel 11/2, §2, 8°);
  - **aan wie** de gegevens worden verstrekt: de buitenlandse autoriteit (en de Europese Commissie<sup>15</sup>)
  - de **bewaartermijn** van de persoonsgegevens (het nieuwe artikel 30/4)
  - de aanduiding van de **verwerkingsverantwoordelijke** (het nieuwe artikel 30/2, zie evenwel verder)
  - de categorieën van **persoonsgegevens**: zie onder luik II, 4 van dit advies, die door de bevoegde autoriteit zullen worden verwerkt (het nieuwe artikel 30/3)
15. De VTC wijst er op dat er mogelijk ook sprake is van persoonsgegevens als bedoeld in artikel 10, AVG, namelijk de gegevens m.b.t. administratieve geldboetes en administratieve sancties.

---

<sup>6</sup> Zie DEGRAVE, E., *“L’égouvernement et la protection de la vie privée – Légalité, transparence et contrôle”*, Collection du CRIDS, Larcier, Brussel, 2014, p. 161 e.v. (zie o.m.: EHRM, arrest *Rotaru c. Roumania*, 4 mei 2000); Zie ook enkele arresten van het Grondwettelijk Hof: Arrest nr. 44/2015 van 23 april 2015 (p. 63), Arrest nr. 108/2017 van 5 oktober 2017 (p. 17) en Arrest nr. 29/2018 van 15 maart 2018 (p. 26 Zie ook F. SCHRAM, *Privacy & persoonsgegevens. Handboek*, Brussel, Politeia, 2019, 75-98, 111-116.

<sup>7</sup> “c) de verwerking is noodzakelijk om te voldoen aan een wettelijke verplichting die op de verwerkingsverantwoordelijke rust;”

<sup>8</sup> “e) de verwerking is noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag dat aan de verwerkingsverantwoordelijke is opgedragen;”

<sup>9</sup> Zie artikel 5.1.c), AVG.

<sup>10</sup> Zie ook artikel 5.1.e), AVG.

<sup>11</sup> Als er male verantwoordelijken voor de verwerking zouden aangeduid worden, dient desgevallend ook rekening gehouden te worden met artikel 26 van de AVG, dat de verplichting oplegt om tussen gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken in een onderlinge contractuele regeling te voorzien waarin hun respectieve verantwoordelijkheden worden vastgelegd. Het dient in elk geval voor elke verwerking duidelijk te zijn welke actor(en) als verwerkingsverantwoordelijke(n) optreden.

<sup>12</sup> “Intermediair” wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 20° van artikel 5 van het decreet.

<sup>13</sup> “Relevante belastingplichtige” wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 21° van artikel 5 van het decreet

<sup>14</sup> “Verbonden onderneming” wordt gedefinieerd in het nieuwe punt 22° van artikel 5 van het decreet.

<sup>15</sup> Daarbij worden geen identificatiegegevens doorgegeven.

16. Persoonsgegevens in de zin van artikel 10 AVG behoeven strengere beveiligingsmaatregelen. De VTC wijst op de toepasselijkheid van artikel 10,§2, WVG dat aangeeft welke bijkomende veiligheidsmaatregelen moeten voorzien worden:
- de categorieën van personen aanwijzen die de persoonsgegevens kunnen raadplegen, waarbij hun hoedanigheid ten opzichte van de verwerking van de betrokken gegevens nauwkeurig moet worden omschreven;
  - de lijst van de aldus aangewezen categorieën van personen ter beschikking houden van de bevoegde toezichthoudende autoriteit voor gegevensbescherming;
  - ervoor zorgen dat de aangewezen personen door een wettelijke of statutaire verplichting, of door een evenwaardige contractuele bepaling ertoe gehouden zijn het vertrouwelijke karakter van de betrokken gegevens in acht te nemen.
17. Andere maatregelen kunnen geformuleerd worden op basis van een gegevensbeschermingseffectbeoordeling.

### 3. Verantwoording

18. Artikel 4.7) 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.
19. De bevoegde autoriteit wordt als verwerkingsverantwoordelijke aangewezen in het nieuwe artikel 30/2. De bevoegde autoriteit is volgens de definitie in artikel 5, 2° van het huidige decreet: “de door België als zodanig aangewezen autoriteit. Het centraal verbindingsbureau, de Vlaamse verbindingdiensten en de Vlaamse bevoegde personeelsleden worden eveneens als bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd”.
20. Het is van belang dat de betrokkenen perfect weten tot wie zich te richten met het oog op het uitoefenen en afdwingen van de hen door de AVG toegekende rechten. Dat is hier dus niet duidelijk. Er kan eventueel sprake zijn van gezamenlijke verantwoordelijken, maar het is niet duidelijk of de concrete verwerking gemeenschappelijk is. (zie ook onder luik 6 van dit advies).
21. De bevoegde autoriteit is voor deze verwerkingen de Vlaamse Regering. De vraagsteller heeft hierbij volgende verduidelijking gegeven:
- “Aan dit begrip werd invulling gegeven door het intrafederaal samenwerkingsakkoord van 27 maart 2017 in het kader van de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG en in het kader van de gemengde bilaterale en multilaterale verdragen tussen het Koninkrijk België en een andere Staat of andere Staten die voorzien in een administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Artikel 3 van het samenwerkingsakkoord duidt de Vlaamse regering aan als bevoegde autoriteit voor wat de belastingen en rechten betreft die worden geheven door het Vlaamse Gewest, de Vlaamse Gemeenschap of de lokale overheden behorende tot het Vlaamse Gewest.*
- Het centraal verbindingsbureau, de Vlaamse verbindingdiensten en de Vlaamse bevoegde personeelsleden worden, overeenkomstig artikel 5, 2°, als bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd. Zij kunnen bijgevolg slechts optreden mits delegatie.*
- Of een delegatie wenselijk is, kan de Vlaamse overheid niet eenzijdig bepalen. Desgevallend zal dergelijke beoordeling gemaakt worden in een wetgevend intrafederaal samenwerkingsakkoord met de federale overheid en de gemeenschappen of de gewesten.”*
22. De VTC verstaat dat het de diensten van de Vlaamse Regering zijn die de verantwoordelijke voor de verwerking zijn en dat de Vlaamse Regering een specifieke dienst zal aanduiden. De VTC beveelt aan dat op de website en in de communicatie van die dienst hierover duidelijkheid wordt gegeven aan de betrokkenen. (meer over transparantieplichtingen onder luik 4 van dit advies).

23. De AVG legt de aanstelling van een functionaris voor de gegevensbescherming (artikel 37 AVG)<sup>16</sup> op als ook het e-govdecreet van 18 juni 2008. Gezien de verschillende gegevensstromen en de aard van de gegevens (o.a. financiële en mogelijk gegevens bedoeld in artikel 10 AVG), zou de tussenkomst (niet de aanstelling) van de **functionaris** voor de gegevensbescherming best verankerd worden in de regelgeving.
24. De decreetgever, de Vlaamse Regering en de verantwoordelijke voor de verwerking moeten nagaan of het uitvoeren van een **gegevensbeschermingseffectenbeoordeling** (GEB - artikel 35 AVG)<sup>17</sup> al dan niet noodzakelijk is.

#### 4. Minimale gegevensverwerking

25. Conform artikel 5.1, c), AVG, moeten de persoonsgegevens toereikend, ter zake dienend en beperkt zijn tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt.

Wat de door de intermediair of belastingplichtige te melden gegevens betreft:

26. Het nieuwe artikel 11/3 verplicht elke intermediair aan de bevoegde autoriteit en aan de buitenlandse autoriteit inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan ze kennis, bezit of controle heeft, te verstrekken binnen dertig dagen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt.
27. De **categorieën persoonsgegevens** zijn hier niet duidelijk genoeg aangegeven.
28. Ter uitvoering van dit decreet zal de Vlaamse Regering een Besluit uitvaardigen. Hierin wordt de wijze waarop een intermediair of relevante belastingplichtige zijn meldingsplicht moet naleven verder bepaald. Het uitvoeringsbesluit voorziet onder meer in het gebruik van een uniek referentienummer en een standaardformulier (zie ook onder luik 5 van dit advies).

Wat de door de bevoegde autoriteit te verwerken gegevens betreft:

29. In het nieuwe artikel 30/3 worden de persoonsgegevens opgesomd die door de bevoegde autoriteit zullen worden verwerkt.

*“Art. 30/3. De volgende categorieën van persoonsgegevens worden in het kader van artikel 30/2 verwerkt:*

- 1° *de persoonlijke identificatiegegevens, het rijksregisternummer of het identificatienummer van de sociale zekerheid en andere identificatiegegevens, zoals het fiscaal identificatienummer;*
- 2° *de financiële bijzonderheden;*
- 3° *de persoonlijke kenmerken;*
- 4° *de leefgewoonten;*

---

<sup>16</sup> Voor richtlijnen hierover, zie:

- Info op website van de federale Gegevensbeschermingsautoriteit:

<https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/themadossier-functionaris-voor-gegevensbescherming>

- Aanbeveling nr. 04/2017 van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer (hierna “CBPL”)

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling\\_04\\_2017\\_0.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling_04_2017_0.pdf))

- Richtlijnen Groep 29 (WP 243)

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/wp243rev01\\_nl.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/wp243rev01_nl.pdf))

<sup>17</sup> Voor richtlijnen over, zie:

- Info op website van de federale Gegevensbeschermingsautoriteit:

<https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/gegevensbeschermingseffectbeoordeling-0>

- Aanbeveling CBPL nr. 01/2018

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling\\_01\\_2018.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling_01_2018.pdf))

- Richtlijnen Groep 29 (WP 248)

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/wp248%20rev.01\\_nl.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/wp248%20rev.01_nl.pdf))

5° *de samenstelling van het gezin.*”.

30. Uit de tekst van artikel 30/3 blijkt niet duidelijk wat door de adviesvrager onder de hiervoor vermelde categorieën wordt verstaan en wat dan telkens de bron is van die gegevens, bijvoorbeeld wat er onder “leefgewoonten” wordt verstaan en hoe de bevoegde autoriteit die gegevens verkrijgt.
31. In de memorie van toelichting wordt uitleg gegeven met verwijzing naar minimale gegevensverwerking:
- de categorie onder punt 2 omvat onder meer de financiële identificatiegegevens, inkomsten, bezittingen, investeringen, beleggingen, schulden, uitgaven, leningen, kredieten en financiële transacties;
  - de categorie onder punt 3 omvat onder meer de geboortedatum, de geboorteplaats, de burgerlijke staat en de nationaliteit;
  - de categorie onder punt 4 omvat onder meer zakelijke rechten met betrekking tot onroerende goederen;
  - de categorie onder punt 5 omvat onder meer huwelijk of huidige vorm van samenleven, het huwelijksstelsel of samenlevingscontract en de verwantschap met andere familie- of gezinsleden.
32. De VTC wijst er op dat de proportionaliteit van de verwerking geval per geval zal moeten bekeken worden gezien de zelfs na verduidelijking ruim omschreven categorieën. Het is ook essentieel dat de hiermee verkregen gegevens niet voor andere doeleinden dan de in dit decreet vermelde worden gebruikt.
33. De opsomming in artikel 9 van het Ontwerp (zie hierna) moet daar dus ook bij vermeld worden (door een verwijzing eventueel). De gegevens die in dit artikel worden vermeld, komen niet helemaal overeen met de hiervoor vermelde gegevens.

Wat de door de bevoegde autoriteit te melden gegevens betreft:

34. Artikel 9 bepaalt het volgende:

*“§2. De gegevens die de bevoegde autoriteit meedeelt, vermeld in paragraaf 1, zijn, als ze van toepassing zijn:*

- 1° *de identificatiegegevens van intermediairs, van relevante belastingplichtigen en, in voorkomend geval, van de personen die een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats bij een natuurlijk persoon, fiscale woonplaats en fiscaal identificatienummer;*
- 2° *nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken, vermeld in artikel 5/1, op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;*
- 3° *een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder ze algemeen bekend staat, als die beschikbaar is, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd met de openbare orde is;*
- 4° *de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;*
- 5° *nadere bijzonderheden van de interne regelgeving die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;*
- 6° *de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;*
- 7° *de lidstaat van de relevante belastingbetalers en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid invloed zal hebben;*
- 8° *de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid invloed zal hebben, waarbij wordt vermeld aan welke lidstaten die personen verbonden zijn.*

35. De VTC wijst er op dat van zodra de personen natuurlijke personen zijn, alle informatie die op hen betrekking heeft en dus ook die over de meldingsplichtige constructie persoonsgegevens zijn.

36. Al deze gegevens lijken de VTC proportioneel in verhouding tot het beoogde doel, zodat er voldaan is aan de vereiste van **minimale gegevensverwerking**.
37. Voor wat de doorgifte of mededeling van persoonsgegevens betreft, zal rekening moeten gehouden worden met het nieuwe artikel 8 van het Vlaams e-govdecreet van 18 juli 2008, dat aan Vlaamse instanties de verplichting oplegt om protocollen af te sluiten voor gegevensuitwisselingen in de publieke sector.
38. Wat de **bewaartermijn** van de gegevens betreft:  
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.
39. Artikel 27 bepaalt een bewaartermijn van de verwerking van de persoonsgegevens:  
*“Art. 30/4. Met behoud van de toepassing van hun noodzakelijke bewaring voor de latere verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, voor wetenschappelijk of historisch onderzoek of voor statistische doeleinden, vermeld in artikel 89 van de algemene verordening gegevensbescherming, worden de persoonsgegevens, vermeld in artikel 30/2, bewaard gedurende de strikt noodzakelijke duur voor de beoogde doeleinden door dit decreet met een maximale bewaartermijn die niet meer mag bedragen dan een jaar na de verjaring van alle vorderingen die tot de bevoegdheid van de verwerkingsverantwoordelijke behoren, en in voorkomend geval, de definitieve beëindiging van de gerechtelijke, administratieve en buitengerechtelijke procedures en beroepen, die voortvloeien uit de verwerking van die gegevens.”*
40. Hiermee wordt gedeeltelijk voldaan aan het AVG-principe van Opslagbeperking.
41. Met dit artikel worden wel **nieuwe/andere doelstellingen** toegevoegd aan de verwerking, namelijk archivering in het algemeen belang, voor wetenschappelijk of historisch onderzoek of voor statistische doeleinden. De VTC herinnert er aan dat de verplichtingen van de titel 4 ‘Verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89, §§ 2 en 3, van de Verordening” in de WVG moeten worden nageleefd.

## 5. Rechten van de betrokkenen en transparantie

42. De VTC neemt er akte van dat het Ontwerp in artikel 28 **afwijkingen op de AVG-rechten** voorziet. Er wordt uitdrukkelijk in het Ontwerp gesteld dat de algemene decretale bepaling inzake het invoeren van een afwijking, met name artikel 3.13.1.15, VCF<sup>18</sup> op de hier voorgelegde procedure van toepassing is. Dit artikel bevat een standaardbepaling die met het AVGdecreet werd opgenomen in diverse Vlaamse regelgeving na de inwerkingtreding van de AVG en in die bepaling wordt onder meer het volgende gesteld:

*“Met toepassing van artikel 23, lid 1, e) en h), van 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) kan de bevoegde entiteit van de Vlaamse administratie beslissen de verplichtingen en de rechten, vermeld in artikel 12 tot en met 22 van de voormelde verordening, niet toe te passen bij de verwerking van persoonsgegevens in het kader van een onderzoek dat betrekking heeft op een welbepaalde natuurlijke persoon, als voldaan wordt aan de voorwaarden, vermeld in het tweede tot en met het zesde lid.*

*[...] de betrokkene het voorwerp uitmaakt van een controle, een onderzoek of de voorbereidende werkzaamheden die daarmee verband houden, in het kader van de decretale en reglementaire opdrachten van de bevoegde entiteit van de Vlaamse administratie, op voorwaarde dat het voor het goede verloop van het onderzoek noodzakelijk is of kan zijn dat de verplichtingen en de rechten, vermeld in artikel 12 tot en met 22 van de voormelde verordening, niet worden toegepast.”*

---

<sup>18</sup> De Vlaamse Codex Fiscaliteit.



43. De federale Gegevensbeschermingsautoriteit<sup>19</sup> werd niet geraadpleegd bij de totstandkoming van het AVGdecreet, maar wel om advies gevraagd bij een Ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering dat gelijkaardige bepalingen bevat<sup>20</sup>.
44. De Autoriteit had onder andere kritiek op de te algemene toekenning van de bevoegdheid om te beslissen om de rechten en verplichtingen niet toe te passen en dus een “blanco cheque” te geven aan, in de context van dit advies, de “bevoegde autoriteit” (dus zonder specificering van welke categorieën personeelsleden en zonder dat daar voldoende waarborgen tegenover staan). Bovendien bekritiseerde de Autoriteit de formulering waarbij de rechten van de betrokkene “niet worden toegepast” (hier “niet toe te passen”), terwijl enkel een beperking van de reikwijdte mogelijk is volgens de AVG. De VTC sluit zich aan bij deze opmerkingen en verwijst naar het volledige advies van de Autoriteit.
45. De VTC stelt anderzijds vast dat in het Ontwerp de door de AVG **verplichte vermeldingen** niet zijn opgenomen.
46. Artikel 12 AVG bepaalt dat de verwerkingsverantwoordelijke passende maatregelen neemt opdat de betrokkene de in de artikelen 13 en 14 bedoelde informatie en de in de artikelen 15 tot en met 22 en artikel 34 bedoelde communicatie in verband met de verwerking in een beknopte, transparante, begrijpelijke en gemakkelijk toegankelijke vorm en in duidelijke en eenvoudige taal ontvangt.
47. De VTC volgt de GBA waar die aangeeft dat zoals in de federale wet de betrokkenen door de uitgebreide omschrijving van de criteria (“wezenskenmerken”) van de meldingsplichtige constructies (zie het nieuwe artikel 5/1 van het Ontwerp), voldoende op de hoogte kunnen zijn van de omstandigheden waarin hun gegevens zullen worden verwerkt.
48. De Vlaamse Regering zal een standaardformulier bepalen. De verplichte vermeldingen dienen verwerkt te worden in dit formulier.

## 6. Beveiligingsmaatregelen

49. Artikel 32 AVG verplicht de verwerkingsverantwoordelijke om gepaste technische en organisatorische maatregelen te treffen die nodig 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.
50. De VTC wijst er op dat aangezien **de gegevens** niet duidelijk afgebakend zijn, het mogelijk delicate gegevens betreft en de gegevens bovendien worden meegedeeld aan instanties in andere lidstaten, om een **bijzondere aandacht** vraagt inzake informatieveiligheid.
51. Wat de federale regeling betreft, werd er bij de behandeling van de adviesvraag door de GBA geconstateerd dat er bepaald was dat de inlichtingen die moeten worden meegedeeld, worden "*opgeslagen in een beveiligd centraal gegevensbestand betreffende de administratieve samenwerking op belastinggebied, bestemd voor de lidstaten, ontwikkeld en ter beschikking gesteld door de Commissie uiterlijk op 31 december 2019*"<sup>21</sup>. In tussentijd zou er een periodieke automatische uitwisseling binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt zijn<sup>22</sup>. De VTC is niet op de hoogte van de realisatie van het centraal gegevensbestand

---

<sup>19</sup> De VTC evenmin.

<sup>20</sup> [Advies nr. 88/2018 van 26 september 2018](#) betreffende het ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering houdende aanpassing van de besluiten van de Vlaamse Regering aan 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) (CO-A-2018-079)

<sup>21</sup> Artikel X+14, p. 21 van het aan de GBA voorgelegde voorontwerp van wet.

<sup>22</sup> Memorie van Toelichting bij het voorontwerp van wet, blz. 21.

dat ook de verplichtingen van de verwerkingsverantwoordelijke bepaalt. In ieder geval moeten de persoonsgegevens beveiligd worden.

52. 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 verwerkingsystemen te garanderen;
  - het vermogen om bij een fysiek of technisch incident de beschikbaarheid van en de toegang tot de persoonsgegevens 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.
  
53. Voor de concrete uitwerking hiervan wijst de VTC op de aanbeveling<sup>23</sup> ter voorkoming van gegevenslekken en op de referentiemaatregelen<sup>24</sup> die bij elke verwerking van persoonsgegevens in acht zouden moeten worden genomen. De VTC onderstreept ook het belang van een behoorlijk gebruikers- en toegangsbeheer<sup>25</sup> en een logging van de toegangen zodat de verwerkingsverantwoordelijke kan controleren wie wanneer toegang had tot welke gegevens en waarom.
  
54. In principe moet de specificering van maatregelen niet in de wetgeving worden opgenomen. Wanneer de decreetgever of in een later stadium (mits delegatie), de Vlaamse Regering echter vermoedt dat de gepaste maatregelen niet gerealiseerd zullen worden zonder dit aan de betrokken diensten expliciet op te leggen, dan moet dat wel gebeuren<sup>26</sup>.

---

<sup>23</sup> Aanbeveling CBPL nr. 01/2013

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling\\_01\\_2013\\_0.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling_01_2013_0.pdf))

<sup>24</sup> Referentiemaatregelen CBPL voor de beveiliging van elke verwerking van persoonsgegevens, Versie 1.0 ([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/referentiemaatregelen\\_voor\\_de\\_veiliging\\_van\\_elke\\_verwerking\\_van\\_persoonsgegevens\\_0.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/referentiemaatregelen_voor_de_veiliging_van_elke_verwerking_van_persoonsgegevens_0.pdf))

<sup>25</sup> Zie ook Aanbeveling CBPL nr. 01/2008

([https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling\\_01\\_2008\\_0.pdf](https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling_01_2008_0.pdf))

Verschillende instanties kunnen hiervoor aangepaste technologische oplossingen bieden (zoals bijvoorbeeld de Kruispuntbank van de Sociale zekerheid).

<sup>26</sup> Dit kan eventueel ook in een ministerieel besluit of een omzendbrief.

### III. BESLUIT

55. De VTC is van oordeel dat het voorgelegde voorontwerp voldoende waarborgen zou kunnen bieden wat de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen betreft, op voorwaarde dat daarin volgende elementen bijkomend worden geïmplementeerd, inzonderheid:
- de correcte rechtsgrond aangeven eventueel in de Memorie van Toelichting (randnummer 10);
  - alle essentiële elementen van alle geplande gegevensverwerkingen bepalen (luik 2 en luik 4) zodat zowel transparantie als proportionaliteit gegarandeerd worden;
  - de transparantiemaatregelen uitwerken, eventueel in uitvoeringsbesluiten (luik 5);
  - artikel 3.13.1.15, VCF herbekijken (luik 5);
  - nagaan of er voldoende maatregelen zijn genomen inzake de beveiliging (luik 6).

Hans Graux,  
Voorzitter VTC

Getekend door: Hans Graux (Signature)  
Getekend op: 2020-04-01 09:37:08 +01:00  
Reden: Ik keur dit document goed

