



Vlaamse Toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens

Advies wetgeving VTC nr. 2022/091 van 6 september 2022

over

tekst	voorontwerp van decreet
van	van de Vlaamse Regering
	tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de omzetting van
titel	richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen
roepnaam	(wijzigingsdecreet administratieve samenwerking belastingen)
datum	Versie 18 augustus 2022

De Vlaamse Toezichtcommissie (hierna "de VTC");

Gelet op het decreet van 18 juli 2008 betreffende het elektronische bestuurlijke gegevensverkeer (hierna: "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 (hierna 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 (hierna "WVG");

Gelet op het verzoek om advies van de heer Matthias Diependaele, Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed van 23 augustus 2022, ontvangen door de VTC op 24 augustus 2022;

Gelet op de behandeling op de zitting van 6 september 2022 en de beslissing om het dossier af te werken in een schriftelijke procedure;

Brengt op 6 september 2022 het volgend advies uit:

I. VOORWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De Vlaamse minister bevoegd voor Wonen (hierna "de adviesvrager") verzocht om het advies van de Vlaamse Toezichtcommissie (hierna "VTC") over een voorontwerp van decreet *tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013*

betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna “het Ontwerp”), in het bijzonder van artikel 18.

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.
3. Aangezien dit Ontwerp een beperkte wijziging inhoudt, maakt de VTC een voorbehoud voor wat de bestaande regeling betreft.

Context

4. Richtlijn 2011/16/EU legt het kader **voor administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen** vast. Deze richtlijn werd in het interne recht omgezet door het decreet van 21 juni 2013.
5. Aan de richtlijn, en bijgevolg ook het decreet van 21 juni 2013, zijn de laatste jaren een reeks wijzigingen aangebracht om het toepassingsgebied van de **automatische uitwisseling van inlichtingen** en het instrumentarium voor de administratieve samenwerking verder uit te breiden om diverse vormen van belastingfraude, -ontduiking, en -ontwijking te kunnen blijven opsporen en bestrijden.
6. Ondanks deze wijzigingen is er nog steeds behoefte aan **verbetering**. Om hieraan tegemoet te komen wijzigt het voorontwerp van decreet ter omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 (de zogenaamde DAC 7-richtlijn) een aantal bestaande bepalingen met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen en administratieve samenwerking. Daarnaast beoogt deze Vlaamse omzetting onder meer een invulling te geven aan het begrip “verwacht belang”, een juridisch kader te bieden aan groepsverzoeken om inlichtingen en een regeling in te voeren om tot een gezamenlijke audit over te gaan.
7. De nota¹ preciseert de doelstellingen van de wijziging als volgt (onderlijning VTC):

Met oog op een betere bestrijding van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking beoogt de omzetting van deze richtlijn:

- *een duidelijkere afbakening en codificatie van de internationaal overeengekomen norm “verwacht belang”;*
- *groepsverzoeken om inlichtingen juridisch te kaderen;*
- *wijzigingen aan te brengen in verband met de bepaling over de uitwisseling van inlichtingen op verzoek;*
- *het uitbreiden van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied en de daarmee gepaard gaande tekstuele wijzigingen van de richtlijn 2011/16/EU;*
- *wijzigingen aan te brengen in verband met de bepaling over de automatische uitwisseling van inlichtingen in verband met de voorafgaande grensoverschrijdende beslissing in fiscale zaken;*
- *wijzigingen aan te brengen in verband met de bepalingen over de aanwezigheid in administratiekantoren en deelname aan administratief onderzoek;*
- *wijzigingen aan te brengen in verband met de bepaling over een gelijktijdige controle;*
- *bepalingen in te voeren met betrekking tot het overgaan van een gezamenlijke audit;*
- *te verduidelijken waarvoor de inlichtingen in het kader van de richtlijn 2011/16/EU gebruikt mogen worden.*

¹ In de nota (p.5) wordt aangegeven dat de wijzigingen die de richtlijn met zich meebrengt hoofdzakelijk betrekking hebben op de federale belastingen en dat er slechts een beperkte impact is op Vlaams niveau.

II. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. Voorafgaande toelichting

8. De VTC stelt vast dat de personen van wie gegevens worden verzameld en uitgewisseld de volgende zijn: belastingplichtigen – ingezetenen van een lidstaat

en dat het minstens de volgende gegevens betreft bij de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen die in het Ontwerp aan bod komt:

- bezoldigingen van werknemers;
- bezoldigingen van bedrijfsleiders;
- levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere uniale rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
- pensioenen;
- eigendom en inkomen van onroerende goederen;
- royalty's.

9. Het betreft informatie over natuurlijke personen met onder meer identificatiegegevens (zie artikel 30/3 van het bestaande decreet en artikel 10, 2° van het Ontwerp) en dus gaat het om de verwerking van informatie over geïdentificeerde natuurlijke personen, zijnde persoonsgegevens zoals bedoeld in de AVG. De VTC gaat daarom na in hoeverre het Ontwerp en de bestaande decreten in lijn liggen met de principes van het gegevensbeschermingsrecht.

10. De adviesvrager verwees ook naar de randnummers 10 t.e.m. 13 van de memorie van toelichting die een algemene toelichting over de mogelijke impact van de voorliggende wijzigingen op de grondrechten inhouden:

“Impact op de grondrechten

10. Het voorontwerp van decreet beperkt de rechten van betrokkenen niet, (en waarborgt het recht op privacy) zoals voorzien door de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).

11. Richtlijn 2021/514/EU en bijgevolg ook het voorontwerp van decreet die in de omzetting van deze richtlijn voorziet, eerbiedigen de grondrechten en nemen de beginselen in acht die met name zijn erkend in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie. Deze richtlijn en decreet beogen met name te waarborgen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens en de vrijheid van ondernemerschap onverkort worden geëerbiedigd

12. Bij de totstandkoming van de richtlijn werd de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming geraadpleegd die heeft geoordeeld dat de verwerking van persoonsgegevens in het kader van de richtlijn 2011/16/EU in overeenstemming is en blijft met Verordening (EU) 2016/679 en Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad.

13. De verwerking van persoonsgegevens in het kader van de richtlijn en het decreet van 21 juni 2013 is noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang in de zin van artikel 6.1. van de AVG. De rechtmatigheid van de gegevensuitwisseling hangt met andere woorden niet af van het wederzijdse karakter van de uitwisseling, maar van het zwaarwegend algemeen belang om een belastingstelsel te kunnen verwezenlijken, dat ondanks de discrepanties tussen belastingssystemen van Europese lidstaten, niet toelaat om gebruik te maken van die discrepanties om zo tot een eerlijker belastingklimaat te komen.”

11. Met betrekking tot wat in randnummer 10 van de Toelichting wordt gesteld, wijst de VTC erop dat het decreet dat gewijzigd wordt, wel gebruik maakt van de uitzondering met betrekking tot de rechten van betrokkenen die voorzien

werd in artikel 23 van de AVG². De VTC maakt dan ook een voorbehoud en verwijst naar haar diverse adviezen die ze al uitgebracht heeft bij dergelijke bepalingen³.

12. De memorie van toelichting (randnummer 13) vermeldt expliciet dat de rechtvaardigingsgrond voor de verwerking van persoonsgegevens noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang is, namelijk “*het zwaarwegend algemeen belang om een belastingsysteem te kunnen verwezenlijken, dat ondanks de discrepanties tussen belastingsystemen van Europese lidstaten, niet toelaat om gebruik te maken van die discrepanties om zo tot een eerlijker belastingklimaat te komen*”. Daarmee komt de adviesvrager tegemoet aan de eis van artikel 6, AVG dat elke verwerking die in onderhavige context zal plaatsvinden een rechtvaardigingsgrond heeft zoals bedoeld in artikel 6.
13. Door artikel 4 van het Ontwerp worden nieuwe definities toegevoegd die van belang kunnen zijn om de relevante wijzigingsbepalingen goed te begrijpen:

“Art. 4. Aan artikel 5, eerste lid, van hetzelfde decreet, gewijzigd bij de decreten van 18 december 2015, 23 december 2016 en 26 juni 2020, worden een punt 26° tot en met 28° toegevoegd, die luiden als volgt:

“26° gezamenlijke audit: een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

27° gegevensinbreuk: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens;

28° CCN-netwerk: het op het gemeenschappelijke communicatienetwerk gebaseerde gemeenschappelijke platform dat de Unie heeft ontwikkeld voor het elektronische berichtenverkeer tussen autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van douane en belastingen.”.

2. Bespreking van de wijzigingsbepalingen

A. Artikel 18 van het Ontwerp

14. De adviesvrager legt uitdrukkelijk artikel 18 voor advies voor: artikel 18 van het Voorontwerp omschrijft de procedure die gevolgd moet worden in geval van een gegevensinbreuk:

“Art. 18. In hetzelfde decreet wordt aan hoofdstuk 5/2, ingevoegd bij decreet van 26 juni 2020, een artikel 30/6 toegevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 30/6. §1. Als een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden in de Vlaamse Gemeenschap of in het Vlaamse Gewest, meldt de bevoegde autoriteit die inbreuk en alle daaropvolgende corrigerende maatregelen onverwijld aan de Europese Commissie.

De bevoegde autoriteit kan de uitwisseling van inlichtingen met lidstaten waar een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden, schorsen door de Europese Commissie en de betrokken lidstaten daarvan schriftelijk in kennis te stellen. Een dergelijke schorsing wordt onmiddellijk van kracht.

² Art. 30/5. ^[1] Met toepassing van artikel 3.13.1.1.5 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 kan de bevoegde autoriteit afwijken van de rechten en de verplichtingen, vermeld in artikel 12 tot en met 22 van de algemene verordening gegevensbescherming, bij de verwerking van persoonsgegevens in het kader van een onderzoek dat betrekking heeft op een welbepaalde persoon, indien aan de voorwaarden van artikel 3.13.1.1.5 van het voormelde decreet wordt voldaan. ^[1]

³Onder andere advies nr. VTC/A/W/2018/88, VTC/A/W/2020/36 en VTC/A/W/2022/082.

De bevoegde autoriteit, onderzoekt, beperkt en verhelpt de gegevensinbreuk, en verzoekt, door de Europese Commissie daarvan schriftelijk in kennis te stellen, om de schorsing van de toegang tot het CCN-netwerk voor de toepassing van dit decreet als de gegevensinbreuk niet onmiddellijk en op passende wijze onder controle kan worden gebracht. Als de gegevensinbreuk is verholpen, meldt de bevoegde autoriteit dit aan de Europese Commissie.

De bevoegde autoriteit kan de Europese Commissie verzoeken om gezamenlijk te verifiëren of een gegevensinbreuk is verholpen.

§ 2. De bevoegde autoriteit, bijgestaan door de Europese Commissie, komt de praktische regelingen overeen die nodig zijn voor de uitvoering van dit artikel, met inbegrip van beheerprocedures voor gegevensinbreuken die sporen met internationaal erkende goede praktijken en, in voorkomend geval, een gezamenlijke overeenkomst tussen de verwerkingsverantwoordelijken, een overeenkomst tussen gegevensverwerker en verwerkingsverantwoordelijke of modellen daarvoor.”

15. De Memorie van Toelichting stelt hierover het volgende:

“Artikel 18

Artikel 18 voegt aan hoofdstuk 5/2 van hetzelfde decreet een nieuw artikel 30/6 toe, dat betrekking heeft op de procedure die gevolgd moet worden wanneer er een gegevensinbreuk zou plaatsvinden.

Om gegevensinbreuken te voorkomen en mogelijke schade te beperken, is het van het grootste belang dat de beveiliging van alle gegevens die in het kader van Richtlijn 2011/16/EU en bijgevolg ook in het kader van het decreet van 21 juni 2013 tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten worden uitgewisseld, wordt verbeterd.

Daarom is het passend het decreet van 21 juni 2013 aan te vullen met regels inzake de procedure die de lidstaten en de Commissie moeten volgen in geval van een gegevensinbreuk in een lidstaat en wanneer de inbreuk plaatsvindt in het CCN.

Gezien de gevoelige aard van de gegevens waarop een gegevensinbreuk betrekking zou kunnen hebben, zou het passend zijn te voorzien in maatregelen zoals het verzoeken om de schorsing van de uitwisseling van inlichtingen met de lidstaat of lidstaten waar de gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden, of het schorsen van toegang tot het CCN voor een of meer lidstaten totdat de gegevensinbreuk is verholpen.

Overeenkomstig artikel 4 van het voorontwerp moet onder ‘gegevensinbreuk’ worden verstaan: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.

Het eerste lid van paragraaf 1 bepaalt dat wanneer een gegevensinbreuk in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest plaatsvindt, de bevoegde autoriteit die inbreuk en alle daaropvolgende corrigerende maatregelen onverwijld meldt aan de Europese Commissie. Vervolgens stelt de Europese Commissie alle lidstaten onverwijld in kennis van de haar gemelde of bekende gegevensinbreuk en van eventuele corrigerende maatregelen.

Het tweede lid voorziet in de mogelijkheid om de uitwisseling van inlichtingen met een lidstaat waar een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden te schorsen. Omgekeerd voorziet het derde lid dat wanneer een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest, de bevoegde autoriteit gehouden is de Europese Commissie om een schorsing van de toegang

tot het CCN-netwerk te verzoeken voor de toepassing van dit decreet, wanneer die inbreuk niet onmiddellijk en op passende wijze onder controle kan worden gebracht.

Deze procedure verloopt verder als volgt: Op een dergelijk verzoek schorst de Europese Commissie de toegang van de bevoegde autoriteit tot het CCN-netwerk voor de toepassing van dit decreet. Na melding door de bevoegde autoriteit van het feit dat de gegevensinbreuk is verholpen, geeft de Europese Commissie de bevoegde autoriteit opnieuw toegang tot het CCN-netwerk. Als een of meer lidstaten de Europese Commissie verzoeken om gezamenlijk te verifiëren of de gegevensinbreuk is verholpen, geeft de Europese Commissie pas na die verificatie de bevoegde autoriteit opnieuw toegang tot het CCN-netwerk. Deze mogelijkheid werd voor de bevoegde autoriteit voorzien in het derde lid. Als voor de toepassing van dit decreet een gegevensinbreuk in het centrale gegevensbestand of het CCN-netwerk plaatsvindt die nadelige gevolgen kan hebben voor de uitwisseling van inlichtingen door de lidstaten via het CCN-netwerk, stelt de Europese Commissie de bevoegde autoriteit zonder onnodige vertraging in kennis van de gegevensinbreuk en van eventuele corrigerende maatregelen die zijn genomen. Zulke corrigerende maatregelen kunnen inhouden dat de toegang tot het centrale gegevensbestand of het CCN-netwerk wordt geschorst totdat de gegevensinbreuk is verholpen.

De Commissie is verantwoordelijk voor het waarborgen van de beveiliging van het centrale gegevensbestand voor administratieve samenwerking op belastinggebied en van het CCN-netwerk.

Gezien de technische aard van de procedures voor gegevensuitwisseling, moeten de lidstaten, met de hulp van de Commissie, overeenstemming bereiken over de praktische regelingen die nodig zijn voor de uitvoering van de procedures die moeten worden gevolgd in geval van een gegevensinbreuk en over de maatregelen die moeten worden genomen om toekomstige gegevensinbreuken te voorkomen. Paragraaf 2 voorziet in de omzetting van deze verplichting.

Overeenkomstig artikel 5, eerste lid, punt 2°, van het decreet van 21 juni 2013 moet onder 'bevoegde autoriteit' worden verstaan: 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. Voor België werd aan deze begrippen verder invulling gegeven door het samenwerkingsakkoord van 27 maart 2017. In artikel 3 van het samenwerkingsakkoord werd een opsomming gemaakt van de bevoegde autoriteiten in België. In artikel 4 werd de dienst Internationale betrekkingen van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit van de Federale Overheidsdienst Financiën aangeduid als centraal verbindingsbureau voor België. Het centraal verbindingsbureau is ingevolge het samenwerkingsakkoord verantwoordelijk voor de contacten met de Europese Commissie. Zoals eerder vermeld, zal dit samenwerkingsakkoord herzien worden om het in overeenstemming te brengen met richtlijn (EU) 2021/514. Bij deze herziening zal ook verdere aandacht worden besteed aan het luik gegevensbescherming en de gegevensverwerking tussen de verschillende Belgische bevoegde autoriteiten. Ten aanzien van belanghebbenden is het immers van belang dat er in België transparante en uniforme regels worden uitgewerkt. "

16. Het betreft dus een beschermingsmaatregel waarbij de verwerkingsverantwoordelijke, zijnde de "bevoegde autoriteit"⁴ volgens artikel 30/2 van het decreet, zelf een gegevensuitwisseling kan schorsen en waarbij de Europese Commissie het CCN-netwerk kan afschermen. Deze maatregelen worden zeker positief beoordeeld door de VTC. Dit sluit aan bij de principes inzake juistheid en betrouwbaarheid en veiligheid van de AVG.
17. De VTC merkt op dat de verwerkingsverantwoordelijke een meldingsplicht krijgt bovenop de verplichte melding aan de toezichthoudende autoriteit zoals voorzien in artikel 33, AVG. De Europese Commissie kan ook corrigerende maatregelen opleggen, zoals een toezichthoudende autoriteit op grond van de AVG kan doen. Er lijkt geen

⁴ 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".

interferentie te zijn tussen deze procedures. In de memorie wordt in het verband met het gewenst zijn van afstemming verwezen naar een aanpassing van het samenwerkingsakkoord. De VTC zal hier dus nog advies over kunnen uitbrengen.

B. Artikel 17 van het Ontwerp

18. Dit artikel verduidelijkt waarvoor de inlichtingen in het kader van de richtlijn 2011/16/EU gebruikt mogen worden:

“Art. 17. In artikel 21, paragraaf 2, van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt punt 1° vervangen door wat volgt:

“1° voor de beoordeling, toepassing en handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de belastingen, vermeld in artikel 2 van richtlijn 2011/16/EU, alsook met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en andere indirecte belastingen”;

2° het tweede lid wordt vervangen door wat volgt:

“Met toestemming van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig richtlijn 2011/16/EU, heeft verstrekt, en alleen voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de op grond van die richtlijn ontvangen inlichtingen en bescheiden gebruikt worden voor andere doeleinden dan de doeleinden, vermeld in het eerste lid. Dergelijke toestemming wordt verleend als de inlichtingen voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt in de lidstaat van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen verstrekt.”;

3° tussen het tweede en het derde lid wordt een lid ingevoegd, dat luidt als volgt:

“De bevoegde autoriteit kan aan de buitenlandse autoriteiten een lijst meedelen van andere dan de in het eerste lid vermelde doeleinden waarvoor overeenkomstig de Belgische wetgeving de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de toestemming, vermeld in het tweede lid, gebruiken voor alle doeleinden die de inlichtingen verstreckende lidstaat op een lijst heeft meegedeeld.”.

19. In de Toelichting staat hierover nog het volgende:

“Artikel 17

Met dit artikel wordt een wijziging doorgevoerd aan artikel 21, §2, van hetzelfde decreet dat betrekking heeft op de voorwaarden voor de administratieve samenwerking, meer bepaald de openbaarmaking van inlichtingen en bescheiden.

In het eerste punt wordt verduidelijkt dat de inlichtingen waarover de bevoegde autoriteit beschikt ook gebruikt kunnen worden voor de vaststelling, de uitvoering en de handhaving van de btw en andere indirecte belastingen.

Hoewel dit tot dusver niet was uitgesloten, was er als gevolg van een onduidelijk kader hierover onzekerheid ontstaan. Daarom, en gezien het belang van de btw voor de werking van de interne markt, wordt de mogelijkheid om inlichtingen voor dit doel te gebruiken verduidelijkt.

Daarnaast wordt het tweede lid van artikel 21, §2, vervangen. Daarbij wordt bepaald dat met toestemming van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen heeft verstrekt, en enkel voor zover het in België wettelijk is toegestaan, de ontvangen inlichtingen en bescheiden voor andere dan de in het artikel 21, §2, eerste lid, bedoelde doeleinden worden gebruikt. Een lidstaat die inlichtingen voor belastingdoeleinden aan een andere lidstaat verstrekt, dient volgens de richtlijn het gebruik van die inlichtingen voor andere doeleinden toe te staan, voor zover dat uit hoofde van de nationale wetgeving van beide lidstaten is toegestaan.

Het nieuwe derde lid voorziet in de mogelijkheid om aan andere lidstaten een lijst mee te delen van andere doeleinden waarvoor de inlichtingen en bescheiden overeenkomstig het nationale recht van die lidstaat gebruikt kunnen worden. Inlichtingen en bescheiden kunnen zonder toestemming gebruikt worden voor alle doeleinden die de inlichtingen verstreckende lidstaat op een lijst heeft meegedeeld.”

20. Het bestaande artikel 21, eerste en tweede paragraaf, luiden als volgt:

“Art. 21. § 1. De inlichtingen waarover de bevoegde autoriteit uit hoofde van dit decreet beschikt, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin ^[1] artikel 3.19.0.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013^[1] voorziet met betrekking tot soortgelijke inlichtingen.

§ 2. Deze inlichtingen kunnen worden gebruikt :

1° voor de administratie en de handhaving van de Vlaamse regelgeving met betrekking tot de belastingen, vermeld in artikel 4;

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 4 van het decreet van 21 december 2012 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, met behoud van de toepassing van de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Na toestemming van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de richtlijn, vermeld in artikel 2, heeft verstrekt en voor zover het in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest wettelijk is toegestaan, kunnen inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan de doeleinden, vermeld in het eerste lid. Indien de inlichtingen evenwel in de lidstaat van de buitenlandse autoriteit voor soortgelijke doelen kunnen worden gebruikt, mogen de inlichtingen ook door de bevoegde autoriteit worden gebruikt.

In afwijking van het tweede lid vraagt de bevoegde autoriteit toestemming aan de bevoegde buitenlandse autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen initieel afkomstig zijn, indien een buitenlandse autoriteit de inlichtingen die ze van de buitenlandse autoriteit van een andere lidstaat verkreeg, heeft doorgegeven aan de bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit die doorgegeven inlichtingen wil gebruiken voor andere doeleinden dan de doeleinden, vermeld in het eerste lid.”

21. De doeleinden van de verwerking worden dus potentieel verruimd. Doordat dit wettelijk geregeld wordt voor BTW en andere indirecte belastingen en zal worden voor andere doeleinden, is er al een waarborg ingebouwd in het Ontwerp, maar de toekomstige wettelijke regelingen zullen op zichzelf nog moeten afgetoetst worden aan de principes van de AVG.
22. Uit de verantwoording die voor de BTW(interpretatie) wordt gegeven kan de VTC afleiden dat deze aanvulling proportioneel is. Een verduidelijking voor de betrokkenen is in ieder geval positief in het kader van gegevensbescherming.

C. Artikel 10 van het Ontwerp

23. 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.
24. De categorieën betrokkenen worden indirect maar voldoende duidelijk aangeduid: het zijn belastingplichtigen die ook ingezetenen van een andere lidstaat kunnen zijn.
25. De categorieën van persoonsgegevens die van belang zijn voor de verplichte uitwisseling worden in met artikel 10 van het Ontwerp aangevuld.
26. Artikel 10 van het Ontwerp vervangt artikel 11 in de afdeling 2 “Verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen”.

“Art. 10. In artikel 11 van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen door wat volgt:

“De bevoegde autoriteit verstrekt alle buitenlandse autoriteiten automatisch alle inlichtingen waarover ze ten aanzien van de ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

1° bezoldigingen van werknemers;

2° bezoldigingen van bedrijfsleiders;

3° levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere uniale rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

4° pensioenen;

5° eigendom en inkomen van onroerende goederen;

6° royalty's.”;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, streeft de bevoegde autoriteit ernaar het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen op te nemen in de verstrekking van de inlichtingen, vermeld in het eerste lid.”.

27. Het bestaande artikel vermeldt het volgende:

“ Art. 11. Met betrekking tot belastbare tijdperken vanaf 1 januari 2014 verstrekt de bevoegde autoriteit alle buitenlandse autoriteiten automatisch de inlichtingen waarover zij ten aanzien van de ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving :

a) bezoldigingen van werknemers;

b) bezoldigingen van bedrijfsleiders;

c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere uniale rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

d) pensioenen;

e) eigendom en inkomen van onroerende goederen.

De inlichtingen worden ten minste eenmaal per jaar verstrekt, binnen zes maanden na het verstrijken van het kalenderjaar in de loop waarvan de inlichtingen beschikbaar zijn geworden.”

28. De nieuwe categorie royalty's⁵ wordt volgens de Toelichting opgenomen met het oog op een betere bestrijding van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking omdat het van belang is dat de lidstaten inlichtingen in verband met inkomsten uit intellectuele eigendom uitwisselen, aangezien dit domein van de economie vatbaar is voor winstverschuivingsconstructies vanwege de zeer mobiele aard van de onderliggende activa.

29. Voor wat het fiscaal identificatienummer betreft, wordt er in de Toelichting verduidelijkt dat dat nummer ook gekend is onder de benaming “tax identification number” of “TIN” en dat het moet dienen in het kader van de automatische uitwisseling. De VTC wijst erop dat een (bijkomend) identificatienummer een goed middel kan zijn om persoonsverwisselingen te voorkomen (principe van juistheid van de AVG), maar dat het ook een bijkomend bron van fouten kan zijn als er niet genoeg getoetst wordt aan andere identificatoren. Die lijken hier wel aanwezig te zijn.

30. De VTC is van oordeel wat deze uitbreidingen betreft, voldaan wordt aan het principe van minimale gegevensverwerking.

⁵ Zoals omschreven in artikel 2, b), van Richtlijn 2003/49/EG van de Raad van 3 juni 2003 *betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en royalty's tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten.*

III. BESLUIT

31. De VTC is van oordeel dat het voorgelegde voorontwerp voldoende waarborgen biedt wat de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen betreft.

Hans Graux,
Voorzitter VTC

Getekend door: Hans Graux (Signature)
Getekend op: 2022-09-23 18:00:57 +02:00
Reden: Ik keur dit document goed

