



Sectoraal comité voor de Federale Overheid

Beraadslaging FO nr. 24/2016 van 30 juni 2016

Betreft: Aanvraag tot machtiging voor het meedelen van persoonsgegevens van in het kader van administratieve samenwerking in uitvoering van de richtlijn 2011/16/EU (AF-MA-2016-037)

Het Sectoraal comité voor de Federale Overheid;

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid de artikelen 31*bis* en 36*bis*;

Gelet op het koninklijk besluit van 17 december 2003 *tot vaststelling van de nadere regels met betrekking tot de samenstelling en de werking van bepaalde sectorale comités opgericht binnen de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer*;

Gelet op de aanvraag van de Federale Overheidsdienst Financiën ontvangen op 15 maart 2016;

Gelet op de aanvraag van het technisch en juridisch advies gericht aan de Federale Overheidsdienst Fedict op 27 juni 2016;

Gelet op het verslag van dhr. M. Isgour;

Beslist op 30 juni 2016, na beraadslaging, als volgt:

I. VOORWERP VAN DE AANVRAAG

1. De Richtlijn van de Europese Raad 2011/16/EU van 15 februari 2011 *betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG* (zgn. *Richtlijn 2011/16/EU*¹), voerde een administratief samenwerkingsmechanisme in dat de informatie-uitwisseling tussen de fiscale administraties van de lidstaten van de Europese Unie zal vergemakkelijken.
2. Dit systeem is gebaseerd op rechtstreekse communicatie tussen de fiscale administraties van de lidstaten die op eenvoudig verzoek informatie mogen uitwisselen; automatisch voor welbepaalde categorieën informatie (lonen, pensioen, levensverzekeringsproducten, inkomsten uit onroerend goed en vergoedingen aan directie), en in bepaalde gevallen zal de uitwisseling spontaan gebeuren. Naast de informatieverzoeken, zijn ook onderzoeksverzoeken mogelijk.
3. De Richtlijn 2011/16/EU werd intussen gewijzigd door de Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (zgn. "Richtlijn 2014/107/EU")
4. De dienst Internationale betrekkingen van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit van de Federale Overheidsdienst Financiën is voor de uitvoering van de Richtlijn 2011/16/EU aangeduid als Belgisch centraal verbindingsbureau voor alle uitwisselingen tussen België en de andere lidstaten van de Europese Unie.
5. Het Comité verleende reeds op 19 februari 2015 een machtiging met nr. 03/2015 aangaande een deel van de gegevens onder Richtlijn 2011/16/EU, met name de gegevens inzake bezit van en inkomsten uit onroerende goederen.
6. Onderhavige machtigingsaanvraag strekt er actueel toe om een machtiging te bekomen voor de doorgifte van overige gegevens vermeld in de Richtlijn 2011/16/EU vanuit de FOD Financiën naar de fiscale administraties van de andere lidstaten van de Europese Unie. De voormelde Richtlijn werd omgezet door de Wet van 17 augustus 2013².

¹ In het jargon ook de Richtlijn over administratieve samenwerking genaamd (In het Engels de "Directive on Administrative Cooperation" of "*DAC1 Richtlijn*")

² Wet van 17 augustus 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 16 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, B.S., 5 september 2013.

7. De aanvrager deelt mee dat de huidige aanvraag geen betrekking heeft op de automatische uitwisseling die vermeld is in de Richtlijn 2014/107/EU en die door de Wet van 16 december 2015³ werd opgezet. Voor deze aanvullende uitwisseling zal in een later stadium een nieuwe machtiging gevraagd worden.

II. ONDERZOEK VAN DE AANVRAAG

A. ONTVANKELIJKHEID VAN DE AANVRAAG

8. Krachtens artikel 36 *bis* WVP, "vereist elke elektronische mededeling van persoonsgegevens door een federale overheidsdienst of door een openbare instelling met rechtspersoonlijkheid die onder de federale overheid ressorteert een principiële machtiging (van het bevoegd sectoraal comité)".
9. De aanvraag betreft een elektronische mededeling van persoonsgegevens die bij een federale overheidsdienst zijn opgeslagen. Het Comité is derhalve bevoegd.

B. TEN GRONDE

1. FINALITEITSBEGINSEL

10. Artikel 4, § 1, 2^o, WVP laat de verwerking van persoonsgegevens slechts toe voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden en de gegevens mogen bovendien niet verder worden verwerkt op een wijze die onverenigbaar is met die doeleinden.
11. De hoger aangehaalde Richtlijn 2011/16/EU werd omgezet in Belgische regelgeving door:
- het Vlaams decreet van 21 juni 2013 (B.S. 26 juni 2013)
 - de ordonnantie van Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 26 juli 2013 (B.S. 3 september 2013)
 - het Waalse decreet van 19 september 2013 (B.S. 11 oktober 2013).
 - de wet van 17 augustus 2013⁴ (B.S. 5 september 2013)
12. Artikel 3 van de wet van 17 augustus 2013 stipuleert het volgende:
- "§ 1. Dit artikel legt de voorschriften en procedures vast voor de samenwerking tussen België en de andere lidstaten van de Europese Unie met het oog op de uitwisseling van inlichtingen*

³ De wet van 16 december 2015 viseert de uitgaande gegevenstransfers van financiële inlichtingen, zowel deze tussen de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën als deze tussen de FOD Financiën en zijn partnerstaten

⁴ Wet houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 16 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG.

die naar verwachting van belang zijn voor de administratie en de handhaving van de nationale wetgeving van alle lidstaten met betrekking tot de inkomstenbelastingen.

Dit artikel legt tevens de bepalingen vast voor de elektronische uitwisseling van de in het eerste lid bedoelde inlichtingen." (...)

"§ 3. De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de buitenlandse bevoegde autoriteiten inlichtingen uit.

(...)

§ 6. Met betrekking tot belastbare tijdperken vanaf 1 januari 2014 verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit alle buitenlandse bevoegde 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 : (...)

5° 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.

"Beschikbare inlichtingen" betekent inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingenverstrekken lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat (...)"

13. In het licht van dit artikel, is het Comité van oordeel dat de geplande gegevensverwerkingen met het oog op welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven doeleinden zullen plaatsvinden. Het brengt in herinnering dat de gevraagde gegevens ook enkel voor deze doeleinden mogen gebruikt worden.
14. Gelet op artikel 5, c), WVP zijn de doeleinden van de beoogde verwerkingen van gegevens ook toelaatbaar.
15. Tot slot dient in deze context te worden geanalyseerd of de doeleinden van de geplande verwerkingen verenigbaar zijn met de doeleinden waarvoor de gegevens oorspronkelijk zijn verwerkt. Conform artikel 4, § 1, 2° WVP dient bij de beoordeling van deze verenigbaarheid rekening te worden gehouden met alle relevante factoren, waaronder de redelijke verwachtingen van de betrokkene en de toepasselijke wettelijke en reglementaire bepalingen.
16. Een mogelijkheid voor een ruimer gebruik van de verstrekte gegevens wordt – onder voorwaarden weliswaar - gegeven door de DAC 1 Richtlijn. De FOD Financiën wijst op artikel 338 § 18 van het Wetboek van Inkomstenbelasting ("WIB"), luidend als volgt:

"§ 18. De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik toestaan van de overeenkomstig dit artikel verstrekte inlichtingen en bescheiden in de lidstaat die ze ontvangt, voor andere dan in § 17, tweede lid, bedoelde doeleinden. De Belgische bevoegde autoriteit verleent toestemming indien de inlichtingen in België voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt.

Indien een buitenlandse bevoegde autoriteit haar voornemen bekend maakt om de van de Belgische bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen door te geven aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat omdat ze voor die lidstaat van nut kunnen zijn voor de in § 17, tweede lid beoogde doelen, kan de Belgische bevoegde autoriteit toestemming verlenen aan die buitenlandse bevoegde autoriteit om deze inlichtingen te delen met de derde lidstaat. Indien de Belgische bevoegde autoriteit geen toestemming wenst te geven, tekent zij verzet aan binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.

De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik overeenkomstig de in § 17, derde lid beoogde doelen van de inlichtingen afkomstig uit België die door een buitenlandse bevoegde autoriteit aan een buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat werden doorgegeven, in die derde lidstaat toestaan."

17. Volgens de FOD Financiën kleeft aan artikel 338 § 18 WIB, dat een omzetting is van de Richtlijn 2011/16/EU, een vermoeden van rechtsgeldigheid zolang een bepaling van deze richtlijn niet door het Hof van Justitie is vernietigd of ongeldig bevonden in het kader van een prejudiciële procedure. Het Comité neemt hier akte van.
18. Desondanks stelt zich de vraag of de te verstrekken gegevens niet zullen worden gebruikt voor wederzijdse rechtshulp in strafzaken, en de transfer naar landen zonder een passend niveau van gegevensbescherming, hetgeen een manifest onverenigbaar gebruik van de verstrekte gegevens zou zijn (of mogelijk maken), omdat hiermee direct zou worden ingegaan tegen de basisbeginselen voor de bescherming van persoonsgegevens zoals (onder meer) voorzien in de Richtlijn 95/46/EG.
19. Het Comité herinnert in dat opzicht aan de eerdere verwijzing door de Commissie naar de vereiste van verenigbaar gebruik⁵ dat niet enkel vervat zit in het dataproctierecht, maar ook in het verdrag van 25 januari 1988 van de OESO en de Raad van Europa inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden.

⁵ Randnummer 12 van het advies 61/2014 van 17 december 2014 : "De Commissie wijst erop dat uit het wetsontwerp niet duidelijk af te leiden valt of die finaliteitsaanduiding alleen betrekking heeft op het kunnen vestigen en invorderen van belastingen door belastingadministraties, dan wel ook op het strafrechtelijk onderzoeken en eventueel berechten van fiscale fraude."

20. De Belgische en Europese (fiscale) wetgeving kan niet zo worden geïnterpreteerd dat zij zou toelaten aan de FOD Financiën om de fundamentele basisregels voor de bescherming van persoonsgegevens te miskennen, waaronder de scheiding tussen administratief en strafrechtelijk gebruik van gegevens, en het verbod tot doorgifte van persoonsgegevens naar landen zonder een passend niveau van gegevensbescherming.
21. Het Comité is derhalve van oordeel dat artikel 338 § 18 WIB zo dient te worden geïnterpreteerd dat (het toestaan van) hergebruik (door de FOD Financiën) van de verkregen gegevens voor andere dan fiscale zaken (bvb wederzijdse rechtshulp in strafzaken, witwassen van geld, corruptie of bestrijding van terrorisme), of voor de transfer naar landen zonder een passend niveau van gegevensbescherming a priori wordt uitgesloten van het geheel van legitieme gegevensverwerkingen.
22. Rekening houdend met deze precisering op het Belgische fiscale regelgevend kader, is het Comité van oordeel dat onderhavige verwerkingen door de aanvrager niet onverenigbaar zijn met de oorspronkelijke verwerking, voor zover en in de mate de te verstrekken gegevens niet zullen worden gebruikt voor andere dan fiscale zaken (bvb wederzijdse rechtshulp in strafzaken, witwassen van geld, corruptie of bestrijding van terrorisme), noch voor (verdere)⁶ doorgiftes naar landen (buiten de EU) zonder een passend niveau van gegevensbescherming.

2. PROPORTIONALITEITSBEGINSEL

2.1. Aard van de gegevens

23. Artikel 4, § 1, 3^o, WVP stelt dat persoonsgegevens toereikend, terzake dienend en niet overmatig dienen te zijn, uitgaande van de doeleinden waarvoor zij worden verkregen of waarvoor zij verder worden verwerkt.
24. In de aanvraag wordt verzocht om toegang te verlenen tot bepaalde informatie die bij de aanvrager wordt bijgehouden. De huidige aanvraag heeft betrekking op de uitwisseling van de 4 bijkomende inkomstencategorieën, die verder worden toegelicht in bijlage:
- bezoldigingen van werknemers;
 - bezoldigingen van bedrijfsleiders;

⁶ Hoewel de Richtlijn 2011/16/EU in beginsel de transfers binnen de EU viseert, dient rekening te worden gehouden met de mogelijkheid van verdere transfers door de ontvangende instanties in de EU.

- levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere communautaire rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
- pensioenen.

25. De inlichtingen die verstuurd worden, bevatten geen Belgische nationale nummers of BIS-nummers. Ze bevatten wel een technische ID. Deze ID is noodzakelijk om de interne opvolging te kunnen verzekeren en om eventuele correcties te kunnen verwerken.

26. Wat de technische ID betreft, wordt de vraag gemotiveerd door te verwijzen naar de noodzaak om de ontvangende Lidstaat toe te laten de belastingplichtige die inwoner is van deze Lidstaat te kunnen identificeren. Dit is noodzakelijk om te kunnen voldoen aan de doeleinden van de uitwisseling.

27. De FOD Financiën wijst bovendien op wat zij de "informatie-asymmetrie" noemt :

"De vaststelling is dat de compliance van belastingplichtigen (d.w.z. het spontaan aangiftegedrag), veel lager is in het geval van grensoverschrijdend inkomen dan wanneer het gaat om binnenlands verkregen inkomen. Dit is bijvoorbeeld gebleken n.a.v. controleacties in verband met het bezit van onroerend goed in het buitenland. Hetzelfde is het geval voor de controleacties opgestart n.a.v. lekken en onthullingen in de pers (cf Lux leaks en dergelijke). Ook is gebleken dat een meer dan significant gedeelte van de daarin voorkomende Belgische belastingplichtigen met buitenlandse rekeningen, inkomen niet hebben aangegeven bij de Belgische fiscus.

Inzake de handhaving van de fiscale wetgeving kampen fiscale administraties met een informatie-asymmetrie: binnenlands inkomen wordt doorgaans op automatische wijze door derden gerapporteerd aan de fiscus (cf. Belgische werkgevers, pensioeninstellingen en verzekeraars maken fiches op die per genietter gegevens bevatten inzake de uitbetaalde lonen, pensioenen en levensverzekeringen), terwijl dergelijke rapportage onbestaande is indien deze inkomsten vanuit een andere lidstaat worden verkregen. "

28. De FOD Financiën wijst er ook op dat de verplichting tot opmaak van fiches die vandaag op (Belgische) werkgevers, pensioeninstellingen en verzekeraars rust vandaag algemeen is en zich uitstrekt tot betalingen aan niet-inwoners. De automatische uitwisseling van informatie wet van 17 augustus 2013 (ter implementatie van art. 8, § 1 van de Richtlijn 2011/16/EU) stuurt in essentie de informatie in deze fiches die betrekking heeft op de inwoners van andere lidstaten door naar de fiscale autoriteiten van die lidstaten.

29. De FOD Financiën concludeert : *"Indien de verwerking van persoonsgegevens van belastingplichtigen tussen werkgevers, pensioeninstellingen en verzekeraars, enerzijds, en de FOD Financiën, anderzijds, als proportioneel te beschouwen is, dan is dit, gelet op de lagere graad van compliance m.b.t. vanuit het buitenland verworven inkomsten, a fortiori het geval indien diezelfde persoonsgegevens door de FOD Financiën, via haar bevoegde autoriteit, worden overgemaakt aan de bevoegde fiscale autoriteiten van de andere lidstaten, telkens voor wat betreft hun fiscale residenten."*
30. Het Comité neemt er akte van dat de aanvrager mededeelt dat de automatische uitwisseling voorzien onder de Richtlijn 2014/107/EU het voorwerp zal uitmaken van een latere aanvraag.
31. Anderzijds stelt zij ook vast dat artikel 8 van de Richtlijn 2011/16/EU, zoals omgezet door de wet van 17 augustus 2013 inmiddels ook een periodieke (jaarlijkse) automatische uitwisseling van informatie heeft ingericht, die reeds in de eerdere beraadslaging 03/2015 van 19 februari 2015 werd vermeld.
32. Bovendien werd de minimumdrempel van artikel 8 lid 3 van de Richtlijn 2011/16/EU afgeschaft in de Richtlijn 2014/107/EU. Deze drempel werd volgens de FOD Financiën door geen enkele lidstaat toegepast en werd om die reden afgeschaft. De FOD Financiën stelt dat zelfs kleine inkomensbedragen nuttig zijn voor de belastingadministratie om hiervan in kennis gesteld te worden: *"Als we dit reflecteren naar de aangifte in de personenbelasting moet het wereldwijd inkomen, ongeacht of België hierover heffingsbevoegdheid heeft of niet, aangegeven worden. Inkomens die in België vrijgesteld worden, komen toch in aanmerking om het tarief te bepalen van de inkomens waarover België wel heffingsbevoegdheid heeft. Het is dus belangrijk om elk inkomen te kennen."*
33. Het Comité verwijst naar de eerdere vaststelling in het advies van de Commissie⁷, die de aantoonbare noodzaak voor geautomatiseerde bulk transfers in vraag stelde.
34. Gelet op voorgaande elementen, besluit het Comité dat hergebruik van de opgevraagde gegevens niet onverenigbaar is met artikel 4, § 1, 3^o, WVP.

⁷ Advies nr. 61/2014 van 17 december 2014, en advies nr. 28/2015 van 1 juli 2015.

2.2. Bewaringstermijn van de gegevens

35. Aangaande de bewaringstermijn van de gegevens herinnert het Comité er aan dat de gegevens niet langer bewaard mogen worden dan nodig voor het realiseren van het doeleinde waarvoor ze werden ingezameld (artikel 4, § 1, 5°, WVP).

36. Het vierde lid van artikel 25 van de reeds hoger aangehaalde richtlijn 2011/16/EU stelt in dit verband het volgende: "*Overeenkomstig deze richtlijn verwerkte inlichtingen worden niet langer bewaard dan voor de verwezenlijking van de doelstellingen van deze richtlijn noodzakelijk is, en in elk geval overeenkomstig de nationale voorschriften inzake verjaring van iedere verantwoordelijke voor de verwerking.*"

37. Het Comité neemt hier akte van.

2.3. Frequentie van de toegang en de duur van machtiging

38. In de aanvraag wordt verzocht om de gegevens periodiek, met name minstens één maal per jaar, te kunnen mededelen. Dit betreft een Europese verplichting.

39. Het Comité is van oordeel dat deze periodieke toegang gepast is in het licht van artikel 4, § 1, 3°, WVP.

40. De toegang wordt ook voor onbepaalde duur gevraagd, aangezien er voor de toepassing van de Richtlijn 2011/16/EU geen einddatum is voorzien.

41. Het Comité constateert dat, met het oog op de realisatie van de opgegeven doeleinden, een machtiging voor onbepaalde duur gepast is (artikel 4, § 1, 3° WVP).

2.4. Bestemmingen en/of derden waaraan gegevens worden meegedeeld

42. Volgens de informatie verstrekt in de aanvraag zullen de gegevens door de fiscale administraties van de EU-lidstaten gebruikt worden.

43. Het Comité neemt hier akte van.

3. TRANSPARANTIEBEGINSEL

44. Het Comité herinnert eraan dat een eerlijke verwerking van gegevens een verwerking is die gebeurt op een transparante wijze. Eén van de hoekstenen van een transparante verwerking, betreft de informatieplicht in de zin van artikel 9, § 2, WVP.
45. In voorliggend geval zullen de geplande gegevensverwerkingen evenwel verricht worden met het oog op de toepassing van bepalingen voorgeschreven door of krachtens een wet, een decreet of een ordonnantie. Op grond van artikel 9, § 2, 2^{de} lid, b), WVP is in een dergelijke situatie een vrijstelling van de informatieplicht van kracht. Deze vrijstelling neemt echter niet weg dat het Comité er zich kan van vergewissen of er passende waarborgen bestaan voor de bescherming van de fundamentele rechten van de betrokkenen (cf. artikelen 4, § 1, 1^o en 9 tot 15bis WVP).
46. De aanvrager geeft aan dat hij de betrokkenen informeert via zijn website.
47. Het Comité stelt echter vast dat de desbetreffende webpagina louter een opsomming bevat van de machtigingen die het Comité recent aan de aanvrager verleende. Hoewel het Comité positief staat ten aanzien van de publicatie van deze machtigingen, is het van oordeel dat de betrokkenen informatie zouden moeten krijgen die concreter en toegankelijker is, in het bijzonder gelet op het feit dat de burger in onderhavig dossier kennelijk op geen enkele andere manier wordt geïnformeerd.
48. Het Comité verzoekt de aanvrager dan ook om de burger via een toegankelijke en begrijpelijke tekst op zijn website toe te lichten onder welke omstandigheden zijn gegevens kunnen worden doorgegeven aan fiscale administraties van andere EU-lidstaten.

4. BEVEILIGING

49. Wat de FOD Financiën betreft heeft het Comité reeds in vroegere beraadslagingen het veiligheidsbeleid en de aanduiding van de consultant inzake informatiebeveiliging geëvalueerd.
50. Volgens de FOD Financiën worden de inlichtingen verzameld vanuit de verschillende bronnen in één centrale databank die beveiligd is conform de ICT-standaarden van de FOD Financiën. Na validatie worden deze inlichtingen via het CCN/CSI netwerk verstuurd naar de woonstaat van de belastingplichtige niet-inwoner waar de inkomsten betrekking op hebben. De toegang tot deze databank is beperkt. De toegang is enkel voorzien voor de bevoegde autoriteit en de medewerkers die instaan voor de operationele verwerking van de uitwisseling van

inlichtingen. De inlichtingen worden niet langer bewaard dan de termijnen die nationaal reeds voorzien zijn.

51. De beveiliging op het niveau van de buitenlandse fiscale administraties die de gegevens zullen ontvangen werd reeds beoordeeld door het Comité in de voormelde beraadslaging 03/2015 van 19 februari 2015.
52. De FOD Financiën voegt hieraan toe dat elke Lidstaat gehouden is tot de naleving van de Security Policy ("SEP") die door de Europese Commissie werd opgesteld. Deze SEP bepaalt wat op het gebied van informatiebeveiliging van de lidstaten wordt verwacht en vormt de basis voor elke Lidstaat om specifieke procedures, technische maatregelen en gemeenschappelijke standaarden inzake gegevensbeveiliging te implementeren.
53. Elke lidstaat moet jaarlijks een vragenlijst invullen die nagaat of de beveiligingsmaatregelen die zijn opgenomen in de SEP geïmplementeerd zijn. Bovendien moet 3-jaarlijks (of eerder indien er grote wijzigingen hebben plaatsgevonden) een AEOI beveiligingscertificaat worden verstrekt aan de Europese Commissie. De vragenlijst en het beveiligingscertificaat moet verstrekt worden door een onafhankelijke partij die niet betrokken is bij de uitwisseling van inlichtingen.
54. Bij ontvangst van de vragenlijsten en de beveiligingscertificaten evalueert de Europese Commissie deze documenten. Indien nodig stelt de Europese Commissie bijkomende vragen voor verduidelijking. Nadien maakt de Commissie een overzichtstabel met alle lidstaten die aangeeft voor welke Lidstaten de ingevulde vragenlijst en het beveiligingscertificaat positief werden geëvalueerd.
55. Het Comité neemt hier akte van.

OM DEZE REDENEN,

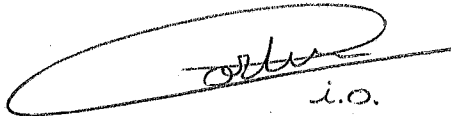
het Comité

- **machtigt** de FOD Financiën om toegang te verlenen tot de hoger beschreven gegevens (randnummer 24) en dit om de doelstellingen zoals omschreven in randnummer 12 te verwezenlijken, voor zover en voor zolang de voorwaarden in deze beraadslaging worden nageleefd. In het bijzonder heeft de machtiging geen betrekking op de automatische

uitwisseling van gegevens onder de Richtlijn 2014/107/EU, noch laat de machtiging de FOD Financiën toe om gegevens door te geven naar landen zonder een passend niveau van gegevensbescherming (randnummer 22).

- **bepaalt** dat het zich het recht voorbehoudt in voorkomend geval en op geregelde tijdstippen de effectieve en duurzame uitvoering te controleren van de technische en organisatorische veiligheidsmaatregelen conform de stand van de techniek en van aard om de aanwezige risico's adequaat te dekken. In dit verband beveelt het Comité de aanvrager iedere relevante wijziging in de beveiliging van de toegelaten verwerkingen ter kennis te brengen van het Comité.

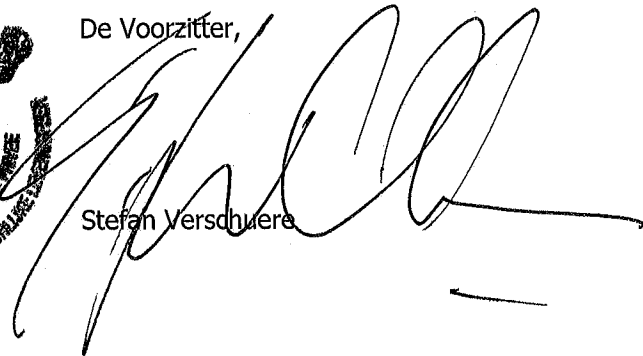
De Wnd. Administrateur,



An Machtens



De Voorzitter,



Stefan Verschuere

BIJLAGE : LIJST VAN GEVRAAGDE VARIABELEN EN FICHES**3.1. Persoonsgegevens: Tabel**

- **Natuurlijke personen :**
 - ActingCapacity
 - Name : Naam - Voornaam
 - Gender : M/V
 - ID : Interne Belgische ID = PersIDF SITRAN
 - Birth : Geboortedatum - Geboortestad - Geboorteland
 - Adress : Straat - Postcode - Stad
 - ResCountryCode : Woonstaat
 - Nationality : Nationaliteit
 - OtherPartyInfo : Overlijdensdatum (Indien van toepassing) Cfr 3.6
- **Rechspersonen**
 - Name : Commerciële benaming van de onderneming
 - NonNaturalPersonType : Wettelijk
 - NonNaturalPersonForm : Rechtsvorm
 - ID : Interne Belgische ID = PersIDF SITRAN
 - Adress : Straat - Postcode - Stad – Lokale ID
 - Commencement: Oprichtingsdatum
 - ResidenceCountryCode : Woonstaat
 - PermanentEstablishment : Vaste Inrichting
 - OtherPartyInfo : status authentieke bron en statusdatum vanuit SITRAN (Actief,...)
Cfr 3.6

3.2 Inlichtingen die kunnen worden meegedeeld :**Header: Gemeenschappelijk voor alle types**

- Land dat de inlichtingen verstrekt: Land die de gegevens doorgeeft
- Land waarvoor de inlichtingen zijn bestemd: Landen die de gegevens ontvangen
- Uniek berichtkenmerk
- Correlatiekenmerk: Voor de correcties: oorspronkelijk identificatiekenmerk van het bericht
- Tijdstempel: mechanisme die bestaat uit het toewijzen van een datum en uur aan een elektronisch gegeven (hier aan het bericht) met als doel de registratie van het ogenblik waarop het bericht werd aangemaakt
- Soort Bericht : Nieuwe informatie, correcties,...

Inhoud per Type :

- **Inkomsten uit een dienstbetrekking of tantièmes en presentiegelden :**
 - Toepassingskenmerk : Informatie over de aard van de uitgewisselde inlichtingen
 - Belastingjaar : betreffende de uitgewisselde inlichtingen
 - Ontvangers : gegevensblok met inlichtingen over de begunstigde van de inkomsten
 - Betalers: gegevensblok met inlichtingen over iedere schuldenaar van de inkomsten
 - Relaties : gegevensblok met inlichtingen over de aard van iedere relatie tussen de ontvanger en de betaler
 - Inkomsten : Gegevensblok met inlichtingen over elk inkomen of elke vergoeding
 - Arbeidsplaats : waar uitvoering wordt gegeven aan de relatie
 - Aantal : door de ontvanger verbleven of gewerkte dagen

- De correcties en annulaties met betrekking tot de ontvangers kunnen eveneens worden gecommuniceerd.

- **Pensioenen :**

- Toepassingskenmerk: Informatie over de aard van de uitgewisselde inlichtingen
- Belastingjaar : betreffende de uitgewisselde inlichtingen
- Ontvangers : gegevensblok met inlichtingen over de begunstigde van de inkomsten
- Betalers : gegevensblok met inlichtingen over iedere schuldenaar van de inkomsten
- Regelingen: gegevensblok met inlichtingen over elk pensioen en omvattende :
 - Inlichtingen betreffende referentiegegevens van de regeling
 - Een of meer kapitaalwaarden
 - De beheerder van de regeling
 - Een of meer deelnemers aan het regime
 - Een of meer gebeurtenissen (met algemene informatie over elke gebeurtenis in het kader van de regeling en omvattende) :
 - Gedetailleerde informatie over iedere gebeurtenis met inbegrip van financiële informatie
 - Gedetailleerde fiscale informatie over de belastingen met inbegrip van financiële informatie
- De correcties en annulaties met betrekking tot de begunstigden kunnen eveneens worden gecommuniceerd.

- **Levensverzekeringsproducten :**

- Toepassingskenmerk: Informatie over de aard van de uitgewisselde inlichtingen
- Belastingjaar : betreffende de uitgewisselde inlichtingen
- Polissen :met inlichtingen over elk product en omvattende:
 - de looptijd van de bijdrage
 - de looptijd van de uitkering
 - polisopties
 - kapitaalwaarden van de polis
 - Verzekeraar/Uitbetalende instantie
 - Begunstigden
 - levensverzekerden
 - Premiebetalers
 - Polishouders
 - Een of meer gebeurtenissen in het kader van de polis (algemene informatie over iedere gebeurtenis in het kader van de betreffende polis)
 - Gedetailleerde informatie over iedere gebeurtenis, met inbegrip van de financiële informatie
 - Fiscale informatie met gedetailleerde informatie over de belastingen met inbegrip van de financiële informatie
- De correcties en annulaties met betrekking tot de begunstigden kunnen eveneens worden gecommuniceerd.

- **Eigendom van en inkomsten uit onroerend goed :**

- Toepassingskenmerk: Informatie over de aard van de uitgewisselde inlichtingen
- Belastingjaar : betreffende de uitgewisselde inlichtingen
- Partijen : Inlichtingen gerelateerd aan iedere eigenaar of begunstigde en bevat de volgende inlichtingen :
 - Partner (echtgeno(o)t(e))
- Optie 1: Inkomsten : Wanneer de inlichtingen betrekking hebben op inkomsten die niet kunnen worden gekoppeld aan een of meer geïdentificeerde onroerende goederen
- Optie 2: Onroerend goed : wanneer de inlichtingen betrekking hebben op andere informatie dan inkomsten of op inkomsten die kunnen worden gekoppeld aan een of meer geïdentificeerde onroerende goederen. Deze inlichtingen bevatten informatie gerelateerd aan :
 - het eigendom en het bijbehorende recht
 - de transacties met betrekking tot het goed
 - de inkomsten met betrekking tot het goed
- De correcties en annulaties met betrekking tot de begunstigden kunnen eveneens worden gecommuniceerd

