



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Advies nr. 95/2021 van 14 juni 2021

Betreft: Adviesaanvraag over een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 3 maart 1927 houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen wat betreft de aangifte, betaling en diverse regels met betrekking tot de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen (CO-A-2021-082)

De Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit");

Gelet op de wet van 3 december 2017 *tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*, met name de artikelen 23 en 26 (hierna "WOG");

Gelet op 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");

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 Vincent Van Peteghem, Vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, ontvangen op 12 april 2021;

Gelet op het verslag van mevrouw Alexandra Jaspar, Directeur van het Kenniscentrum van de Gegevensbeschermingsautoriteit ;

Brengt op 14 juni 2021 het volgende advies uit:

I. ONDERWERP EN CONTEXT VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De Vice-eersteminister en Minister van Financiën belast met de coördinatie van de fraudebestrijding, de heer Vincent Van Peteghem (hierna "de aanvrager") vroeg op 12 april 2021 het advies van de Autoriteit over een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 3 maart 1927 houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen wat betreft de aangifte, betaling en diverse regels met betrekking tot de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen (hierna "het ontwerp").
2. De wet van 17 februari 2021¹ voerde een jaarlijkse taks in op de effectenrekeningen, die werd ingeschreven in een nieuwe titel X van boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna "WDRT")². Deze taks, die "*niet mag worden verward met de taks op effectenrekeningen die door het Grondwettelijk Hof*"³ nietig is verklaard, wordt geheven op het aanhouden van effectenrekeningen⁴ door zowel ingezetenen als niet-ingezetenen. Het tarief wordt berekend op basis van de gemiddelde waarde van alle financiële instrumenten die tussen 1 oktober en 30 september van het volgende jaar op een effectenrekening worden aangehouden, voor zover deze gemiddelde waarde groter is dan of gelijk is aan 1 miljoen euro⁵. De taks wordt "*indirect*" genoemd, wat betekent dat hij moet worden ingehouden, aangegeven en betaald door een Belgische tussenpersoon⁶ of zijn gevolmachtigde vertegenwoordiger. In gevallen waarin dit niet is gebeurd (bijvoorbeeld omdat de tussenpersoon in het buitenland is gevestigd en geen gebruik heeft gemaakt van een erkende aansprakelijke vertegenwoordiger die in België is opgericht of gevestigd), moet de titularis van de effectenrekening zelf de aangifte doen en de taks betalen.
3. De artikelen 201/9/2 en 201/9/3 van het WDRT machtigen de Koning de modaliteiten van de aangifte te bepalen⁷. De artikelen van het ontwerp⁸ die betrekking hebben op de verwerking van persoonsgegevens betreffen deze aangifte, de voorwaarden voor de erkenning van de Belgische

¹ BS. 25.02.2021

² De Raad van State heeft op 2 december 2020 advies 68.240/3 uitgebracht over dit voorontwerp van wet.

³ Parl. doc. K. 55-178/001, 5 januari 2021, zittingsperiode 2020-2021, blz. 4; Zie Grondwettelijk Hof, arrest 138/2019 van 17 oktober 2019 (<https://www.const-court.be/public/f/2019/2019-138f.pdf>.)

⁴ En niet langer op bepaalde financiële instrumenten die zijn opgenomen.

⁵ Een vrijstelling is van toepassing indien de gemiddelde waarde niet meer dan 1 miljoen euro bedraagt.

⁶ Namelijk de Nationale Bank van België, de Europese Centrale Bank en buitenlandse centrale banken die een gelijkaardige functie vervullen, een centrale effectenbewaarinstantie bedoeld in artikel 198/1, § 6, 12°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, een kredietinstelling of een beursvennootschap bedoeld in artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 betreffende het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en de beursvennootschappen, alsmede beleggingsondernemingen, bedoeld in artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies, die krachtens het nationale recht gemachtigd zijn om voor rekening van cliënten financiële instrumenten te houden (artikel 201/3, 6° WDRT).

⁷ Aangifte die, overeenkomstig artikel 201/9/3, de vorm kan aannemen van een elektronisch formulier "*te beschikking gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën*" of van een papieren drager.

⁸ waarbij een Titel X in Boek II opnieuw wordt ingevoerd in het Koninklijk Besluit van 3 maart 1927 tot uitvoering van het WDRT. Deze titel, luidend "Jaarlijkse taks op de effectenrekeningen" bevat de artikelen 204 *bis* tot 240 *sexies* en legt Titel X van het WDRT ten uitvoer.

vertegenwoordiger door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde⁹, en het verzoek om teruggave van het door de titularissen (telkens voor zover het natuurlijke personen betreft) betaalde bedrag dat het wettelijk verschuldigde bedrag overschrijdt.¹⁰).

4. Artikel 2 van het ontwerp¹¹ bepaalt dat de **aangifte** die de Belgische tussenpersoon of erkende vertegenwoordiger moet indienen (waarvan wordt gepreciseerd dat het kan gaan om een natuurlijke persoon) *"via het door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gestelde beveiligde elektronische platform, " tenminste het volgende¹² moet vermelden » :*

1° de referentieperiode waarvoor ze werd opgemaakt

2° zijn naam en zijn ondernemingsnummer of; wanneer de erkende vertegenwoordiger een natuurlijke persoon is, zijn naam, zijn eerste voornaam en ondernemingsnummer, de naam van de tussenpersoon die de erkende vertegenwoordiger heeft aangeduid alsook het identificatienummer van deze tussenpersoon in zijn vestigingsstaat;

° het aantal effectenrekeningen begrepen in de aangifte, met ook de vermelding van:

4° de gecumuleerde belastbare basis¹³ van de effectenrekeningen waarvoor de aangifte wordt gedaan en het verschuldigde bedrag; de belastbare basis van de rekeningen waarvoor artikel 201/6, tweede lid, van het Wetboek¹⁴ van toepassing is, wordt evenwel afzonderlijk vermeld, met het verschuldigde bedrag.

(...)

§2. In geval van toepassing van artikel 201/9/3, §1 van het Wetboek, dient de titularis de aangifte in via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.¹⁵

In geval van toepassing van artikel 201/9/3, §2, tweede lid van het Wetboek, dient de titularis de aangifte in op het kantoor bedoeld in paragraaf 1.

Naast de gegevens bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, 1° en 4°, vermeldt de aangifte per effectenrekening minstens:

1° de identiteit van de titularissen;

2° de identiteit van de tussenpersoon volgens de nadere regels bepaald in paragraaf 1, eerste lid, 2°

⁹ Overeenkomstig artikel 201/9/1 WDRT, bepaalt de Koning de voorwaarden en aanvullende regels voor de erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger.

¹⁰ (zie *infra*).

¹¹ Dat het artikel 240⁷ *bis* van het KB opnieuw invoert.

¹² Dit beveiligde platform is gebaseerd op de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten, waarover de Autoriteit advies nr. 31/2020 van 3 april 2020 heeft uitgebracht (<https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/publications/advies-nr.-31-2020.pdf>.)

¹³ Namelijk de som van de waarde van de belastbare financiële instrumenten op de referentiepunten, gedeeld door het aantal ervan (artikel 201/5 WDRT)

¹⁴ Namelijk de beperking tot 10% van het verschil tussen de heffingsgrondslag en de drempel van 1 miljoen euro

¹⁵ Gedefinieerd in artikel 201/3, 8° van het WDRT als "de houder(s) ".

De vermelding van de identiteit omvat:

1° voor een natuurlijke persoon zijn naam, zijn eerste voornaam, de datum en plaats van zijn geboorte evenals zijn woonplaats; ;

(...)

5. Er zij op gewezen dat artikel 201/9/3, § 2, derde lid van het WDRT - waarover de Autoriteit niet werd geraadpleegd - verduidelijkt dat *"De aangiften bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, alsook de hierbij gevoegde documenten en verantwoordingsstukken, die door de administratie belast met de vestiging of de inning en invordering van de taksen gevestigd door Boek II, fotografisch, optisch, elektronisch of volgens elke andere informatica- of telegeleidingstechniek worden geregistreerd, bewaard of weergegeven, evenals hun weergave op een leesbare drager, hebben bewijskracht voor de toepassing van de bepalingen van het Wetboek diverse rechten en taksen en van de uitvoeringsbesluiten ervan »*.
6. Artikel 3 van het ontwerp voegt in het koninklijk besluit een artikel 240⁷ *ter* in, op grond waarvan de aanvraag tot erkenning van een in België opgerichte of gevestigde **aansprakelijke vertegenwoordiger** van een niet in België opgerichte of gevestigde tussenpersoon de volledige identiteit van de tussenpersoon en van de voorgestelde aansprakelijke vertegenwoordiger moet vermelden.
7. De mogelijkheid voor een buitenlandse tussenpersoon om een beroep te doen op een in België erkende aansprakelijke vertegenwoordiger is, zoals de wetgever zelf toegeeft¹⁶, ontleend aan de taks op beursverrichtingen. Over dit systeem, dat in overeenstemming werd geacht met artikel 56 van het TFEU¹⁷ en de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en non-discriminatie¹⁸, heeft de afdeling Wetgeving van de Raad van State¹⁹ een advies uitgebracht, dat echter niet aan de Autoriteit is voorgelegd.
8. Artikel 10 van het ontwerp voegt in het KB een artikel 240⁷ *sexies*⁴ in betreffende een **aanvraag voor terruggave** ingediend door een titularis in verband met een effectenrekening aangehouden door meerdere titularissen. In dit verband bepaalt het nieuwe artikel 240⁷ *sexies*⁵ van het KB²⁰ dat *"een model van vraag om teruggave kan worden verkregen bij [het bevoegde kantoor van de administratie belast met de inning en invordering van de taksen vastgesteld bij boek II van het WDRT]"*. De Autoriteit merkt op dat het nieuwe artikel 240⁷ *sexies*⁵, §2, blijkbaar verkeerdelijk verwijst naar de regels van

¹⁶ Parl. doc. K., *op.cit.* blz. 19.

¹⁷ HvJEU, 30 januari 2020, C-725/18.

¹⁸ Grondwettelijk Hof, arrest 79/2020 van 4 juni 2020 (<https://www.const-court.be/public/f/2020/2020-079f.pdf>)

¹⁹ advies 60.740/3 van 25 januari 2017 over een ontwerp van koninklijk besluit „tot wijziging van het uitvoeringsbesluit houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen wat betreft het bevoegde kantoor en de opgave inzake de taks op de beursverrichtingen en de mogelijkheid voor buitenlandse beroepspersonen tot aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger in het kader van deze taks » (" <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/60740.pdf>).

²⁰ Ingevoerd met artikel 11 van het ontwerp.

artikel 217³ van « *het Wetboek* », terwijl deze regels zijn vastgesteld in artikel 217³ van het KB houdende uitvoering van dit Wetboek.²¹

II. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. Inleidende opmerking - toepasbaarheid van de AVG

9. De onderstaande opmerkingen moeten alleen in aanmerking worden genomen voor de verwerking van gegevens van natuurlijke personen die (mede)titularis zijn van effectenrekeningen of die niet in België gevestigde tussenpersonen vertegenwoordigen. De Autoriteit herinnert er namelijk aan dat de AVG alleen van toepassing is op de verwerking van gegevens betreffende geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke personen, namelijk persoonsgegevens als bedoeld in artikel 4.1 van de AVG.

2. Rechtsgrond en rechtmatigheidsbeginsel

10. De Autoriteit herinnert eraan dat in samenlezing van artikel 8 EVRM, artikel 22 van de Grondwet en artikel 6.3 van de AVG - elke overheidsinmenging in het recht op eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer moet worden voorgeschreven in een '*voldoende precieze wettelijke bepaling*' die beantwoordt aan een dwingende maatschappelijke behoefte en evenredig is met het nagestreefde doeleinde. In een dergelijke precieze wettelijke bepaling worden de essentiële elementen van de met de overheidsinmenging gepaard gaande verwerkingen van persoonsgegevens omschreven²². De uitvoerende macht kan in principe slechts worden gemachtigd voor de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgelegd.
11. De verwerking(en) van persoonsgegevens waartoe het ontwerp aanleiding geeft, is (zijn) gebaseerd op artikel 6.1.c) van de AVG en het verzoek om advies bevat geen duidelijke aanwijzingen dat er in de huidige context gegevensverwerkingen zouden plaatsvinden die een hoog risico inhouden voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen²³.

²¹ En dat het WDRT geen artikel 217 bevat.

²² 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. Roemenië, 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).

²³ Het komt finaal aan de verwerkingsverantwoordelijke toe om voor elke concrete gegevensverwerking te beoordelen of deze al dan niet een hoog risico voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen impliceert.

12. In dit geval volstaat het dat (het)(de) doeleinde(n) van de verwerking²⁴ en de verwerkingsverantwoordelijke in een wet/decreet/ordonnantie in de formele zin, worden vermeld. De andere elementen van de verwerking²⁵ kunnen dus opgenomen worden in een uitvoeringsbesluit op voorwaarde dat daartoe in de wet een duidelijke delegatie wordt voorzien.
13. De Autoriteit gaat hieronder na of aan deze voorwaarden is voldaan voor de aangifte, de aanvraag om erkenning en de aanvraag om teruggave.

3. Doeleinden

14. Volgens artikel 5.1.b) van de AVG is de verwerking van persoonsgegevens enkel toegestaan voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden.
15. Bij de adviesaanvraag heeft de gedelegeerde ambtenaar gepreciseerd dat het doel van de verwerking is omschreven in het WDRT zoals gewijzigd bij de wet van 17 februari 2021. Dit *algemeen* doeleinde staat (met name)²⁶ als volgt beschreven in artikel 3 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens verricht door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten²⁷ :

« De Federale Overheidsdienst Financiën verzamelt en verwerkt persoonsgegevens om zijn wettelijke opdrachten uit te voeren.

De verzamelde gegevens mogen door de Federale Overheidsdienst Financiën niet voor andere doeleinden dan voor de uitvoering van zijn wettelijk omschreven opdrachten worden gebruikt.

(...) »

16. Wat de **aangifte en de teruggave** van de taks betreft, wordt de uitgevoerde wettelijke opdracht - namelijk de correcte inning van de taks - (met name²⁸) vermeld in artikel 201/4 van het WDRT. De Autoriteit is zich ervan bewust dat deze gegevens ook zullen worden verwerkt voor specifieke

²⁴ Zie ook artikel 6.3 van de AVG.

²⁵ namelijk (het)(de) precieze doeleinde(n), de identiteit van de verwerkingsverantwoordelijke(n), het soort gegevens die noodzakelijk zijn voor de verwezenlijking van (dit) (deze) doeleinde(n), de bewaartermijn van de gegevens, de categorieën van betrokkenen van wie de gegevens zullen worden verwerkt, de ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens worden meegedeeld en de omstandigheden waarin ze zullen worden meegedeeld, en de eventuele beperking van de verplichtingen en/of rechten vermeld in de artikelen 5, 12 tot en met 22 en 34 van de AVG.

²⁶ Zie ook de artikelen 11 en volgende.

²⁷ BS 24.08.2012; Het verbaast de Autoriteit dat het WDRT niet naar deze wet verwijst met betrekking tot de doeleinden van de verwerking (hoewel, zoals *infra* zal worden gezegd zij een dergelijke verwijzing bevat met betrekking tot de verwerkingsverantwoordelijke).

²⁸ Zie ook artikel 201/9/5 van het WDRT, waarin wordt verwezen naar de "correcte inning, aangifte en betaling van de taks ; De Autoriteit merkt op dat in de wijziging van het WDRT bij de wet van 13 april 2019 wordt verwezen naar een "juiste heffing van de belasting" (zie afdeling 201/34 WDRT) of "de juiste heffing van de taks" (afdeling 201.28 WDRT).

doeleinden die in het WDRT worden genoemd²⁹. Deze verwerkingen - waarover de Autoriteit reeds een standpunt heeft ingenomen³⁰ - vallen echter buiten het bestek van dit advies. Daarom wijst de Autoriteit de aanvrager slechts op de mogelijke gevolgen van deze verwerkingen³¹ voor de ernst van de inmenging en derhalve op de noodzaak om de wezenlijke bestanddelen van de verwerkingen in de wet en niet in een koninklijk besluit vast te leggen.

17. Met betrekking tot de **voorwaarden voor het verlenen van een erkenning** aan een Belgische vertegenwoordiger van een buitenlandse tussenpersoon ziet de Autoriteit als relevante taak het garanderen van de doeltreffendheid van de belastinginning en belastingcontroles en de bestrijding van belastingfraude³².
18. De Autoriteit merkt derhalve op dat, wat de verwerkingen betreft die uitdrukkelijk in het ontwerp zijn voorzien, het doel gerechtvaardigd, welbepaald en uitdrukkelijk omschreven is³³.

4. Verwerkingsverantwoordelijke

19. Bij de indiening van de adviesaanvraag preciseerde de gedelegeerde ambtenaar dat de FOD Financiën bij artikel 2 van de wet van 3 augustus 2012 is aangewezen als verwerkingsverantwoordelijke. Dit wordt ondersteund door artikel 201.39 van het WDRT, dat bepaalt: "*De Federale Overheidsdienst Financiën vertegenwoordigd door de Voorzitter van het Directiecomité is de verwerkingsverantwoordelijke in overeenstemming met de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, voor de verwerking van persoonsgegevens die nodig zijn voor de uitvoering van de bepalingen van dit Wetboek (...)»*."
20. De Autoriteit herinnert eraan dat de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijken in het licht van de feitelijke omstandigheden gepast moet zijn³⁴. Teneinde elke dubbelzinnigheid te vermijden met

²⁹ Zie bijvoorbeeld de wijzigingen die in het WDRT zijn aangebracht door de wet van 20 december 2019 tot omzetting van 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 en de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

³⁰ Zie de adviezen 138/2018 van 28 juli 2018 (<https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/publications/advies-nr.-138-2018.pdf>) en 125/2018 van 7 november 2018 (<https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/publications/advies-nr.-121-2018.pdf>)

³¹ In het bijzonder als de verwerking van persoonsgegevens plaatsvindt in het kader van een uitsluitend geautomatiseerde procedure aan het einde waarvan een besluit wordt genomen dat voor de betrokkene rechtsgevolgen heeft of hem of haar aanzienlijke schade berokkent, onder meer via profilering.

³² Zie de Regeringsverklaring bij het arrest (CC) nr. 79/2020, *op.cit.*, punt 32.

³³ Zie in dit verband het advies 11/2012 van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer (hierna "CBPL")

³⁴ Zowel de Groep 29 – voorganger van de EDPB – als de Autoriteit hebben benadrukt dat het concept verwerkingsverantwoordelijke vanuit een feitelijk perspectief moet worden benaderd. Zie: Groep 29, Advies 1/2010 over de begrippen "voor de verwerking verantwoordelijke" en "verwerker", 16 februari 2010, blz. 9. (https://ec.europa.eu/justice/article-29/documentation/opinion-recommendation/files/2010/wp169_en.pdf) en

betrekking tot de identiteit van de persoon of entiteit die als verwerkingsverantwoordelijke moet worden beschouwd, en aldus de uitoefening van de rechten van de betrokkene als bepaald in de artikelen 12 tot en met 22 van de AVG te vergemakkelijken, moet voor elke verwerking van persoonsgegevens worden nagegaan wie het doel waarvoor de gegevens worden verwerkt, nastreeft en zeggenschap heeft over de middelen die worden gebruikt om dat doel te bereiken.

21. Hoewel de wet van 3 augustus 2012 - zoals de titel aangeeft - betrekking heeft op de verwerking van persoonsgegevens door de FOD Financiën in het kader van zijn opdrachten, moeten sommige verwerkingen³⁵ die nodig zijn voor de uitvoering van het WDRT, worden uitgevoerd door tussenpersonen³⁶. Noch in het WDRT, noch in het ontwerp kan echter worden bepaald of deze tussenpersonen als verwerkers of als volwaardige verwerkingsverantwoordelijken moeten worden beschouwd. De Autoriteit is van mening dat dit punt in het WDRT moet worden verduidelijkt.

5. Bewaartermijn

22. Krachtens artikel 5, lid 1, onder e), van de 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.
23. Artikel 201.39, lid 2, *in fine*, van het WDRT beperkt de bewaringstermijn van persoonsgegevens in deze bewoordingen :

« Onverminderd de noodzakelijke bewaring voor de latere verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89 van Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad 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, worden de innings- en invorderingsregisters niet langer bewaard dan nodig voor de doeleinden waarvoor zij zijn opgemaakt met een maximale bewaartermijn die verstrijkt op 31 december van het jaar volgend op het jaar waarin de verjaring plaatsvindt van alle handelingen die tot de bevoegdheid van de verwerkingsverantwoordelijken bedoeld in het derde lid behoren en, in voorkomend geval, waarin de volledige betaling van alle ermee verbonden bedragen, evenals de definitieve beëindiging van de ermee verbonden procedures en administratieve en gerechtelijke beroepen, is geschied ».

Gegevensbeschermingsautoriteit, *Overzicht van de begrippen verwerkingsverantwoordelijke/verwerker in het licht van Verordening (EU) nr. 2016/679 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens (AVG) en enkele specifieke toepassingen voor vrije beroepen zoals advocaten*, blz.1. (https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/sites/privacycommission/files/documents/Begrippen_VW_OA.pdf).

³⁵ In het bijzonder de mededeling van gegevens aan de FOD Financiën.

³⁶ Zie voor de definitie van dit begrip, *supra*.

24. Deze bepaling heeft echter alleen betrekking op het innings- en invorderingsregister³⁷. Bovendien zijn gelijkaardige bepalingen opgenomen in de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot de persoonsgegevens die het gevolg zijn van een verwerking in de datawarehouse³⁸ of van verwerkingen die worden uitgevoerd met het oog op de voorbereiding, de organisatie, het beheer en de opvolging van onderzoeken die worden uitgevoerd door de bevoegde diensten van de FOD Financiën³⁹.
25. Zoals vermeld *supra*; werden noch de bepalingen betreffende de aangifte van de taks op de geannuleerde effectenrekening, noch die betreffende de erkenning van de vertegenwoordiger belast met de inning van de taks op beursverrichtingen, waarop de wetgever en de auteur van het ontwerp zich hebben laten inspireren, voor advies aan de Autoriteit voorgelegd. De Autoriteit stelt vast dat noch deze bepalingen, noch het ontwerp, voorzien in enige bewaartermijn van de verwerkte persoonsgegevens. In het licht van artikel 6.3 van de AVG, is het aangewezen om de (maximum)bewaartermijnen van de te verwerken persoonsgegevens vast te stellen en in het ontwerp te vermelden, rekening houdend met de verschillende doeleinden en categorieën van gegevens, of ten minste de criteria in het ontwerp op te nemen die toelaten deze (maximum)bewaartermijnen te bepalen. Er wordt met name voorzien in de onmiddellijke verwijdering van de persoonsgegevens van een aansprakelijke vertegenwoordiger wanneer de erkenningsaanvraag onontvankelijk is, wordt geweigerd of wanneer de erkenning wordt ingetrokken. Indien onmiddellijke verwijdering niet mogelijk is, moet dit worden gemotiveerd.

6. Proportionaliteit / minimale gegevensverwerking

26. Artikel 5.1.c) van de AVG bepaalt dat persoonsgegevens toereikend, ter zake dienend en beperkt moeten zijn tot wat noodzakelijk is voor de beoogde doeleinden (principe van "minimale gegevensverwerking").
27. De Autoriteit is van oordeel dat de **categorieën betrokkenen** (titularissen van effectenrekeningen en vertegenwoordigers van buitenlandse tussenpersonen), die het ontwerp beoogt toereikend en ter zake dienend zijn en beperkt blijven tot hetgeen noodzakelijk is voor de beoogde doeleinden.

³⁷ Het artikel 240⁷ *sexies*³ ingevoerd met artikel 9 van het ontwerp, preciseert overigens: "*Vóór hun eventuele opname in een innings- en invorderingsregister worden de taks en, in voorkomend geval, de interesten en boeten, betaald door overschrijving of storting op de rekening van het bevoegde kantoor van de administratie belast met de inning en de invordering van de taksen gevestigd door Boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen.*" »

³⁸ Artikel 5, § 1, *in fine*.

³⁹ Artikelen 11 en volgende.

28. Wat de **aangifte en het verzoek om teruggave** betreft, gaat de Autoriteit ervan uit dat de persoonsgegevens niet zullen worden verwerkt op een wijze die afwijkt van wat is bepaald in de belastingwetgeving (en met name in de bovengenoemde wet van 3 augustus 2012).
29. Anderzijds is de Autoriteit van mening dat de verwerking van gegevens betreffende **de aansprakelijke vertegenwoordiger** aan specifieke bepalingen onderworpen moet zijn. Daarom beveelt de Autoriteit aan dat in het ontwerp wordt gespecificeerd wie toegang zal hebben tot deze gegevens, waar ze zullen worden opgeslagen, voor hoe lang⁴⁰, enz. Het gebrek aan precisie op dit punt stelt de Autoriteit immers niet in staat te analyseren of het beginsel van de minimale gegevensverwerking in acht is genomen, zoals artikel 5.1.c) van de AVG vereist.

7. Transparantie

30. De artikelen 13 tot 22 van de AVG hebben betrekking op de rechten van de betrokkenen waaronder het recht op informatie over de verwerking van hun gegevens.
31. De Autoriteit merkt evenwel op dat het ontwerp de verwerking van persoonsgegevens van de aansprakelijke vertegenwoordiger door de buitenlandse tussenpersoon (verzameling en mededeling) en door de FOD Financiën (registratie, raadpleging, enz.) vastlegt. De Autoriteit is van oordeel dat het ontwerp moet worden gewijzigd om de informatieverplichting van de betrokken vertegenwoordiger, die rust op de tussenpersoon, nader te regelen.
32. In dit verband stelt de Autoriteit vast dat het nieuwe artikel 240 ⁷*ter* van het KB⁴¹ bepaalt dat een model van verzoek en van de bij te voegen aangifte kan worden bekomen op het kantoor belast met de inning en teruggave van de taksen als vastgesteld in Boek II van het WDRT. De Autoriteit beveelt aan dat het ontwerp zodanig wordt gewijzigd dat er een formulier bij dit aanvraagmodel wordt gevoegd. Een dergelijk formulier is doorgaans immers een goed communicatiekanaal om betrokkenen alle informatie te verstrekken die hun overeenkomstig de artikelen 13 en 14 van de AVG moet worden verstrekt. De Autoriteit specificeert dat de volgende informatie moet worden opgenomen: de naam en het adres van de verwerkingsverantwoordelijke, de contactgegevens van de functionaris voor gegevensbescherming, de doeleinden van de gegevensverzameling en de rechtsgrondslag van de verwerking waarvoor de gegevens zijn bestemd, de ontvangers of categorieën ontvangers van de gegevens, het bestaan van de verschillende rechten die door de AVG aan de betrokkenen zijn toegekend (met inbegrip van het recht op toegang en rectificatie), het al dan niet verplichte karakter van de mededeling van gegevens en de gevolgen van het niet verstrekken van gegevens, de bewaartermijn van de verzamelde persoonsgegevens of de criteria aan de hand waarvan deze worden

⁴⁰ Zie *supra*.

⁴¹ Artikel 3 *in fine* van het ontwerp.

bepaald, het recht om een klacht in te dienen bij de GBA en, indien van toepassing, het bestaan van geautomatiseerde besluitvorming (met inbegrip van profilering, zoals bedoeld in artikel 22 van de AVG).

OM DIE REDENEN,

de Autoriteit

is van mening dat:

- het nieuw Artikel 240⁷ *sexies*⁵, §2, moet verwijzen naar de regels van artikel 217³ van het KB houdende uitvoering van het WDRT en niet naar het WDRT zelf (punt 8);
- het WDRT moet worden gewijzigd om te verduidelijken of tussenpersonen als verwerkers of als verwerkingsverantwoordelijken moeten worden beschouwd wanneer zij om erkenning van hun aansprakelijke vertegenwoordiger verzoeken (punt 21);
- het ontwerp moet worden gewijzigd om er de (maximum)bewaartermijnen van de verwerkte persoonsgegevens in op te nemen, om de aangifte/het verzoek om teruggave te onderscheiden van de erkenningsprocedure en om te voorzien in de onmiddellijke verwijdering van persoonsgegevens van een aansprakelijke vertegenwoordiger, wanneer het verzoek om erkenning niet-ontvankelijk is, wordt geweigerd of wanneer de erkenning wordt ingetrokken (punt 25);
- het ontwerp moet worden gewijzigd om te specificeren welke verwerkingen mogen worden uitgevoerd op de gegevens van de aansprakelijke vertegenwoordigers (punt 29);
- het ontwerp moet worden gewijzigd om de informatieverplichting van de betrokken vertegenwoordiger, die rust op de tussenpersoon, te moduleren (punt 31) ;
- het ontwerp moet worden gewijzigd zodat een bijlage wordt toegevoegd met een formulier volgens het aanvraagmodel bedoeld in het nieuw artikel 240⁷ *ter* van het KB (punt 32).

vestigt de aandacht van de aanvrager op de mogelijke gevolgen van de "bijzondere verwerkingen" voor de ernst van de inmenging en derhalve op de vraag of de essentiële elementen van de behandelingen al dan niet in de wet moeten worden vastgesteld in plaats van in een koninklijk besluit (punt 16).

(get.) Alexandra Jaspar

Directeur van het Kenniscentrum