

**Advies 115/2018 van 7 november 2018**

Betreft: Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigden (CO-A-2018-119)

De Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit");

Gelet op de wet *van 3 december 2017 tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*, inzonderheid op artikel 23 en 26;

Gelet op het verzoek om advies van de heer Johan Van Overtveldt, Minister van Financiën, ontvangen op 26 september 2018

Gelet op het verslag van de heer Willem Debeuckelaere;

Brengt op <datum> het volgend advies uit:

I. ONDERWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. Het Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigten (hierna het "Koninklijk Besluit") stelt de toegangsvoorwaarden vast tot het register van de uiteindelijke begunstigten dat gehouden wordt door de Algemene administratie Thesaurie (hierna het "UBO-register") opgericht door artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten Deze wet zelf werd goedgekeurd teneinde de verplichtingen uit te voeren die werden opgelegd door de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten.

II. ONDERZOEK TEN GRONDE

2. Het ontwerp van koninklijk besluit noopt niet tot bijzondere opmerkingen op het gebied van de bescherming van persoonsgegevens. Uitgenomen wat betreft de artikelen 2 §2, 4 en 5.

Artikel 2 §2

3. Artikel 2 §2 stelt dat zodra de Administratie van de Thesaurie die bedoelde aanvraag heeft aanvaard, de personen verantwoordelijk voor het beheer van de toegangen tot het register, toegang geven aan de ambtenaren van hun Algemene Administratie. De gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "GBA") herinnert eraan dat de aanvragen door ambtenaren voor toegang tot het UBO-register zullen moeten geregistreerd worden, met andere woorden dat een loggingsysteem zal moeten ingevoerd worden teneinde te weten welke ambtenaar welke gegevens heeft geraadpleegd, van wie, voor welk doeleinde en krachtens welke machtiging.

Artikel 4

4. Artikel 4 stelt dat de raadpleging van het register kan gebeuren op basis van de belastingplichtige waarover het verzoek gaat ofwel op basis van een rechtspersoon, door middel van onder meer het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen van de belastingplichtige. Deze raadpleging door middel van het Rijksregisternummer zal slechts kunnen plaatsvinden wanneer de aanvraag afkomstig is van een entiteit die gemachtigd is om het Rijksregisternummer hiertoe te gebruiken.

De aanvragen voor het gebruiken van het Rijksregister kunnen ingediend worden bij de diensten van het Rijksregister¹.

Artikel 5

5. Artikel 5 van het ontwerp van koninklijk besluit bepaalt dat « *De raadpleging van het register geschiedt uitsluitend via het elektronisch transmissiekanaal van het toegangsplatform bij het register volgens de structuur en het formaat die de Administratie van de Thesaurie vaststelt* ». De Gegevensbeschermingsautoriteit herinnert aan de verplichting om overeenkomstig artikel 32 van de AVG passende technische en organisatorische veiligheidsmaatregelen in te voeren, afgestemd op de risico's die gevormd worden door de verwerking.
6. Bovendien zal de toegang tot het register moeten geschieden aan de hand van een beveiligd authenticatie-instrument zoals bijvoorbeeld de eID of de elektronische vreemdelingenkaart. Deze toegangen tot het register zullen met het oog op de controle en traceerbaarheid gedurende ten minste 10 jaar moeten bewaard worden in de loggings. Een dergelijk loggingsysteem laat toe om achteraf de uitgevoerde verrichtingen te controleren op o.a. eventuele onregelmatigheden of misbruiken.

OM DEZE REDENEN,

de Autoriteit

brengt een gunstig advies uit over het Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigten, op voorwaarde dat de opmerkingen van de punten 3, 4 en 6 gevolgd worden en rekening wordt gehouden met punt 5.

De wnd. Administrateur,

De Voorzitter,

(get.) An Machtens

(get.) Willem Debeuckelaere

¹ U vindt bijkomende informatie betreffende de procedure en het aanvraagformulier op: <http://www.ibz.rrn.fgov.be/nl/rijksregister/aanvraag-toegang-tot-het-rijksregister/>