



Advies 136/2019 van 7 augustus 2019

Betreft: Adviesaanvraag betreffende een ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 85, § 2, derde lid van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de opmaak van innings- en invorderingsregisters (CO-A-2019-144).

De Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit");

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

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* (algemene verordening gegevensbescherming) (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 de adviesaanvraag van de Vice-eerste Minister en de Minister van Financiën, Alexander De Croo, ontvangen op 19 juni 2019;;

Gelet op het verslag van mevrouw Alexandra JASPAR;

Brengt op 7 augustus 2019 het volgend advies uit:

I. ONDERWERP EN CONTEXT VAN DE AANVRAAG

1. De Vice-eerste Minister en de Minister van Financiën raadpleegt de Autoriteit voor advies over een ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 85, §2, derde lid van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de opmaak van innings- en invorderingsregisters [**het ontwerp**], volgens hetwelk "de Koning de wijze bepaalt waarop de innings- en invorderingsregisters worden samengesteld"¹.
2. Artikel 1 bepaalt "De belastingschuld, bestaande uit de belasting, interesten, fiscale en administratieve geldboeten en toebehoren, wordt op naam van de belastingschuldige opgenomen in een innings- en invorderingsregister bedoeld in artikel 85 van het Wetboek". Het tweede lid van hetzelfde artikel bepaalt "Indien de belastingschuldige overleden is, wordt de belastingschuld opgenomen in een innings- en invorderingsregister op zijn naam, voorafgegaan door het woord 'Nalatenschap'".
3. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt de inwerkingtreding ervan, vastgesteld op dezelfde datum als de wet van 26 november 2018 tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft.

II. ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

4. Het ontwerp wordt gemotiveerd door volgende overweging: "[...] gelet op de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde vanaf 1 april 2019, moet, bij het overlijden van een belastingplichtige, het toegelaten (moet) (sic) worden de btw-schuld in te schrijven in het innings- en invorderingsregister op naam van de overledene, voorafgegaan door de vermelding 'Nalatenschap'. Bij gebrek aan dit koninklijk uitvoeringsbesluit is, wanneer de administratie kennis krijgt van het overlijden van een schuldenaar, de rechtszekerheid van het mechanisme dat erin bestaat de btw-schuld terug te nemen uit een innings- en invorderingsregister op naam van de overledene, immers niet gewaarborgd en kan de invordering die op basis van dit innings- en invorderingsregister ten laste van de rechthebbenden zou kunnen komen, in vraag worden gesteld".
5. Hierover door de Autoriteit ondervraagd, verklaarde de aangestelde van de aanvrager het probleem van de rechtszekerheid als volgt. De uitvoerbare titel, gevormd door het innings- en invorderingsregister, kan niet op naam van een overledene worden opgesteld. In een dergelijke

¹ Dit lid werd ingevoegd bij artikel 14 van de wet van 2 mei 2019 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van de belastingvermindering voor giften.

veronderstelling zou deze moeten worden opgesteld op naam van de erfgenamen van de overledene. In de fase van creatie van het innings- en invorderingsregister is de met deze oprichting belaste administratie echter niet altijd in staat om de erfgenamen van de overledene te identificeren. Deze taak behoort slechts in een tweede fase tot de taken van de Algemene administratie van de inning en de invordering en kan al naargelang het geval meer of minder tijd vergen. Met andere woorden, om de geldigheid van het innings- en invorderingsregister in een dergelijk geval te waarborgen en de rechtsgevolgen ervan (met name met betrekking tot de verjaring van de schuld) bij de oprichting ervan te kunnen laten ingaan, moet worden bepaald dat de erfenis van de overledene onder de verantwoordelijkheid van de erflater valt door de toevoeging van het woord "nalatenschap". De aangestelde van de aanvrager onderstreept nog dat de geplande wijziging "naar het voorbeeld is van artikel 133, § 2, lid 1, KB/WIB 92, genomen ter uitvoering van artikel 300, § 1, WIB 92". Opmerking: de Autoriteit vestigt in dit verband de aandacht van de aanvrager op de moeilijkheden die zij reeds heeft ondervonden en opnieuw ondervindt met betrekking tot de toegang tot geconsolideerde fiscale wet- en regelgeving².

6. In het kader van de automatisering van de uitvoerbare titel op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde was de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer van mening dat in het beschikkend gedeelte van het voorontwerp van wet dat haar ter advies werd voorgelegd, moest worden gespecificeerd welke soorten persoonsgegevens in het innings- en invorderingsregister zouden worden opgenomen³.

7. Op een gelijkaardig gebied, wat de beginselen betreft, namelijk de automatisering van de uitvoerbare titel van de Dienst voor Alimentatievorderingen van de FOD Financiën, nam de Autoriteit het standpunt van de bovengenoemde Commissie over en was zij tevens van mening dat een voorontwerp van wet dat ter advies wordt voorgelegd, moet worden verduidelijkt en dat duidelijker moet worden bepaald welke persoonsgegevens in het kader van het register worden verwerkt, met name door een definitie van dit begrip⁴.

² Zie het advies nr. 138/2018 van de GBA van 28 november 2018 betreffende het voorontwerp van wet 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; aanbeveling nr. 01/2019 van de GBA van 6 februari 2019 betreffende het opleggen van de verplichte aanmaak van een gebruikersaccount bij Microsoft voor het raadplegen van toepassingen van overheidsdiensten.

³ Zie advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer nr. 71/2017 van 13 december 2017 aangaande een voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de BTW wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de BTW betreft, punt 8 en de conclusie,

⁴ Zie advies van de GBA nr. 129/2018 van 7 november 2018 over het voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën wat de automatisering van de uitvoerbare titel betreft, punt 16.

8. Wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, waarop dit advies betrekking heeft, merkt de Autoriteit op dat met deze opmerkingen geen rekening is gehouden en verwijst zij derhalve hiernaar⁵.

9. Voor het overige behoeft het voor advies voorgelegde ontwerp geen bijzondere opmerkingen, aangezien de vermelding van de belastingschuld en de term "nalatenschap" in het innings- en invorderingsregister lijken te voldoen aan de vereisten van artikel 5, 1, c) en d), van de AVG, gelet op het doeleinde dat wordt beoogd met het innings- en invorderingsregister en de motivering van het ontwerp.

OM DIE REDENEN,

De Autoriteit verzoekt de aanvrager te verwijzen naar de standpunten van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer en de Autoriteit over de automatisering van de uitvoerbare titels (punten 6-8), en is voor het overige van mening dat het ontwerp beantwoordt aan de vereisten van artikel 5, 1., c) en d), van de AVG, (punt 9).

(get.) Alexandra Jaspar
Directeur Kenniscentrum

⁵ Op de vraag naar het ontbreken van een definitie van het begrip "innings- en invorderingsregister" antwoordde de aangestelde van de aanvrager het volgende : (vrije vertaling) Wat betreft het ontbreken van een definitie van het begrip "innings- en invorderingsregister" achtte de wetgever het niet nuttig om het advies van de Raad van State te volgen, zoals bepaald in de toelichting bij de wet van 26 november 2018: *'Tot slot moet worden opgemerkt dat het advies nr. 62 266 van de Raad van State niet wordt gevolgd wat betreft de noodzaak om in het Wetboek de begrippen "innings- en invorderingsregister" en "innings- en invorderingsbericht" nader te omschrijven, aangezien op het gebied van de btw het innings- en invorderingsregister en het innings- en invorderingsbericht de tegenhanger zijn van respectievelijk het kohier en het aanslagbiljet inzake directe belastingen, welke begrippen ook wettelijk niet nader omschreven zijn.'* Dit belet echter niet dat de gegevens of categorieën gegevens in het innings- en invorderingsregister moeten worden gedefinieerd als een essentieel element van de verwerking dat in beginsel door de wetgever moet worden vastgesteld.