



## Advies nr 10/2013 van 28 maart 2013

**Betreft:** Adviesaanvraag betreffende het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de artikelen 164 en 165 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (CO-A-2013-005)

De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer;

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid artikel 29;

Gelet op het verzoek om advies van Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën Steven Vanackere ontvangen op 12/02/2013;

Gelet op het verslag van de heer Frank Schuermans;

Brengt op 28 maart 2013 het volgend advies uit:

## I. VOORWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. Het ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om gelijklopend aan het bestaande systeem van vereenvoudigd beslag onder derden bij een ter post aangetekende brief een systeem van vereenvoudigd beslag onder derden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden in te voeren tussen de FOD Financiën en derde-beslagene, mits een voorafgaand akkoord ter zake tussen beiden wordt afgesloten.
2. Artikel 300, § 1, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) machtigt inderdaad de Koning "*de wijze waarop men dient te handelen voor (...) de vervolginger*" ter invordering van de belastingen, te regelen. In uitvoering van deze bepaling zet artikel 164 van het koninklijk besluit *tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992* (KB/WIB 92) ten voordele van de fiscale administratie inzake de inkomstenbelastingen een mechanisme van vereenvoudigd beslag onder derden op met het oog op een vluggere inning van de belastingen die een belastingschuldige verschuldigd is. Dit mechanisme stelt de bevoegde ontvanger in staat om in handen van een derde bij een ter post aangetekende brief uitvoerend beslag te leggen op de inkomsten, sommen en zaken die verschuldigd zijn of toebehoren aan de belastingschuldige tot beloop van het bedrag dat door deze belastingschuldige verschuldigd is uit hoofde van belastingen, voorheffingen, belastingverhogingen, nalatigheidinteressen, boeten en kosten van vervolging of tenuitvoerlegging.
3. Uit bekommernis voor administratieve vereenvoudiging en modernisering heeft dit ontwerp, met behoud van het voornoemde systeem van vereenvoudigd beslag onder derden bij een ter post aangetekende brief, het instellen van een systeem van elektronische verzending van beslag onder derden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden tot doel. In de huidige fase wordt dit systeem van beveiligde elektronische verzending tussen de Federale Overheidsdienst (FOD) Financiën en de Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie ingesteld. Er werd daartoe namelijk reeds een voorafgaand akkoord tussen deze beide afgesloten. Het is de bedoeling dat dit systeem van elektronische verzending in de toekomst nog wordt uitgebreid naar andere instanties waar regelmatig beslagen onder derden worden uitgevoerd, mits zij voorafgaandelijk hun akkoord betuigen met deze wijze van verzending. Dit impliceert dat de FOD Financiën met elke derde-beslagene die voor dit systeem van elektronische verzending in aanmerking komt, een afzonderlijk voorafgaand akkoord zal afsluiten dat de voorwaarden en modaliteiten van dit nieuw systeem bevat. De derde-beslagene die ermee heeft ingestemd om de door de FOD Financiën gelegde beslagen onder derden door middel van een elektronische verzendingswijze te aanvaarden, wordt ook vermoed hiermee te blijven instemmen zolang hij dit akkoord niet uitdrukkelijk heeft opgezegd door middel van een kennisgeving bij een ter post aangetekende brief aan de FOD Financiën.

4. Ten einde de beslagen belastingschuldige te identificeren, voorziet het ontwerp het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid wanneer het een natuurlijke persoon betreft. Om het risico op vergissingen bij het inbrengen van het identificatienummer te beperken, wordt dit vergezeld van de naam en de voornaam van de beslagen belastingschuldige. Het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, veronderstelt dat de derde-beslagene gerechtigd is om deze nummers te kunnen gebruiken. Indien dit niet het geval is, is het ook niet mogelijk om het bedoelde akkoord tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de FOD Financiën af te sluiten en bijgevolg tot beslag onder derden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden over te gaan, aldus het Verslag aan de Koning bij het ontwerp van besluit.

## **II. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG**

5. De Commissie stelt vast dat het bestaande systeem van vereenvoudigd beslag onder derden bij een ter post aangetekende brief behouden blijft, maar dat parallel hiermee een systeem van beveiligde elektronische verzending een wettelijke mogelijkheid wordt.
6. De Commissie deelt de bekommernis voor administratieve vereenvoudiging en modernisering die het ontwerp beoogt.
7. De Commissie wijst er op dat de verzending langs elektronische weg hoogstens de papieren procedure bij een ter post aangetekende brief -die nu sowieso plaatsvindt en *a priori* wettig is- kan vervangen, waardoor minstens een gedeelte van de actueel bestaande papieren gegevensstroom zal verdwijnen. De informatie blijft dus dezelfde, ongeacht of ze wordt medegedeeld door een bij ter post aangetekend schrijven dan wel door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt.
8. De Commissie wijst erop dat deze wettelijke mogelijkheid zelfs kan/zal leiden tot een betere juridische en technische beveiliging van de gegevens die immers niet steeds even doelmatig kan worden voorzien voor gegevens op papier.
9. Indien het gaat om een natuurlijke persoon wordt bij de elektronische verzending de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd aan de hand van een uniek persoonsnummer: het rijksregisternummer bedoeld in artikel 2, laatste lid van de wet van 8 augustus 1983 *tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen* (WRR) of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid (INSZ-nummer) bedoeld in

artikel 8 van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid (KSZ-wet).

10. Het Verslag aan de Koning bij het ontwerp van besluit veronderstelt dat de derde-beslagene gerechtigd is om deze nummers (rijksregisternummer of, bij ontstentenis, INSZ-nummer) te kunnen gebruiken. Indien dit niet het geval is, aldus dit Verslag, is het ook niet mogelijk om het bedoelde akkoord tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van Overheidsdienst Financiën af te sluiten en bijgevolg tot beslag onder derden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden over te gaan.
11. Inzake het INSZ-nummer wijst de Commissie erop dat het gebruik ervan vrij is overeenkomstig artikel 8, § 2, van de KSZ-wet, althans bij gebruik in toepassing van de KSZ-wet en haar uitvoeringsbesluiten.
12. Het spreekt vanzelf dat de wetgever ook via een juridische regel van dezelfde rangorde het gebruik van dit nummer kan toestaan in toepassing van het WIB en haar uitvoeringsbesluiten, zoals in voorliggend geval.
13. Inzake de identificatie aan de hand van het rijksregisternummer wijst de Commissie op artikel 8 van de WRR: "*De machtiging om het identificatienummer van het Rijksregister te gebruiken wordt verleend door het sectoraal comité van het Rijksregister bedoeld in artikel 15, aan de overheden, de instellingen en de personen die zijn bepaald in artikel 5, eerste lid.*"
14. Artikelen 8 en 16 WRR voorzien echter in de mogelijkheid om af te wijken van de principiële machtigingsbevoegdheid van het Sectoraal Comité van het Rijksregister: "*De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en na advies van het sectoraal comité, in welke gevallen geen machtiging vereist is.*"
15. Het spreekt vanzelf dat de wetgever ook via een juridische regel van dezelfde rangorde mag afwijken van de principiële machtigingsbevoegdheid van het Sectoraal Comité van het Rijksregister, zoals in voorliggend geval.
16. Het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister bij elektronische verzending van vereenvoudigd beslag onder derden, welke zou worden toegelaten door het voorliggend ontwerp van besluit, steunt volgens de Commissie inderdaad op artikel 300, § 1, 1<sup>o</sup>, WIB 1992 die de Koning immers machtigt "*de wijze waarop men dient te handelen voor (...) de vervolgingen*" ter invordering van de belastingen, te regelen.

17. De Commissie stelt bovendien vast dat het gebruik van het rijksregisternummer ter identificatie van de belastingplichtige natuurlijke persoon eveneens uitdrukkelijk wordt toegestaan door artikel 314 WIB 1992, ook in de externe betrekkingen welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningsbesluiten waarmede de administratie der directe belastingen is belast<sup>1</sup>.
18. De Commissie stelt ten slotte vast dat de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de FOD Financiën over de beslagen belastingschuldige natuurlijke persoon gegevensuitwisselingen aangaan op basis van een voorafgaand akkoord. De Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie, waarmee de FOD Financiën reeds een eerste akkoord in die zin heeft afgesloten, is alvast gemachtigd op grond van artikel 1, tweede lid, 15° van het koninklijk besluit van 5 december 1986<sup>2</sup>, het rijksregisternummer als identificatiemiddel te gebruiken in haar betrekkingen opgelegd door of krachtens een wets- of reglementsbeplating met de openbare overheden of de instellingen die zelf werden aangewezen/gemachtigd tot gebruik van dit nummer op grond van de WRR. Welnu, op grond van koninklijk besluit van 25 april 1986 is de FOD Financiën<sup>3</sup> gemachtigd om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken, ook in de externe betrekkingen (*in casu* met de Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie)

---

<sup>1</sup> "§ 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

Voor natuurlijke personen stemt dit fiscaal nummer overeen met hun identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen.

(...).

§ 2. Het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen mag worden gebruikt onder de voorwaarden en tot de doeleinden bepaald in het koninklijk besluit van 25 april 1986 waarbij sommige overheden van het Ministerie van Financiën gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken en in het ministerieel besluit van 27 maart 1987 waarbij sommige ambtenaren van de Administratie der directe belastingen gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken.

§ 3. Behalve het in § 2 bedoelde gebruik mag het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen worden gebruikt, alleen als identificatiemiddel, in de hierna vermelde externe betrekkingen welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningsbesluiten waarmede de administratie der directe belastingen is belast :

(...);

4° met de openbare overheden of de instellingen gemachtigd krachtens artikel 8 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen".

<sup>2</sup> Tot regeling van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen door de instellingen van openbaar nut die onder het Ministerie van Sociale Voorzorg ressorteren.

<sup>3</sup> Volgens artikel 1 van dit KB gaat het over volgende besturen en diensten binnen de FOD:

- de Algemene Administratie van de belastingen;
- de Algemene Diensten van het Algemeen Secretariaat;
- de Administratie der directe belastingen;
- de Administratie der douane en accijnzen;
- de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen;
- de Administratie van het kadaster;
- de Administratie van de bijzondere belastinginspectie;
- de Administratie der thesaurie;
- de Administratie der pensioenen.

welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningsbesluiten waarmee de FOD is belast.

19. De Commissie is dan ook van oordeel dat de beoogde gegevensuitwisselingen aan de hand van rijksregisternummer of INSZ-nummer aanvaardbaar zijn, want wettelijk en reglementair voorzien, voor zover die gegevens alleen worden uitgewisseld voor de beoogde doeleinden (artikel 4, § 1, 2°, WVP) en mits de uitgewisselde gegevens in het licht van die doeleinden toereikend, ter zake dienend en niet overmatig zijn (artikel 4, § 1, 3°, WVP).
20. Het ontwerp schrijft niet voor welke identificator wordt gebruikt bij de elektronische verzending indien het gaat om een rechtspersoon. De Commissie merkt op dat, indien het gaat om een rechtspersoon, bij de elektronische verzending de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd kan worden aan de hand van het identificatienummer bedoeld in artikel 5 van de wet van 16 januari 2003 *tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen* (KBO-wet). Het in artikel 5 KBO-wet bedoeld uniek identificatienummer is een publiek gegeven en dus raadpleegbaar zonder voorafgaande machtiging van het sectoraal comité voor de Kruispuntbank van Ondernemingen bedoeld in artikel 27 van de wet van 16 januari 2003 *tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen*, zie artikel 17 van deze wet).
21. Opdat de wettelijke mogelijkheid die het ontwerp van besluit wil invoeren zou leiden tot een sluitende juridische en technische beveiliging van de gegevens, vraagt de Commissie de steller van het ontwerp inspiratie te zoeken in artikel 438 WIB. Dit artikel, ingevoerd door artikel 27 van het decreet 19 december 2008 *houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2009*, luidt, voor wat de onroerende voorheffing in het Vlaamse Gewest betreft, als volgt<sup>4</sup>:

*"§ 1. De in de artikelen 433 en 435 bedoelde berichten en inlichtingen dienen opgemaakt te worden overeenkomstig de door de Vlaamse Regering bepaalde modellen.*

*§ 2. De informatie in de berichten, kennisgevingen en inlichtingen bedoeld in de artikelen 433 tot en met 435, is dezelfde, ongeacht of ze worden medegedeeld door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt of door een bij ter post aangetekend schrijven.*

*Bij de verzending van voormelde berichten, inlichtingen en kennisgevingen, gericht tot of afkomstig van de ambtenaar daartoe door de Vlaamse Regering gemachtigd of de daartoe door de Vlaamse*

---

<sup>4</sup> Art. 438 trad, enkel voor wat de onroerende voorheffing in het Vlaams Gewest betreft, in werking op 01.01.2009 (art. 27, Decreet 19.12.2008 - BS 29.12.2008).

*Regering aangeduide dienst, worden de betrokken personen geïdentificeerd aan de hand van het identificatienummer bedoeld in artikel 5 van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen indien het gaat om een rechtspersoon, en het rijksregisternummer indien het gaat om een natuurlijke persoon en van het identificatienummer bedoeld in artikel 8 van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.*

*§ 3. De oorsprong en de integriteit van de inhoud van de in artikelen 433 tot en met 435 bedoelde berichten, inlichtingen en kennisgevingen dienen, in geval van verzending door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, te worden verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.*

*§ 4. Opdat de in artikel 434 bedoelde kennisgevingen op geldige wijze als beslag onder derden zouden gelden wanneer ze worden verzonden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, moeten ze een elektronische handtekening dragen, die met een van de volgende technieken wordt aangebracht :*

- creatie van een elektronische handtekening met behulp van een Belgische elektronische identiteitskaart;*
- creatie van een digitale handtekening met behulp van een private sleutel toegekend aan een bevoegde ambtenaar en vergezeld van een certificaat uitgereikt aan die ambtenaar, waarbij zowel de private sleutel als het certificaat op een beveiligde wijze in het geheugen van een computer zijn opgeslagen;*
- creatie van een digitale handtekening met behulp van een private sleutel toegekend aan de in artikel 434 bedoelde door de Vlaamse Regering aangeduide dienst en vergezeld van een certificaat uitgereikt aan die dienst, waarbij zowel de private sleutel als het certificaat op een beveiligde wijze in het geheugen van een computer zijn opgeslagen;*
- creatie van een geavanceerde elektronische handtekening in de zin van artikel 2, 2°, van de wet van 9 juli 2001 houdende vaststelling van bepaalde regels in verband met het juridisch kader voor elektronische handtekeningen en certificatediensten.*

*Ongeacht de toegepaste techniek, wordt er gegarandeerd dat enkel de gerechtigde personen toegang hebben tot de middelen waarmee de handtekening wordt gecreëerd.*

*De gevolgde procedures moeten bovendien toelaten dat de natuurlijke persoon die verantwoordelijk is voor de verzending correct kan worden geïdentificeerd en dat het tijdstip van de verzending correct kan worden vastgesteld.*

*Deze gegevens moeten gedurende een periode van tien jaar door de afzender worden bewaard en in geval van betwisting binnen een redelijke termijn worden voorgelegd."*

22. De aangepaste beveiligingstechnieken waarvan sprake in voornoemd artikel 438 WIB kunnen *mutatis mutandis* toegepast worden op het door het ontwerp beoogde elektronisch systeem van vereenvoudigd beslag onder derden.

**OM DEZE REDENEN,  
de Commissie**

brengt een gunstig advies uit over het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de artikelen 164 en 165 van het koninklijk besluit *tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*, mits rekening wordt gehouden met haar opmerkingen onder punten 20 t.e.m. 22:

- identificatie aan de hand van het identificatienummer bedoeld in artikel 5 van de KBO-wet indien het gaat om een rechtspersoon;
  
- gebruik van aangepaste beveiligingstechnieken in de zin van artikel 438 van het WIB.

De Wnd. Administrateur,

De Voorzitter,

(get.) Patrick Van Wouwe

(get.) Willem Debeuckelaere