

**Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid
Afdeling "Sociale Zekerheid"**

SCSZG/17/007

**BERAADSLAGING NR. 13/019 VAN 5 MAART 2013, GEWIJZIGD OP 9 JANUARI 2018,
MET BETREKKING TOT DE MEDEDELING VAN PERSOONSgegevens AAN DE
ADMINISTRATIE VAN DE BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE (BBI) VIA DE
WEBTOEPASSING DOLSIS**

Gelet op de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, inzonderheid op artikel 15;

Gelet op de aanvragen van de Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) van 17 januari 2013 en 8 december 2017;

Gelet op de rapporten van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid van 19 februari 2013 en 12 december 2017;

Gelet op het verslag van de heer Yves Roger.

A. ONDERWERP

1. De Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie (BBI), die opgericht werd bij koninklijk besluit van 14 november 1978, heeft binnen de federale overheidsdienst Financiën als opdracht de opsporing en preventie van ernstige, georganiseerde fiscale fraude en de strijd ertegen. De BBI is polyvalent, zowel inzake inkomstenbelastingen als BTW of douanerechten, waarbij haar personeelsleden over onderzoeksrechten beschikken met betrekking tot de volledige federale fiscale sector (zie artikel 87 van de wet van 8 augustus 1980).
2. Eén van de belangrijke opdrachten waarmee de diensten van de BBI thans belast zijn betreft de "portage salarial", een problematiek die opgevolgd wordt in het kader van de actieplannen van de regering inzake strijd tegen de sociale en fiscale fraude. Het mechanisme van "portage salarial", dat in verschillende varianten bestaat, draait rond drie actoren: een dienstverlener

die in het kader van portage salarial werkt ("prestataire porté"), een klant-onderneming en een portagevennootschap. De dienstverlener die in het kader van portage salarial werkt kan al dan niet een Belgische inwoner zijn. Ook de portagevennootschap kan al dan niet in België gevestigd zijn.

3. In het kader van dit mechanisme – dat in Frankrijk ontstaan is zonder enige wettelijke omkadering – wordt de werknemer die aangeworven wordt door de portagevennootschap ter beschikking gesteld van een klant-onderneming die echter door de betrokken werknemer zelf is aangezocht om een welbepaalde opdracht of prestatie uit te voeren. De portagevennootschap treedt ten aanzien van de klant-onderneming op als onderaannemer voor de opdracht.
4. De diensten van de BBI hebben vastgesteld dat portagevennootschappen in België actief zijn voor rekening van dienstverleners uit verschillende sectoren en daarbij een gedeelte van hun vergoeding in het buitenland storten (o.a. via commissies op buitenlandse rekeningen in fiscale paradijzen, levensverzekeringen,...). Er wordt van deze bedragen die aan de dienstverlener gestort worden geen aangifte gedaan in België, hetgeen natuurlijk nadeel berokkent aan de Belgische Staat.
5. In het kader van deze opdracht, krachtens artikel 327 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 93quaterdecies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met het oog op de strijd tegen fiscale fraude en een correcte inning van de belastingen en de BTW, wenst de BBI toegang tot een aantal gegevensbanken van het netwerk van de sociale zekerheid.
6. De gevraagde toegang betreft meer bepaald gegevens van het rijksregister van de natuurlijke personen, de Kruispuntbankregisters, de DIMONA-gegevensbank, het personeelsbestand, de DmfA-gegevensbank, het werkgeversrepertorium, het bestand van de werkmeldingen, de gegevensbank "aanwezigheidsregistratie" (Check In At Work), de persoonsgegevensbank van de multifunctionele attesten van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (beheerd door de programmatorische overheidsdienst Maatschappelijke Integratie), het Algemeen Repertorium van de Zelfstandige Arbeiders (ARZA), het LIMOSA-kadaster en het GOTOT-bestand.
7. De toegang tot deze gegevensbanken zou gebeuren aan de hand van de webtoepassing DOLSIIS via de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, overeenkomstig artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.
8. De medewerkers van de BBI hadden tot nu toe reeds toegang tot de DIMONA-, DmfA-, LIMOSA- en GOTOT IN-gegevens, maar verkregen die geval per geval in het kader van individuele vragen om informatie¹. In het kader van een actie met betrekking tot portage salarial is een dergelijke mededeling niet doeltreffend om snel fraude te kunnen opsporen in de verschillende geïdentificeerde activiteitensectoren, de frauderisico's te kunnen evalueren en eventueel de nodige controles te kunnen uitvoeren.

¹ Zie wat dat betreft beraadslaging nr. 96/65 van 10 september 1996.

9. De Administratie van de BBI heeft behoefte aan voldoende informatie om zo accuraat mogelijk te kunnen nagaan of de fiscale verplichtingen in België die voortvloeien uit de uitvoering van de overeenkomst inzake portage salarial al dan niet nageleefd worden, onder meer de feitelijke elementen die de afgesloten juridische overeenkomsten kunnen bevestigen. De gegevens van DOLSIS met betrekking tot de klant, de portagevennootschap, de dienstverlener die in het kader van portage salarial werkt, het type sector, de juridische entiteiten die instaan voor de uitbetaling van de lonen en de prestaties, de plaats van uitvoering van de prestaties, het eventuele bestaan van een interim, de onderwerping, de periodes van onderwerping en prestatie en de datum van uitreiking van de documenten zijn allemaal gegevens die van doorslaggevend belang kunnen zijn voor het fiscaal onderzoek.

De BBI wenst een DOLSIS-toegang te verlenen aan een aantal personeelsleden (profiel “inspectie”) die gespecialiseerd zijn in de strijd tegen fiscale fraude en in de analyse van gegevens. Deze toegangen zouden plaatsvinden ten behoeve van de strijd tegen fiscale fraude van het type “portage salarial”, dumping, domiciliefraude of valse facturen overeenkomstig de veiligheidsvoorwaarden en de maatregelen ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer en onder het toezicht van de veiligheidsconsulent van de federale overheidsdienst Financiën. Het aantal toegangen tot de DOLSIS-toepassing zou worden bepaald op basis van de werklast die de aanvragen met zich meebrengen.

B. BETROKKEN PERSOONSgegevensbanken

Het rijksregister van de natuurlijke personen en de Kruispuntbankregisters

10. Het rijksregister van de natuurlijke personen, bedoeld in artikel 1 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een rijksregister van de natuurlijke personen, en de Kruispuntbankregisters, bedoeld in artikel 4 van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, bevatten persoonsgegevens met het oog op de eenduidige identificatie van de betrokken personen.
11. Bij beraadslaging nr. 12/13 van 6 maart 2012 heeft het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid geoordeeld dat het gerechtvaardigd en aangewezen is dat instanties met toegang tot het rijksregister van de natuurlijke personen ook gemachtigd worden om toegang te krijgen tot de Kruispuntbankregisters, die complementair en subsidiair zijn ten opzichte van het rijksregister van de natuurlijke personen, voor zover en voor zolang zij voldoen aan de voorwaarden om toegang te krijgen tot het rijksregister van de natuurlijke personen.
12. Twee koninklijke besluiten, genomen in uitvoering van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een rijksregister van de natuurlijke personen, geven aan het ministerie van Financiën, dat ondertussen de federale overheidsdienst Financiën is geworden, het recht om enerzijds het identificatienummer van het rijksregister te gebruiken (koninklijk besluit van 25 april 1986) en anderzijds toegang te hebben tot de gegevens opgenomen in het rijksregister (koninklijk besluit van 27 september 1984).

13. De federale overheidsdienst Financiën, waartoe de BBI behoort, beschikt krachtens de beraadslagingen van het Sectoraal Comité nr. 60/020 van 18 april 2006 en nr. 08/003 van 15 januari 2008 tevens over de nodige machtigingen om de gegevens van het bisregister te verwerken in het kader van de uitvoering van zijn opdrachten.

De DIMONA-gegevensbank en het personeelsbestand

14. De Administratie van de BBI wenst toegang tot de DIMONA-gegevensbank en het personeelsbestand van de werkgevers die ingeschreven zijn bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten, teneinde enerzijds de naleving van de wettelijke en reglementaire fiscale bepalingen inzake tewerkstelling van werknemers van portagevennootschappen die vanuit België opereren te kunnen nagaan en anderzijds de statuutwijzigingen van de dienstverleners in het kader van portage salarial die als werknemer voor de Belgische klant werken te kunnen controleren.
15. De DIMONA-gegevensbank en het personeelsbestand van de werkgevers ingeschreven bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten worden gevoed door de “onmiddellijke aangifte van tewerkstelling”, een elektronisch bericht aan de hand waarvan de werkgever het begin en het einde van een arbeidsrelatie aan de betrokken openbare instelling van sociale zekerheid kan meedelen.
16. Ze bevatten een aantal louter administratieve persoonsgegevens, aangevuld met identificatiegegevens van de verschillende partijen die betrokken zijn bij de arbeidsrelatie en persoonsgegevens met betrekking tot de tewerkstelling.
17. *Identificatie van de werkgever (met eventuele specifieke vermelding van de tewerkstelling van studenten):* het (voorlopige) inschrijvingsnummer (en het type), het ondernemingsnummer, het identificatienummer van de sociale zekerheid, de benaming (voor rechtspersonen) of de naam en voornaam (voor natuurlijke personen), het adres, de taalcode, de rechtsvorm, het maatschappelijk doel, de werkgeverscategorie, het identificatienummer van de hoofdzetel van het sociaal secretariaat, het identificatienummer van het kantoor van het sociaal secretariaat en het inschrijvingsnummer bij het sociaal secretariaat.
18. *Identificatie van de gebruiker van de diensten van een uitzendkantoor:* het (voorlopige) inschrijvingsnummer (en het type), het ondernemingsnummer, de benaming (voor rechtspersonen) of de naam en voornaam (voor natuurlijke personen) en het adres van de gebruiker van de diensten van een uitzendkantoor. In geval van tewerkstelling van uitzendkrachten wordt de DIMONA-aangifte weliswaar verricht door het uitzendkantoor, dat optreedt als werkgever, maar ook de klant van het uitzendkantoor, bij wie de effectieve tewerkstelling gebeurt, dient gekend te zijn.
19. *Identificatie van de werknemer (met eventuele specifieke vermelding van de tewerkstelling van een student):* het identificatienummer van de sociale zekerheid en de Oriolus-validatiecode. Het betreft basisidentificatiegegevens van de betrokkene.

20. *Persoonsgegevens inzake tewerkstelling*: de plaats van tewerkstelling, het nummer van de gewestinstelling, de datum van indiensttreding, de datum van uitdiensttreding, het bevoegde paritair comité, het type werknemer, het type prestatie en het nummer van de controlekaart C3.2A (bouw).
21. De BBI wenst deze gegevens te vergelijken met de gegevens van de opgaven 325 die opgesteld dienen te worden inzake directe belastingen.

De DmfA-gegevensbank

22. De Administratie van de BBI wenst ook toegang te krijgen tot de DmfA-gegevensbank van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten in het kader van de realisatie van haar opdrachten. Aldus zouden de volgende persoonsgegevens ter beschikking worden gesteld.
23. *Blok "werkgeversaangifte"*: het inschrijvingsnummer van de werkgever, het ondernemingsnummer van de werkgever, de notie curatele, het jaar en het kwartaal van de aangifte, het verschuldigde nettobedrag en de begindatum van de vakantie. Deze persoonsgegevens laten onder meer toe kennis te nemen van de collectieve arbeidsovereenkomsten die van toepassing zijn op de situatie van de betrokkene en na te gaan of de werkgever een arbeidsovereenkomst met het buitenland heeft kunnen afsluiten.
24. *Blok "natuurlijke persoon"*: het identificatienummer van de sociale zekerheid en de Oriolus-validatiecode. Het betreft basisidentificatiegegevens van de betrokkene.
25. *Blok "werknemerslijn"*: de werkgeverscategorie, de werknemerscode, de begindatum van het kwartaal, de einddatum van het kwartaal, de notie grensarbeider, de activiteit ten aanzien van het risico en het identificatienummer van de lokale eenheid. Het loon van de betrokkene wordt vastgesteld op basis van de geldende collectieve arbeidsovereenkomst en de plaats van tewerkstelling.
26. *Blok "tewerkstelling van de werknemerslijn"*: het tewerkstellingsnummer, de periode van tewerkstelling, het nummer van het paritair comité, het aantal dagen per week van het arbeidsstelsel, het gemiddelde aantal uren per week van de werknemer, het gemiddelde aantal uren per week van de maatman, het type arbeidsovereenkomst, de toepasselijke maatregel voor de reorganisatie van de arbeidstijd, de toepasselijke maatregel ter bevordering van de werkgelegenheid, het werknemersstatuut, de notie gepensioneerde, het type leerling, de bezoldigingswijze, het functienummer, de klasse van het vliegend personeel, de betaling in tienden of twaalfden en de verantwoording van de dagen. Op basis van deze gegevens kan de duur van de overeenkomst worden vastgesteld en kan de geldige collectieve arbeidsovereenkomst worden toegepast. Ze vormen tevens de basis voor de berekening van het loon.
27. *Blok "bedrijfsvoertuig"*: het volgnummer van het bedrijfsvoertuig in de aangifte en de nummerplaat van het bedrijfsvoertuig.

28. *Blok "prestatie van de tewerkstelling werknemerslijn"*: het nummer van de prestatielijn, de prestatiecode, het aantal dagen van de prestatie, het aantal uren van de prestatie en het aantal vluchtminuten. Deze persoonsgegevens laten toe de aard van de overeenkomst tussen de werkgever en de werknemer na te gaan, onder meer het statuut van piloot.
29. *Blok "bezoldiging van de tewerkstelling werknemerslijn"*: het lijnnummer van de bezoldiging, de bezoldigingscode, de frequentie in maanden van de betaling van de premie, het percentage van de bezoldiging op jaarbasis en het bedrag van de bezoldiging. Deze persoonsgegevens laten toe het loon van de werknemer te bepalen.
30. *Blok "uitkeringen arbeidsongevallen en beroepsziekten"*: de aard van de uitkering, het ongeschiktheidspercentage en het bedrag van de uitkering. Deze persoonsgegevens laten toe de situatie van de werknemers die met een arbeidsongeval of een beroepsziekte geconfronteerd werden op te volgen.
31. *Blok "bijdrage ontslagen statutaire werknemer"*: het refertebrutoloon, de bijdrage, het referteaantal dagen en de periode van onderwerping aan het stelsel van de sociale zekerheid. Voor ontslagen statutaire werknemers betreft het basispersoonsgegevens inzake loon en ontslagregeling.
32. *Blok "bijdrage werknemer-student"*: het loon, de bijdrage en het aantal aan te geven dagen. Deze persoonsgegevens laten toe de aard van de overeenkomst tussen de werkgever en de student te bepalen, onder meer het statuut van student.
33. *Blok "bijdrage bruggepensioneerde werknemer"*: de bijdragecode, het aantal maanden brugpensioen en het bedrag van de bijdrage. Deze persoonsgegevens laten toe het statuut van bruggepensioneerde werknemer vast te stellen.
34. *Blok "bijdrage verschuldigd voor de werknemerslijn"*: de werknemerscode, het type bijdrage, de basis voor de berekening van de bijdrage en het bedrag van de bijdrage. Deze persoonsgegevens laten toe de looncategorie en de anciënniteit van de betrokkene te bepalen.
35. *Blok "bijdrage niet gebonden aan een natuurlijke persoon"*: de werknemerscode, de werkgeverscategorie, de basis voor de berekening van de bijdrage en het bedrag van de bijdrage. Een bijdrage die niet gebonden is aan een natuurlijke persoon wordt vastgesteld op basis van de werknemerscode en de werkgeverscategorie.
36. *Blok "detailgegevens vermindering werknemerslijn"*: het volgnummer, het bedrag van de vermindering, het registratienummer van het arbeidsreglement, de datum van oorsprong van het recht en de gemiddelde wekelijkse arbeidsduur vóór en na de arbeidsduurvermindering. Deze persoonsgegevens laten toe de geldigheid van het arbeidsreglement te controleren.
37. *Blok "detailgegevens vermindering tewerkstelling"*: het volgnummer, de datum van oorsprong van het recht, de gemiddelde wekelijkse arbeidsduur vóór en na de arbeidsduurvermindering en de datum van stopzetting van het recht. De evolutie van de verhouding tussen de gemiddelde wekelijkse arbeidsduur van de werknemer en de gemiddelde wekelijkse arbeidsduur van de maatman kan aldus worden nagegaan. Deze

persoonsgegevens zijn ook nuttig voor de opvolging van de situatie van de betrokkene inzake werkloosheidsuitkeringen en inkomensgarantie-uitkeringen.

38. *Blok "vermindering tewerkstelling"*: de verminderingscode, de basis voor de berekening van de vermindering, de datum vanaf wanneer het recht op vermindering geldt, het aantal maanden administratieve kosten van de werkgever die aangesloten is bij een erkend sociaal secretariaat, het identificatienummer van de sociale zekerheid van de vervangen persoon, het identificatienummer van de sociale zekerheid van de persoon die het recht op vermindering geopend heeft en de oorsprong van het attest. Deze persoonsgegevens zijn onder meer nuttig om de vervanging naar aanleiding van een brugpensioen te controleren.
39. *Blok "vermindering werknemerslijn"*: de verminderingscode, de basis voor de berekening van de vermindering, het bedrag van de vermindering, de datum vanaf wanneer het recht op vermindering geldt, het aantal maanden administratieve kosten van de werkgever die aangesloten is bij een erkend sociaal secretariaat, het identificatienummer van de sociale zekerheid van de vervangen persoon, het identificatienummer van de sociale zekerheid van de persoon die het recht op vermindering geopend heeft en de oorsprong van het attest. Deze persoonsgegevens zijn onder meer nuttig om de vervanging naar aanleiding van een brugpensioen te controleren.
40. Ten slotte zou een aantal geaggregeerde gegevens met betrekking tot de globale tewerkstelling bij de werkgever ter beschikking worden gesteld.
41. De volledige en geactualiseerde administratieve situatie van de partijen die betrokken zijn bij het mechanisme van portage salarial is van essentieel belang voor de evaluatie van de fiscale situatie ten aanzien van het Belgische recht en van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting die België met een groot aantal landen heeft afgesloten op basis van het OESO-model.
42. Krachtens deze overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting komt de bevoegdheid inzake belastingheffing op de bezoldigingen van de werknemers toe aan het land waar de beroepsactiviteit uitgeoefend wordt. Bij wijze van uitzondering krijgt het land van verblijf van de werknemer de bevoegdheid inzake belastingheffing als de volgende drie voorwaarden vervuld zijn:
 - De begunstigde van de bezoldiging verblijft in de andere contracterende lidstaat gedurende een periode of periodes die in totaal niet méér bedragen dan 183 dagen over een periode van 12 maanden beginnend of eindigend in het betrokken fiscaal jaar. Om te bepalen of het verblijf langer is dan 183 dagen, dient men het aantal dagen van fysieke aanwezigheid op het grondgebied in aanmerking te nemen. De volgende dagen zijn inbegrepen in deze berekening: de dag van aankomst, de dag van vertrek, de zaterdagen, feestdagen en alle andere verlofdagen doorgebracht in het land van uitoefening van de beroepsactiviteit om andere redenen (ziekte, hospitalisatie, opleiding, onderbreking wegens staking, ...).
 - De werkgever is niet een inwoner van het land van uitoefening van de beroepsactiviteit.

- De last van de bezoldiging wordt niet gedragen door een stabiele vestiging waarover de werkgever beschikt in het land van uitoefening van de beroepsactiviteit.
43. Met het oog op de controle van de toepassing van de reglementering inzake tewerkstelling van buitenlandse werknemers heeft de Administratie van de BBI behoefte aan persoonsgegevens met betrekking tot de lonen en de arbeidstijd van de betrokkenen. Ze moet kunnen nagaan of de tewerkstelling van de betrokkenen inderdaad beantwoordt aan de geldende reglementering. In sommige andere gevallen zou de toegang tot de voormelde persoonsgegevens ook toelaten aan de Administratie van de BBI om te bepalen of de dienstverlener in het kader van portage salarial inderdaad de hoedanigheid van grensarbeider bezit.
 44. Gegeven het feit dat de buitenlandse werknemer belastbaar is in België, is het belangrijk voor de Administratie van de BBI om alle elementen te kennen die deel uitmaken van zijn bezoldiging en die normaal gezien aangegeven hadden moeten worden.

Het werkgeversrepertorium

45. Het werkgeversrepertorium van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten bevat voor elke werkgever een aantal basisidentificatiegegevens alsook de aanduiding van de werkgeverscategorie waartoe hij behoort.
46. Het werkgeversrepertorium kan op verschillende manieren worden geraadpleegd: enerzijds kan een opzoeking worden verricht op basis van de benaming of het adres van de werkgever om zijn inschrijvingsnummer of zijn ondernemingsnummer te achterhalen en anderzijds kan een opzoeking worden verricht op basis van het inschrijvingsnummer of het ondernemingsnummer van de werkgever om verdere persoonsgegevens met betrekking tot hem te verkrijgen.
47. *Identificatiegegevens*: het inschrijvingsnummer, een code die aangeeft of het een RSZ- of RSZPPO-werkgever betreft, de benaming en het adres van de maatschappelijke zetel, de gemeentecode van de maatschappelijke zetel, het identificatienummer van het (huidige en vroegere) sociaal secretariaat, de datum van de curatele en de naam en het adres van de curator/mandataris, het e-mailadres van de werkgever, de identificatie van de dienstverlener (identificatienummer van de sociale zekerheid of ondernemingsnummer en aansluitingsdatum), de rechtsvorm, het identificatienummer van de sociale zekerheid, het type werkgever en de code “onroerende sector”.
48. *Administratieve persoonsgegevens*: de administratieve regeling, het taalstelsel, de datum van inschrijving en schrapping, het kwartaal van aansluiting, de datum van de laatste bijwerking en het aantal gevonden werkgeverscategorieën.
49. *Per gevonden werkgeverscategorie*: de werkgeverscategorie, de datum van inschrijving, de datum van schrapping, de categorie van oorsprong en van bestemming, de NACE-code, de gemeentecode van de exploitatiezetel, de belangrijkheidscode, de code regionalisatie, de code taaldecreet, de code Fonds Sluiting Ondernemingen, de code “uitsluitend leerlingen” en het aantal gevonden overboekingen.

50. *Per gevonden overboeking*: het inschrijvingsnummer van oorsprong en van bestemming, de datum van invoering van de overboeking en de reden van de overboeking.
51. Voor de raadpleging van het werkgeversrepertorium is een machtiging van de afdeling Sociale Zekerheid van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid enkel vereist voor zover het gaat om werkgevers met de hoedanigheid van natuurlijke persoon.
52. De Administratie van de BBI vraagt toegang tot het werkgeversrepertorium om de betrokken werkgevers correct te kunnen identificeren en hen te kunnen lokaliseren, in het kader van haar bevoegdheden inzake strijd tegen fiscale fraude, om op die manier enerzijds de frauduleuze mechanismen van portage salarial op te sporen en anderzijds de fiscale risico's verbonden aan deze mechanismen in de verschillende activiteitensectoren en bij de verschillende actoren beter in te schatten.

Het bestand van de werkmeldingen

- 52.1. Krachtens diverse wetgevingen zijn de aannemers van bouwwerken ertoe gehouden aan de overheid bepaalde informatie ter beschikking te stellen. Het betreft met name de melding van bouwwerken aan de RSZ (de aannemer op wie de opdrachtgever een beroep heeft gedaan, dient door middel van een formulier C30bis/1 alle inlichtingen te verstrekken die nodig zijn om de belangrijkheid van de werken te ramen en er de opdrachtgever en, in voorkomend geval, in welk stadium ook, de onderaannemers ervan te identificeren), de melding inzake veiligheid en hygiëne aan het Nationaal Actiecomité voor Veiligheid en Hygiëne in het Bouwbedrijf (NAVB) en de melding van tijdelijke of mobiele bouwplaatsen, van asbestverwijderingswerken, van werken in een hyperbare omgeving of van zandstraalwerken aan de federale overheidsdienst Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg.
- 52.2. Deze informatie wordt opgenomen in een centraal bestand, dat aldus volgende sociale gegevens van persoonlijke aard bevat.

Algemene gegevens aangaande de bouwplaats: de situering van de bouwplaats, de begin- en einddatum van de werken voorzien door de aannemer, alsook de contactpersoon die bijkomende informatie zou kunnen verschaffen omtrent de bouwplaats en de werken.

Gegevens aangaande de opdrachtgever: de natuurlijke persoon of rechtspersoon die een contract aangegaan is met één of meerdere aannemers om werken uit te voeren op een bouwplaats.

Gegevens aangaande de oorspronkelijke aangever van de bouwplaats: de aannemer of de bouwdirectie belast met de uitvoering van de werken, de persoon die een contract gesloten heeft met de opdrachtgever en die er zich toe verbindt om tegen een prijs werken uit te voeren of te laten uitvoeren op de bouwplaats.

Desgevallend gegevens aangaande tijdelijke of mobiele werkplaatsen: bijkomende informatie omtrent de aangever en de onderaannemers (BTW-nummer, RSZ-inschrijvingsnummer, signaletiekgegevens, activiteitscodes).

Desgevallend gegevens aangaande asbestverwijderingswerken: de naam van de aangever, de opdrachtgever (straat, huisnummer, postnummer, gemeente), de plaats van de werf (straat, huisnummer, postnummer, gemeente), de vermoedelijke datum van begin en einde van de werken, de benaming van het erkend laboratorium, de benaming van de externe dienst voor preventie en bescherming, het maximaal aantal werknemers op de werf (arbeiders bezig met het verwijderen van asbest), de naam van de contactpersoon van de opdrachtgever, de verantwoordelijke voor het werkplan van de erkende onderneming (naam en telefoonnummer) en de verantwoordelijke van de asbestverwijderaar op de werf (naam en telefoonnummer).

Voor de BBI zijn de gegevens van de toepassing “werkmeldingen” onder meer noodzakelijk voor de controle van de ondernemingen die de werkzaamheden uitvoeren en van de onderaannemers aan het einde van de keten die een belangrijk omzetcijfer aangeven hoewel ze niet over reële technische middelen (geen investeringen hoewel de aard van de werkzaamheden dit vereist, ...) of personeel (enkel een bedrijfsleider en geen personeel) beschikken. De BBI vraagt toegang tot het bestand van de werkmeldingen voor een correcte identificatie van de verrichte werkzaamheden, voor een controle ervan in het kader van haar bevoegdheden inzake de strijd tegen fiscale fraude en om de fraudemechanismen beter op te sporen en te begrijpen.

De gegevensbank “aanwezigheidsregistratie” (Check In At Work)

52.3. De artikelen 31bis tot en met 31octies van de wet van 4 augustus 1996 *betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk* stellen op bepaalde werven een aanwezigheidsregistratiesysteem in. De betrokken actoren zijn verplicht om de personen die op de werf aanwezig zijn te registreren aan de hand van een specifiek registratieapparaat.

52.4. In het bijzonder staan de volgende gegevens ter beschikking in de gegevensbank “aanwezigheidsregistratie” (Check In At Work): het nummer van de aangifte, het nummer van het ontvangstbewijs, de identiteit van de registrerende, de identiteit van de geregistreerde, het ondernemingsnummer en de benaming van het bedrijf waarvoor de geregistreerde werkt, het ondernemingsnummer van de zelfstandige, de datum en het uur van de registratie, de aanwezigheidsdatum, het gebruikte kanaal en de status van de registratie.

Deze gegevens zijn onder meer noodzakelijk voor het achterhalen van het omzetcijfer dat het resultaat is van een of meerdere aparte werven en voor de berekening van de aanwezigheid van gedetacheerde buitenlandse werknemers in België, om na te gaan of de drempel van 183 dagen in een periode van 12 maanden werd overschreden (hierdoor is niet de Staat waar de verkrijger van de inkomsten verblijft maar wel de Staat waarmee de inkomsten een voldoende band hebben om in die Staat te worden belast gerechtigd om belastingen te heffen). De BBI wenst deze gegevens te vergelijken met de gegevens van de opgaven 325 die opgesteld dienen te worden inzake directe belastingen.

De gegevensbank van de multifunctionele attesten

52.5. Deze gegevensbank wordt beheerd door de programmatorische overheidsdienst Maatschappelijke Integratie. Het multifunctioneel attest wordt door een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn verstuurd bij de opening, de wijziging of de annulering van het dossier van een persoon die recht heeft op een leefloon.

52.6. Het multifunctioneel attest bevat naast enkele administratieve gegevens (zoals de datum van aanmaak van het elektronisch bericht, het attestnummer en de aard van het attest) de volgende gegevens: het identificatienummer van de sociale zekerheid van betrokkene, het type uitkering, de begin- en einddatum van het attest en het ondernemingsnummer van het betrokken openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Deze gegevens zijn onder meer noodzakelijk voor de BBI om de inkomstenbronnen te controleren en de aangegeven inkomsten te vergelijken met andere elementen die uit dit onderzoek blijken. Ze worden gebruikt om fraude beter op te sporen en te begrijpen en om de beslissingen te motiveren, onder meer bij gebruik van valse facturen voor onderaanneming of georganiseerde fraude. De BBI wenst de gegevens te vergelijken met de gegevens van het aanslagbiljet in de personenbelasting en ze te controleren in het kader van haar bevoegdheden inzake strijd tegen fiscale fraude. Deze informatiegegevens moeten kunnen worden gekruist met de fiscale gegevens waartoe de diensten van de BBI toegang hebben in het kader van het onderzoek met het oog op een fiscale rechtzetting in voorkomend geval.

het Algemeen Repertorium van de Zelfstandige Arbeiders (ARZA)

52.7. Het Algemeen Repertorium van de Zelfstandige Arbeiders (ARZA), beheerd door het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen (RSVZ), bevat naast een aantal louter administratieve persoonsgegevens (zoals het nummer van het elektronisch bericht en de datum van de aanmaak van het elektronisch bericht) de volgende persoonsgegevens:

- het identificatienummer van de sociale zekerheid van de betrokkene;
- het ondernemingsnummer van de betrokkene;
- het identificatienummer van het socialeverzekeringsfonds voor zelfstandigen;
- het ondernemingsnummer van het socialeverzekeringsfonds voor zelfstandigen;
- de datum van de aansluiting bij het socialeverzekeringsfonds voor zelfstandigen;
- de begindatum en de einddatum van de zelfstandigenactiviteit;
- het statuut van de aansluiting (voor elke periode van de loopbaan van de betrokkene);
- de bijdragereeks;
- de datum van de wijziging van de bijdragereeks.

52.8. Om hun fiscale onderzoeken te kunnen verrichten met betrekking tot de dienstverlening in de gevoelige sectoren van de bouw, het vervoer, de schoonmaak of de IT, moeten de diensten van de BBI tevens toegang kunnen krijgen tot de gegevens van de zelfstandigen en de informatiegegevens over hun loopbanen en de wijzigingen ervan door middel van de raadpleging van de databank van het RSVZ.

Het Limosa-kadaster

53. Het LIMOSA-kadaster (*Landenoverschrijdend Informatiesysteem ten behoeve van MigratieOnderzoek bij de Sociale Administratie / système d'information transfrontalier en vue de la recherche en matière de migration auprès de l'administration sociale*) bevat persoonsgegevens met betrekking tot de werknemers en zelfstandigen die in België gedetacheerd zijn (met inbegrip van de stagiairs). Het wordt bijgewerkt door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen, overeenkomstig artikel 163 van de programmawet (I) van 27 december 2006.
54. Het betreft persoonsgegevens die verkregen werden ingevolge de verplichte melding van detacheringen, hoofdzakelijk de identificatie van de gedetacheerde en de gebruiker van zijn diensten, alsook de praktische aspecten van de detachering (onder meer begin en einde van de activiteit, type activiteit, plaats van tewerkstelling, arbeidsduur en uurrooster).
55. Voor meer informatie over het Limosa-kadaster verwijst de afdeling Sociale Zekerheid van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid naar haar vroegere beraadslagingen ter zake (beraadslaging nr. 07/15 van 27 maart 2007, beraadslaging nr. 07/47 van 4 september 2007 en beraadslaging nr. 07/68 van 4 december 2007).
56. De Administratie van de BBI vraagt toegang tot het LIMOSA-kadaster en wenst in het kader van haar opdracht na te gaan of er inderdaad een LIMOSA-aangifte werd verricht voor een bepaalde persoon en, in voorkomend geval, wanneer deze aangifte precies werd ingediend. De betrokken persoonsgegevens zouden toelaten om enerzijds de identiteit van de betrokken partijen doeltreffend en correct vast te stellen, alsook de aard van de te realiseren dienst in het kader van de detachering, de duur van de detachering en de plaats van de detachering.

Het GOTOT-bestand

57. De toepassing GOTOT (*GrensOverschrijdende Tewerkstelling – Occupation Transfrontalière*) laat toe een elektronische aanvraag in te dienen bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid voor de detachering van werknemers. Via detachering kan een werknemer in het buitenland gaan werken voor rekening van zijn Belgische werkgever gedurende een beperkte periode en daarbij zijn rechten in de Belgische sociale zekerheid behouden. Dankzij GOTOT kan de toelating tot detachering vlot worden verkregen bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: de aanvrager ontvangt onmiddellijk een ontvangstbewijs en na controle van het dossier worden de nodige detacheringsdocumenten naar de Belgische werkgever verzonden.
58. Het GOTOT-bestand bevat de volgende persoonsgegevens: het type aanvrager van het detacheringsdocument, de identificatie- en contactgegevens van de aanvrager en van de gedetacheerde werknemer, de verschillende mogelijkheden inzake plaats van tewerkstelling in het buitenland (met indien mogelijk de lokalisatie), de periode en de modaliteiten van de detacheringaanvraag (paritair comité, sector, uitbetalingsinstantie tijdens de detachering) en de persoonsgegevens met betrekking tot de arbeidsrelatie (datum van indiensttreding bij de detacherende werkgever, al dan niet bestaan van een schriftelijke overeenkomst met de onderneming van bestemming, al dan niet bestaan van een recht tot ontslag door de onderneming van bestemming ten aanzien van de gedetacheerde werknemer, instantie die de eventuele ontslagvergoeding ten laste neemt).

59. In het kader van de gevoerde onderzoeken en voor sommige soorten fraude zijn de GOTOT-gegevens nuttig voor de BBI-diensten teneinde de Belgische werkgevers, de werknemers die in het kader van portage salarial werken en de klanten in het buitenland te identificeren, alsook de relaties tussen hen te bepalen. Deze informatie dient te worden gekruist met de fiscale gegevens waarover de BBI-diensten beschikken in het kader van het onderzoek, alvorens een fiscale controle kan worden uitgevoerd.

C. BEHANDELING

60. Het betreft een mededeling van persoonsgegevens waarvoor krachtens artikel 15, § 1, van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid een principiële machtiging van de afdeling Sociale Zekerheid van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid vereist is.
61. In het kader van deze opdracht, krachtens artikel 327 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 93quaterdecies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met het oog op de strijd tegen fiscale fraude en een correcte inning van de belastingen en de BTW, wenst de BBI toegang tot een aantal gegevensbanken van het netwerk van de sociale zekerheid
62. De FOD Financiën beschikt bovendien reeds over een machtiging (beraadslaging nr. 96/65 van 10 september 1996) voor de raadpleging van een aantal socialezekerheidsgegevens, maar enkel op papieren drager en in het kader van ad-hocmededelingen.
63. Het Sectoraal Comité is van oordeel dat de toegang tot de voormelde persoonsgegevensbanken in hoofde van de BBI beantwoordt aan een gerechtvaardigd doeleinde en dat de toegang relevant en niet overmatig is uitgaande van dat doeleinde.
64. Aangezien de BBI beschouwd kan worden als een gebruiker van het eerste type, kan de toegang tot de voormelde persoonsgegevensbanken worden gemachtigd, op voorwaarde dat de veiligheidsmaatregelen vervat in de aanbeveling van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid nr. 12/01 van 8 mei 2012 betreffende de webtoepassing DOLSIS in acht worden genomen.
65. Bij de verwerking van de persoonsgegevens moet de BBI rekening houden met de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens, de uitvoeringsbesluiten ervan en elke andere wettelijke of reglementaire bepaling tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Om deze redenen, verleent

de afdeling Sociale Zekerheid van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid

een machtiging aan de Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie van de FOD Financiën voor de toegang tot de voormelde gegevensbanken, met het oog op het uitvoeren van haar controleopdrachten, mits naleving van de veiligheidsmaatregelen die vervat zijn in de aanbeveling van het Sectoraal Comité nr. 12/01 van 8 mei 2012 met betrekking tot de webtoepassing DOLSIS.

Yves ROGER
Voorzitter

De zetel van het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid is gevestigd in de kantoren van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, op het volgende adres: Willebroekkaai 38 – 1000 Brussel (tel. 32-2-741 83 11).