

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

SCSZ/14/182

BERAADSLAGING NR. 13/084 VAN 3 SEPTEMBER 2013, GEWIJZIGD OP 5 NOVEMBER 2013 EN OP 4 NOVEMBER 2014, MET BETREKKING TOT DE MEDEDELING VAN PERSOONSgegevens DOOR HET OASIS-PLATFORM, DE RIJKSDIENST VOOR SOCIALE ZEKERHEID, DE RIJKSDIENST VOOR ARBEIDSVOORZIENING EN HET RIJKSINSTITUUT VOOR DE SOCIALE VERZEKERINGEN DER ZELFSTANDIGEN (RSVZ) AAN DE FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN MET HET OOG OP FRAUDEBESTRIJDING IN DE BOUWSECTOR

Gelet op de wet van 15 januari 1990 *houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid*, inzonderheid op artikel 15, § 1, tweede lid;

Gelet op de aanvragen van de Federale Overheidsdienst Financiën van 10 juni 2013 en van 24 juli 2014;

Gelet op de auditoraatsrapporten van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid van 18 juli 2013, 23 oktober 2013 en 24 juli 2014;

Gelet op de verslagen van de heer Yves Roger.

A. ONDERWERP VAN DE AANVRAAG

1. In het kader van haar opdrachten inzake het toepassen van de fiscale bepalingen en het verzamelen van financiële middelen, analyseert en beheert de Federale Overheidsdienst Financiën, in het bijzonder in een belangrijke sector zoals de bouwsector, de risico's inzake de controle op de omzet van ingezeten ondernemingen, de belastbaarheid van niet-ingezetenen van buitenlandse ondernemingen met een vaste inrichting, van eventuele btw-regularisaties in hoofde van ondernemingen uit de sector en hun klanten, de toepassing van de voorziene

sancties bij niet-naleving van de inhoudingsplicht en van de hoofdelijke aansprakelijkheid in de onderaannemingsketen.

2. In het kader van zijn beleid inzake de fiscale en sociale fraudebestrijding en in het bijzonder de bestrijding van het fenomeen schijnzelfstandigen via coöperatieve vennootschappen in de bouwsector, wenst de Federale Overheidsdienst Financiën aldus toegang te verkrijgen tot bepaalde persoonsgegevens om zo de ondernemingen te selecteren die een risico vormen op fiscaal vlak. De Federale Overheidsdienst Financiën wenst immers de fiscale risico's in deze sector beter te kennen zodat de FOD in voorkomend geval controle- en invorderingsacties kan ontwikkelen en het proces inzake risicobeheer kan verbeteren.
3. De doelgroep bestaat uit de ondernemingen die actief zijn in de bouwsector waar bepaalde risico's reeds gekend zijn. De betrokken ondernemingen zijn ondernemingen die een bijdrage verschuldigd zijn aan het Fonds van het Paritair Comité voor het Bouwbedrijf nr. 124 en waarvan:
 - de hoofdactiviteit bestaat uit ruwbouw in het algemeen;
 - de hoofdactiviteit bestaat uit afwerkingswerken in het algemeen (met name schilderwerk, isolatie, sanitaire installaties, verwarmingsinstallaties, plaatsen van houten voorwerpen, van prefabelementen, glaswerk, timmerwerk ...) en uit de groothandel in bouwmaterialen ...;
 - de hoofdactiviteit bestaat uit het uitvoeren van tegel- en mozaïekbevloering en alle andere werken voor muur- en grondbedekking (met uitzondering van hout), stukadoors- en pleisterwerk, stuc- en stafwerk;
 - de hoofdactiviteit bestaat uit het bedekken van gebouwen en voegwerken.
4. De Federale Overheidsdienst Financiën vraagt de toegang tot de volgende persoonsgegevensbanken¹: het werkgeversrepertorium, de DmfA, de DUC-gegevensbank (« Déclaration unique de Chantier/ Unieke werfmelding »), de persoonsgegevens van de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening en de OASIS-persoonsgegevensbank in het kader van de verrichte controle voor 2011-2012.
5. De Federale Overheidsdienst Financiën vraagt bovendien om toegang te hebben tot het Limosa-kadaster in het kader van de verrichte controle vanaf 2012-2013.
6. De OASIS-persoonsgegevensbank bevat persoonsgegevens aangaande geïdentificeerde werkgevers (zowel natuurlijke personen als rechtspersonen) uit de bestaande persoonsgegevensbanken (waaronder de DmfA-persoonsgegevensbank en de DIMONA-persoonsgegevensbank), die worden gerangschikt en samengevoegd. De persoonsgegevens op werknemersniveau worden evenwel gecodeerd.

¹ In beraadslaging nr. 09/010 van 3 februari 2009 werd de Federale Overheidsdienst Financiën reeds gemachtigd om de OASIS-gegevensbank, het werkgeversrepertorium, de rekeningen- en schuldgegevensbank van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, de DmfA, het GENESIS-kadaster, de DIMONA-persoonsgegevensbank en de GOTOT-gegevensbank te raadplegen om fraude te bestrijden in de sectoren van het wegvervoer en van de industriële reiniging.

7. In het kader van het OASIS-project wordt meer bepaald de volgende werkwijze toegepast: vanuit de OASIS-persoonsgegevensbank wordt, via de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, een vraag om persoonsgegevens met betrekking tot een bepaalde werkgever aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid meegedeeld. De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid zoekt in zijn persoonsgegevensbanken alle beschikbare persoonsgegevens over de betrokken werkgever op, die geïdentificeerd wordt aan de hand van zijn inschrijvingsnummer en zijn werknemers. De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid deelt deze persoonsgegevens dan mee aan de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.
8. De Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid codeert het identificatienummer van de sociale zekerheid van de betrokken werknemers, voert een aantal transformaties door op de persoonsgegevens en stuurt ze door naar de OASIS-persoonsgegevensbank. De Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid staat tevens in voor het beheer van de conversietabel tussen de gecodeerde identificatienummers van de sociale zekerheid en de niet-gecodeerde identificatienummers van de sociale zekerheid.
9. Voorts maakt de OASIS-persoonsgegevensbank, via de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening een bijkomende vraag om inlichtingen over met betrekking tot bepaalde gecodeerde identificatienummers van de socialezekerheid. De in deze vraag opgenomen gecodeerde identificatienummers van de sociale zekerheid van werknemers worden door de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid aan de hand van haar conversietabel gedecodeerd, waarna de vraag aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening wordt doorgezonden. De Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening deelt vervolgens een aantal persoonsgegevens uit zijn werklozenrepertorium mee aan de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid, die de betrokken identificatienummers van de sociale zekerheid opnieuw codeert en het resultaat naar de OASIS-persoonsgegevensbank verzendt.
10. Door middel van OASIS kunnen fraudescenario's ("knipperlichten") blootgelegd worden. Indien de inspectiedienst aan de hand van de OASIS-persoonsgegevensbank onregelmatigheden aangaande een bepaalde werkgever op het spoor komt, zal de dienst de voormelde conversietabel bij de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid raadplegen, teneinde het identificatienummer van de sociale zekerheid van de betrokken werknemers te achterhalen en aan de hand daarvan doelgerichte raadplegingen van werknemerspersoonsgegevens te verrichten in de operationele persoonsgegevensbanken, overeenkomstig de bestaande machtigingen van het Sectoraal Comité.
11. Overeenkomstig artikel 327 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 en artikel 93quaterdecies van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde zijn de openbare instellingen van sociale zekerheid en de federale overheidsdiensten ertoe gehouden, wanneer zij daartoe worden aangezocht door een ambtenaar belast met de vestiging of de invordering van de belastingen, hem

alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen, en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke hij voor de vestiging of de invordering van de geheven belastingen nodig acht.

12. Voor wat de betrokken ondernemingen betreft, zouden de volgende persoonsgegevens worden meegegeed.

Persoonsgegevens uit het werkgeversrepertorium van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: het ondernemingsnummer, het inschrijvingsnummer en de belangrijkste code die het aantal werknemers aangeeft.

Persoonsgegevens uit de DmfA-persoonsgegevensbank van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: de gegevens m.b.t. de bezoldigingen van de door de werkgever aangegeven werknemers per kwartaal, de gegevens m.b.t. de tewerkstelling van een werknemer voor een werkgever per kwartaal, de werknemerscategorie en -code en de Nace-code van de hoofdactiviteit.

Persoonsgegevens uit de DUC-persoonsgegevensbank: de bouwplaats, de identificatie van de aangever van de bouwplaats, de gegevens met betrekking tot de bouwplaats, de identificatie van de opdrachtgever, het luik 30bis (hoofdelijke aansprakelijkheid), de identificatie van de onderaannemer en informatie over de activiteit van de onderaannemer.

Persoonsgegevens van de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening: het aantal werknemers in tijdelijke werkloosheid wegens werkgebrek voor arbeiders en bedienden, het aantal dagen tijdelijke werkloosheid wegens slecht weer, de identificatie van de werkgever en de locatie van de bouwplaats waar tijdelijke werkloosheid zich voordoet.

Persoonsgegevens uit de OASIS-persoonsgegevensbank: : het voorhanden zijn van algemene alarmen (bijvoorbeeld het massaal in dienst nemen of ontslaan van werknemers tijdens een korte periode, het bestaan van schulden ten opzichte van officiële instanties,...) en specifieke alarmen (bijvoorbeeld het verhogen van de deeltijdse werkloosheid met behoud of zelfs toename van het omzetcijfer, het overstijgen van het gemiddelde van de sector inzake het aantal dagen technische werkloosheid of werkloosheid wegens slecht weer,...). Per geïdentificeerde werkgever wordt aangeduid welke knipperlichten voor fraudetypologieën door de OASIS-persoonsgegevensbank werden achterhaald.

Persoonsgegevens uit het Limosa-kadaster vanaf 2012-2013: het uniek aangiftenummer, de datum van aanmaak van de aangifte, de datum van de laatste wijziging, de identificatie van de buitenlandse werknemer, de begin- en einddatum van de tewerkstelling, de lijst met betrokkenen bij de aangifte, de lijst met plaatsen van tewerkstelling van de werknemer en de sector van de tewerkstelling.

Betreffende gedetacheerde werknemers: de identificatie van de betrokken buitenlandse werkgevers, de identificatie van de gedetacheerde werknemers in België met de periode van detachering, de identificatie van de betrokken Belgische werkgevers en de identificatie van de gedetacheerde werknemers in het buitenland met de periode van detachering.

13. Op basis van de toegang tot de gegevens in de DmfA en in het bijzonder de bezoldigingen en de arbeidstijd van alle werknemers die tewerkgesteld zijn bij een werkgever in de loop van een bepaald kwartaal, zouden in het kader van het risicobeheer de volgende acties moeten kunnen worden uitgevoerd: de identificatie van de actieve ondernemingen in de sector en hun klanten, het verbinden van risico-indicatoren aan deze populatie, het opstellen van verschillende risicoprofielen in combinatie met fiscale gegevens en andere sociale gegevens, het verlenen van prioriteit aan, het selecteren en het klasseren van de te controleren belastingplichtigen en het dekken van de risico's door opsporings-, controle-, invorderings- of begeleidingsacties.
14. Het doel is om aan de hand van sociale gegevens na te gaan of er geen grote tegenstrijdigheden zijn t.o.v. de fiscale gegevens. Bovendien is het mogelijk dat bepaalde werkgevers die actief zijn in de bouwsector en opgenomen zijn in de DmfA, niet gekend zijn door de fiscus of omgekeerd.
15. De specifieke risico's die langs deze weg opgespoord kunnen worden, zijn de volgende:
 - een buitenlandse onderneming die niet bij de btw in België ingeschreven is, terwijl ze niet meer aan de voorwaarden voldoet om te handelen onder haar buitenlands intracommunautair btw-nummer;
 - een onderneming die haar volledige omzet niet aangeeft;
 - een buitenlandse onderneming die de verplichte belastingaangifte voor niet-ingezetenen niet invult, gelet op de opeenvolging van de bouwplaatsen in België die een constitutief bestanddeel vormen voor een vaste inrichting;
 - een buitenlandse onderneming met een vaste inrichting in België die geen bedrijfsvoorheffing inhoudt op de bezoldigingen van haar werknemers;
 - een opdrachtgever of een onderneming die geen inhoudingen uitvoert op de betalingen aan een medecontractant met fiscale schulden;
 - een belastingplichtige die de volledige btw heeft teruggevorderd op een gebouw of op een deel van een gebouw dat uiteindelijk niet voor btw-plichtige activiteiten is bestemd;
 - een ondernemer in een onderaannemingsketen die geen hoofdelijke schuld betaalt waardoor de schuld dan ook gedragen moet worden door een ondernemer die bovenaan de keten staat.
16. Wat de persoonsgegevens in de DUC-persoonsgegevensbank betreft, wordt in artikel 30bis, §7, zesde lid van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders bepaald dat de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid een elektronische

kopie van de in dit artikel bedoelde meldingen ter beschikking stelt van de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën.

17. De unieke werfmelding bevat persoonsgegevens op basis waarvan in het kader van het risicobeheer probleemondernemingen geïdentificeerd kunnen worden waartegen de Federale Overheidsdienst Financiën wenst op te treden en op basis waarvan de Federale Overheidsdienst Financiën de ambtenaren kan inlichten die de dossiers van de ondernemingen in de sector moeten controleren.
18. De persoonsgegevens van de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening kunnen gebruikt worden om de gegevens uit de unieke werfmelding aan te vullen door de opgegeven gegevens te vergelijken zodat de bouwplaatsen zo precies mogelijk gelokaliseerd kunnen worden. Deze informatie is immers essentieel om te kunnen vaststellen of een buitenlandse onderneming een vaste inrichting heeft in België of niet, een voorwaarde voor België om over heffingsbevoegdheid te beschikken.
19. Wat de gewenste persoonsgegevens via de OASIS-gegevensbank betreft, zou op basis daarvan een betere rangschikking opgesteld moeten kunnen worden van bouwaannemers die de meeste risico's vertonen. De gevraagde gegevens zouden betrekking hebben op een beperkte lijst van bouwaannemers die vooraf geselecteerd worden op basis van een risicoprofiel dat opgesteld wordt door de dienst Tax Audit & Compliance Management van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit. Deze preselectie moet echter nog uitgevoerd worden en is momenteel niet beschikbaar.
20. De gegevens uit het Limosa-kadaster dienen om na te gaan of de aangifteverplichting nageleefd wordt voor alle werknemers, zelfstandigen of stagiaires die naar ons land komen om er een tijdelijke of gedeeltelijke opdracht uit te voeren. Daarom moet de buitenlandse werkgever die een van zijn werknemers naar België wil detacheren deze verplichte elektronische aangifte eveneens indienen.
21. Daarbij kunnen deze gegevens betreffende een deel van het personeel dat tewerkgesteld wordt door bedrijven uit de Belgische bouwsector gebruikt worden om het bestaande risicoprofiel 'wedersamenstelling van de omzet', gebaseerd op diverse ontvangsten (goederen, ...), het tewerkgestelde personeel, de voornaamste activiteit en het soort belastingplichtige, te verbeteren.
22. De persoonsgegevens betreffende gedetacheerden in het buitenland moeten de vergelijking tussen het gedetacheerde personeel en de omzet in het buitenland mogelijk maken van bedrijven uit de bouwsector die in België gevestigd zijn.
23. Wat de doelstellingen van het risicobeheer betreft, worden de gegevens bewaard zolang dat noodzakelijk is voor de analyse van de feedback na de voltooiing van de controleacties. De machtiging wordt voor onbepaalde duur gevraagd. De eerste risicoanalyse zou gebaseerd zijn op de gegevens van 2011-2012 en vervolgens elk

jaar voortgezet worden, aangezien het gegevensveld uitgebreid wordt naar de persoonsgegevens uit het Limosa-kadaster vanaf 2012-2013.

B. BEHANDELING VAN DE AANVRAAG

24. Het betreft een mededeling van persoonsgegevens aan de Federale Overheidsdienst Financiën waarvoor krachtens artikel 15, § 1, tweede lid 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.
25. De mededeling beoogt een gerechtvaardigd doeleinde, namelijk de fiscale en sociale fraudebestrijding en in het bijzonder de bestrijding van het fenomeen van schijnzelfstandigen via coöperatieve vennootschappen in de bouwsector.
26. Bovendien heeft het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid reeds in zijn beraadslaging nr. 09/10 van 3 februari 2009 de rechtvaardigheid van een gelijkaardig doeleinde vastgesteld, met name fraudebestrijding in de sectoren van het wegvervoer en van de industriële reiniging.
27. De persoonsgegevens zullen geanalyseerd worden door een analyseteam dat afhangt van de dienst Tax Audit & Compliances Management.
28. De persoonsgegevens zijn, uitgaande van dat doeleinde, relevant en niet overmatig. Ze hebben immers betrekking op een doelgroep van ondernemingen die actief zijn in de bouwsector waar bepaalde risico's reeds gekend zijn. De Federale Overheidsdienst Financiën heeft de gevraagde gegevens nodig om haar opdrachten te kunnen uitvoeren.
29. Overeenkomstig artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 *houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid* dient de mededeling van persoonsgegevens te gebeuren via de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.
30. Wat het aspect informatieveiligheid betreft, kan worden opgemerkt dat de Federale Overheidsdienst Financiën beschikt over informatieveiligheidsconsulenten. In voorliggend geval zal de verwerking van persoonsgegevens worden gecontroleerd door enerzijds de programmamanager "Privacy en Identity Management" van de stafdienst Personeel en Organisatie en anderzijds de veiligheidsconsulent "Belastingen en Invorderingen" (projectleider Privacy) van de centrale diensten Bijzondere Belastinginspectie.
31. Bovendien is elke ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën onderworpen aan de deontologische richtlijnen opgenomen in de omzendbrief nr. 573 van 17 augustus 2007 en in een specifieke deontologische ICT-code. De betrokken wetboeken (inkomstenbelastingen, btw, successierechten, ...) voorzien in

bepalingen inzake het beroepsgeheim, waarbij inbreuken eventueel strafrechtelijk kunnen worden vervolgd.

- 32.** De systemen die de persoonsgegevens beheren, zijn geïnstalleerd in beveiligde computerzalen. Er wordt streng toezicht gehouden op de toegang tot deze ruimtes. De productie- en uitwijksites worden dag en nacht bewaakt.
- 33.** Elke verbinding met een toepassing van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt centraal beheerd en vereist het invoeren van het persoonlijke paswoord van de ambtenaar. Dit paswoord moet cijfers en/of letters en/of bepaalde speciale tekens bevatten, moet regelmatig gewijzigd worden en mag niet worden herhaald. Elke betrokken ambtenaar dient voorafgaandelijk een document te hebben ondertekend waarin hij uitdrukkelijk verklaart dat het gebruik van zijn user-id en paswoord onder zijn eigen uitsluitende verantwoordelijkheid valt en waarin hem wordt gewezen op zijn aansprakelijkheid voor elke onrechtmatige toegang tot gegevens op basis van zijn user-id en paswoord.
- 34.** Om toegang te krijgen tot de computertoepassingen, dient het personeel van de Federale Overheidsdienst Financiën geregistreerd te zijn in een centraal identificatie- en authenticatiesysteem.
- 35.** De toegangsrechten worden opgeslagen in een gegevensbank die afzonderlijk wordt beheerd en gecontroleerd. Een toegangsmachtigingssysteem is geïnstalleerd zodat de persoonsgegevens en de verwerkingen die er betrekking op hebben enkel toegankelijk zijn voor de daartoe uitdrukkelijk gemachtigde personen. Voor een zoekopdracht in een gegevensbank wordt door het besturingssysteem van de gegevensbank een logbestand aangemaakt.
- 36.** Ten slotte wordt er een systematische logging bijgehouden van alle personen die zich op het systeem aansluiten (wie, wanneer, hoe lang, van welk IP-adres,...). Het is steeds mogelijk om terug te vinden wie er op het systeem gewerkt heeft. De loggings kunnen gedurende een nader te bepalen periode worden bewaard. Het Sectoraal Comité van de Sociale Zekerheid en van de Gezondheid is van oordeel dat deze loggings ten minste gedurende tien jaar moeten worden bijgehouden en hem moeten worden voorgelegd op eenvoudig verzoek.
- 37.** De persoonsgegevens zelf zullen worden bewaard gedurende een periode van één jaar na de inproductiestelling van de toepassing in kwestie, waarna zij zullen worden vernietigd.

Om deze redenen,

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

een machtiging aan de voormelde instellingen van sociale zekerheid om de hogervermeldepersoonsgegevens mee te delen aan de Federale Overheidsdienst Financiën, uitsluitend met het oog op de fraudebestrijding in de bouwsector.

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 volgend adres: Willebroekkaai 38 – 1000 Brussel (tel. 32-2-741 83 11).