

<p style="text-align: center;">Samenwerkingsakkoord met het doel de uitwisseling en de aanwending van fiscale en sociale gegevens te optimaliseren.</p>
--

1. Wettelijke Basis

Gelet op artikel 316, 14^o van de Programmawet I van 27 december 2006 tot oprichting van de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD).

Gelet op de wet van 15 januari 1999 tot oprichting van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid (KSZ).

Gelet op volgende wetsartikelen mbt de uitwisseling van gegevens:

- artikel 93 quaterdecies van het BTW-Wetboek
- artikel 327 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen '92
- artikel 5 van de wet van 16 november 1972 betreffende de Arbeidsinspectie

Rekening houdend met diverse wetteksten mbt beperkingen van de gegevensuitwisseling:

- artikel 28 quinquies van het Wetboek van Strafvordering, met betrekking tot het geheim van het gerechtelijk onderzoek
- artikel 63 van de Wet van 4 augustus 1986, het zogenaamde "Charter van de belastingplichtige"
- de Wet van 8 december 1992 voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer

Rekening houdend met diverse wetteksten mbt het beroepsgeheim van de betrokken personen:

- artikel 93 bis van het BTW-Wetboek
- artikel 337 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen '92
- artikel 458 van het Wetboek van Strafvordering
- artikelen 11 & 12 van de wet van 16 november 1972 betreffende de Arbeidsinspectie

2. Motivering

Onderhavig samenwerkingsakkoord heeft, op individueel vlak, de optimalisering tot doel van:

- 1- de sociale en fiscale aanwending van de voor uitwisseling vatbare informatie
- 2- de spontane en wederzijdse uitwisseling van :
 - a) de beschikbare informatie m.b.t. de sociale regularisaties van bezoldigingen en andere belastbare voordelen,
 - b) de beschikbare informatie van fiscale herzieningen van belastbare bezoldigingen en andere belastbare voordelen,

Iedere onderzochte persoon¹ heeft een al dan niet gunstig(er) statuut wat op zich reeds bepaalde administratieve verplichtingen met zich meebrengt. Een inbreuk op de ene wetgeving brengt over het algemeen ook een inbreuk op de andere met zich mee, gezien de gelijklopende referentiebasissen².

Het spreekt voor zich dat wanneer de ene overheidsdienst een onbekende uit het onderzoek heeft vastgelegd, een andere dit niet zou hoeven te herberekenen. De praktijk wijst echter heel iets anders uit. Niet alleen is het vaak moeilijk om de juiste info te laten doorstromen, er zijn ook heel wat verschillen in aanpak en definiëring van eenzelfde begrip.

Het gefragmenteerd bekijken van (bedrijfs)-economische, fiscale, sociale of financiële informatie geeft maar een partieel beeld en is vaak ontoereikend om meer latente verbanden in fraudedossiers bloot te leggen en de noodzakelijke acties te initiëren.

Het is slechts door het bijeenbrengen van informatie uit verschillende domeinen dat een passend antwoord kan geformuleerd worden op de fraudefenomenen die een bedreiging vormen voor ons economisch bestel, de staatsfinanciën en de sociale zekerheid.

De behandeling van de uitgewisselde gegevens zal gebeuren met respect voor de bepalingen van de wet van 8 december 1992 met betrekking tot de bescherming van de persoonsgegevens.

¹ Werkgever, werknemer, belastingplichtige, onderworpen, zieke, invalide, werkloze.....

² Inkomen, Vermogen, Persoonlijke & familiale gegevens

3. Overeenkomst

TUSSEN

enerzijds:

De FOD Financiën,

Vertegenwoordigd door
de heer Jean-Pierre Arnoldi, Voorzitter, belast met de algemene leiding,
en de heer Carlos Six, waarnemend Administrateur-generaal van de fiscaliteit,

en anderzijds:

De FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg,
Meer bepaald de Algemene Directie Toezicht op de Sociale Wetten,
Vertegenwoordigd door haar Directeur-Generaal, de heer Michel Aseglio

De FOD Sociale Zekerheid,
Meer bepaald de Algemene Directie Sociale Inspectie,
Vertegenwoordigd door haar Directeur-Generaal, de heer Jean-Claude Heirman

De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid,
Meer bepaald de inspectiedienst,
Vertegenwoordigd door haar Administrateur-Generaal, de heer K. Snyders

De Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening,
Meer bepaald de Directie Handhaving van het Beleid,
Vertegenwoordigd door haar Adviseur-Generaal, mevrouw Diane Lambrighs

Het Rijksinstituut voor Ziekte – en Invaliditeitsverzekering,
Vertegenwoordigd door haar Administrateur-Generaal, de heer Jo De Cock.

De Sociale Inlichtingen en Opsporingsdienst,
Vertegenwoordigd in opdracht door mevrouw Tania Baete.

WORDT HET VOLGENDE OVEREENGEKOMEN:

3.1. De inspectiediensten en administraties die bij dit akkoord betrokken zijn, zullen binnen de wettelijke grenzen voor de uitwisseling van persoonsgegevens loyaal meewerken aan de **uitwisseling van individuele gegevens** die nuttig zijn in de strijd tegen de fiscale en de sociale fraude.

Onder uitwisseling van gegevens wordt verstaan:

- de uitwisseling van de beoogde individuele gegevens waarvan een inspectiedienst of een administratie kennis heeft of krijgt ter gelegenheid van de uitvoering van de haar opgelegde taken. Dit kan gebeuren zowel op uitdrukkelijke vraag van de partijen als door middel van een spontane mededeling;
- de uitwisseling van individuele gegevens met betrekking tot gemeenschappelijke controles. De partijen die aan (gemeenschappelijke) controles of de vergaderingen in het kader van de Arrondissementale cellen meewerken, zullen in het bijzonder alles in het werk stellen om alle relevante informatie te verstrekken die nuttig is voor de voorbereiding en de organisatie van de uit te voeren controles en de toepassing van de betrokken wetgevingen.

Onder individuele gegevens wordt verstaan:

- de gegevens die betrekking hebben op gespecificeerde rechtspersonen of natuurlijke personen
- de gegevens vanuit rechtstreeks en onrechtstreeks onderzoek naar de bedoelde personen

3.2. Met het oog op het verstevigen van de samenwerking en het verhogen van de kwaliteit en effectiviteit zal door de ondertekenende partijen voorzien worden in **opleidingen** die inzonderheid betrekking hebben op:

- de diversiteit en specificiteit van de onderscheiden partners in dit akkoord: bevoegdheden, competenties, opdrachten, overtredingen, wijze van optreden...
- de modaliteiten van dit akkoord en het sensibiliseren van alle betrokkenen, de bedoeling en details van de samenwerking,
- de gegevensuitwisseling via gestandaardiseerde formulieren

3.3. Teneinde het verloop van de interdepartementale gegevensuitwisseling op te volgen, bij te sturen en/of te stimuleren wordt **een stuurgroep** opgericht die in periodieke samenkomsten volgens een vast schema de onderscheiden operatoren vertegenwoordigt.

Vertegenwoordiging binnen de stuurgroep :

- FOD Financiën: van ieder genoemd beleidsniveau, partij in dit akkoord, wordt minstens één persoon afgevaardigd die zijn dienst in de stuurgroep vertegenwoordigt;

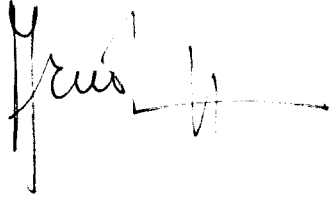
- Sociale Inspectiediensten: van iedere dienst, partij in dit akkoord, wordt minstens één persoon afgevaardigd die zijn dienst in de stuurgroep vertegenwoordigt.

Het initiatief, opvolging en secretariaat van de werkzaamheden van deze stuurgroep wordt verzorgd door de SIOD, die de groep eveneens zal voorzitten.

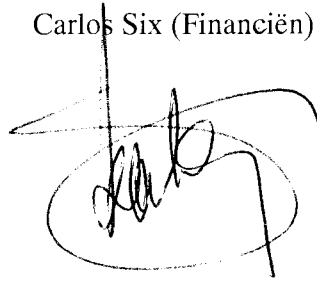
Dit akkoord treedt in werking op 1 januari 2010.

Brussel, 15 december 2009

Jean-Pierre Arnoldi (Financiën)



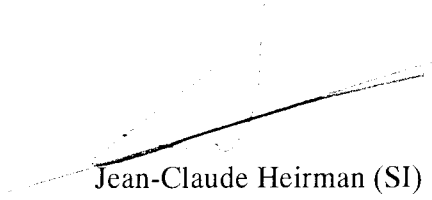
Carlos Six (Financiën)



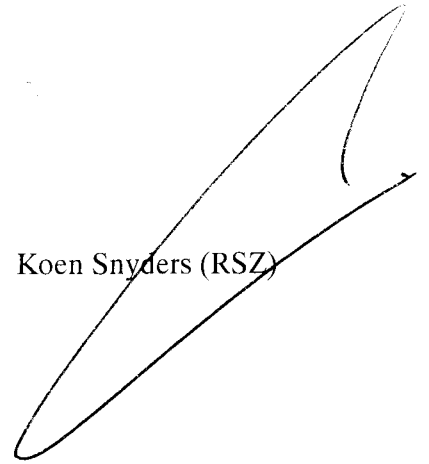
Michel Aseglio (TSW)



Jean-Claude Heirman (SI)



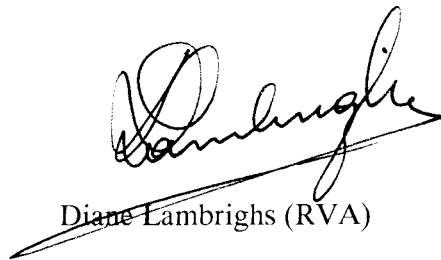
Koen Snyders (RSZ)



Jo De Cock (RIZIV)



Diane Lambrighs (RVA)



Tania Baete (SIOD)

