

## I

(Resoluties, aanbevelingen en adviezen)

## ADVIEZEN

## DE EUROPESE TOEZICHTHOUDER VOOR GEGEVENSBESCHERMING

### Advies van de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming betreffende het voorstel voor een verordening van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (herschikking)

(2010/C 66/01)

DE EUROPESE TOEZICHTHOUDER VOOR GEGEVENSBESCHERMING,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, en met name op artikel 286,

Gelet op het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie, en met name op artikel 8,

Gelet op Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens<sup>(1)</sup>,

Gelet op Verordening (EG) nr. 45/2001 van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2000 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de communautaire instellingen en organen en betreffende het vrije verkeer van die gegevens, en met name op artikel 41<sup>(2)</sup>,

BRENGT HET VOLGENDE ADVIES UIT:

#### I. INLEIDING

1. De Commissie heeft op 18 augustus 2009 een voorstel voor een verordening van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde („btw”) goedgekeurd.<sup>(3)</sup> Het voorstel is in feite een wijziging van Verordening (EG) nr. 1798/2003 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, die al herhaaldelijk is gewijzigd.<sup>(4)</sup> Ter wille van de duidelijkheid en de leesbaarheid heeft de Commissie echter gekozen voor de herschikkingsprocedure,

wat betekent dat Verordening (EG) nr. 1798/2003 wordt ingetrokken als het huidige voorstel door de Raad wordt aangenomen.

2. De wetgevingsbespreking bestrijkt in de herschikkingsprocedure in beginsel alleen de door de Commissie voorgestelde materiële wijzigingen, en „ongewijzigde bepalingen”<sup>(5)</sup> worden niet aangevoerd. In dit advies zal de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming („EDPS”) de huidige verordening en de hierop voorgestelde materiële wijzigingen evenwel integraal bespreken. Deze volledige analyse is nodig met het oog op de correcte inschatting van de impact van de wetgeving op het gebied van gegevensbescherming. De EDPS zal aanpassingen aanbevelen die eveneens betrekking hebben op dergelijke ongewijzigde bepalingen. De EDPS dringt er bij de wetgever op aan rekening te houden met deze aanbevelingen ondanks de beperkte reikwijdte van de herschikkingsprocedure. In dit verband wijst de EDPS op artikel 8 van het interinstitutioneel akkoord betreffende de herschikkingsprocedure, dat de mogelijkheid biedt ongewijzigde bepalingen te wijzigen.
3. De rechtsgrondslag van het voorstel is artikel 93 EG-verdrag, dat de Raad de bevoegdheid verleent tot het aannemen van maatregelen betreffende indirecte belastingen. De Raad neemt met eenparigheid van stemmen een besluit omtrent het voorstel van de Commissie en na raadpleging van het Europees Parlement en het Europees Economisch en Sociaal Comité. De rechtsgrondslag en de specifieke procedure blijven ongewijzigd na de inwerkingtreding van het Verdrag van Lissabon.
4. De EDPS is niet geraadpleegd overeenkomstig artikel 28, lid 2 van Verordening (EG) nr. 45/2001. Het onderhavige advies is derhalve gebaseerd op artikel 41, lid 2, van diezelfde verordening. De EDPS beveelt aan in de preambule van het voorstel naar dit advies te verwijzen.

<sup>(1)</sup> PB L 281 van 23.11.1995, blz. 31.

<sup>(2)</sup> PB L 8 van 12.1.2001, blz. 1.

<sup>(3)</sup> COM(2009) 427 def. van 18 augustus 2009.

<sup>(4)</sup> PB L 264 van 15.10.2003, blz. 1.

<sup>(5)</sup> Zie het Interinstitutioneel akkoord van 28 november 2001 over een systematischer gebruik van de herschikking van besluiten (PB C 77 van 28.3.2002, blz. 1).

5. De EDPS is zich bewust van het belang van een efficiënter bestrijding van grensoverschrijdende fraude en van een betere btw-inning in grensoverschrijdende gevallen. Hoewel de uitwisseling van inlichtingen, die deel uitmaakt van de administratieve samenwerking en de strijd tegen de btw-fraude, hoofdzakelijk inlichtingen rond rechtspersonen betreft, is het duidelijk dat ook gegevens met betrekking tot natuurlijke personen worden verwerkt. De EDPS erkent dat het nodig is persoonsgegevens te verwerken teneinde deze doelstellingen te bereiken. De EDPS benadrukt echter dat de verwerking van dergelijke persoonsgegevens in overeenstemming met de communautaire regelgeving op het gebied van gegevensbescherming moet zijn.
6. Gevallen die betrekking hebben op grensoverschrijdende uitwisseling van persoonsgegevens binnen de EU verdienen speciale aandacht aangezien die een schaalvergroting van dataverwerking inhouden die onvermijdelijk leidt tot rechtsonzekerheid voor de betrokkenen: actoren uit alle andere lidstaten kunnen betrokken zijn, nationale wetten van deze andere lidstaten zouden van toepassing kunnen zijn en zouden enigszins kunnen afwijken van de wetten waarmee de betrokkenen vertrouwd zijn, of deze wetten zijn van toepassing in een rechtsstelsel dat de betrokkene niet kent.
7. Na analyse van het wettelijk kader dat voortvloeit uit Verordening (EG) nr. 1798/2003 en de hier voorgestelde aanpassingen, concludeert de EDPS dat, hoewel er verscheidene positieve elementen zijn, niet aan alle uit de communautaire regelgeving op het gebied van gegevensbescherming voortvloeiende vereisten is voldaan.
8. Voordat de EDPS hier verder op ingaat onder III (toepasselijke regels voor gegevensbescherming) en IV (gedetailleerde analyse van het voorstel), zal hij eerst in het volgende deel de context van het huidige voorstel, het bestaande wettelijk kader en de voorgestelde herzieningen beschrijven.

## II. EU-SAMENWERKING OP BTW-GEBIED

### II.1. Context

9. Het huidige voorstel is het resultaat van een debat op EU-niveau dat officieel in mei 2006 is begonnen met een mededeling van de Commissie betreffende de bestrijding van belastingfraude in de interne markt<sup>(1)</sup>. Aangemoedigd door de Raad en het Europees Parlement heeft de Commissie in december 2008 nog een mededeling uitgebracht betreffende een gecoördineerde strategie ter verbetering van de bestrijding van btw-fraude in de Europese Unie<sup>(2)</sup>. In de

mededeling werden verscheidene veranderingen in de algemene btw-richtlijn (2006/112/EG) alsmede deze herschikking van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad aangekondigd<sup>(3)</sup>.

10. Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad is tot nu toe de basisverordening voor de administratieve samenwerking op btw-gebied. Volgens een recent door de Commissie uitgevoerde studie echter, bekendgemaakt op dezelfde dag als het onderhavige voorstel (18 augustus 2009) doen de lidstaten nog altijd te weinig een beroep op de administratieve samenwerking om intracommunautaire btw-fraude en -ontduiking aan te pakken<sup>(4)</sup>. Het ter tafel liggende voorstel heeft dan ook voornamelijk ten doel Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad zodanig aan te passen dat de bestrijding van grensoverschrijdende fraude efficiënter wordt en dat de btw-inning in grensoverschrijdende gevallen wordt verbeterd.

### II.2. Het huidige systeem voor samenwerking: Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad

11. Via Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad heeft de EU een gemeenschappelijke regeling voor administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten ingevoerd met het oog op een juiste btw-heffing. De verordening bevat een lijst van bevoegde autoriteiten en verplicht de lidstaten één centraal verbindingsbureau aan te wijzen dat de verantwoordelijkheid draagt voor de contacten met de andere lidstaten op het gebied van de administratieve samenwerking.
12. Uitwisseling van inlichtingen tussen bevoegde autoriteiten vindt plaats in drie gevallen: uitwisseling van inlichtingen op verzoek, uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek (spontane uitwisseling), en gegevensopslag in een door elke lidstaat bijgehouden elektronische gegevensbank, waarvan een deel direct toegankelijk is voor de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten.
13. Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad verplicht verder de lidstaten ervoor te zorgen dat personen die bij intracommunautaire leveringen van goederen en/of diensten betrokken zijn, bevestiging kunnen verkrijgen van de geldigheid van een aan een bepaalde persoon toegekend btw-identificatienummer. Het systeem dat deze personen in staat stelt dit te doen staat bekend als het btw-informatie-uitwisselingssysteem („VIÉS”).

<sup>(1)</sup> Mededeling COM(2006) 254 van 31 mei 2006 over de noodzaak om een gecoördineerde strategie te ontwikkelen ter verbetering van de bestrijding van belastingfraude.

<sup>(2)</sup> Zie Conclusies van de Raad van 4 december 2007 en 7 oktober 2008, resolutie van 2 september 2008 van het Europees Parlement (2008/2033(INI)). Zie mededeling COM(2008) 807 van de Commissie van 1 december 2008.

<sup>(3)</sup> PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

<sup>(4)</sup> Verslag COM(2009) 428 van 18 augustus 2009 betreffende de toepassing van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad.

14. In het algemeen schrijft de verordening voor dat inlichtingen langs elektronische weg moeten worden verstrekt. De Commissie is daarbij verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het gemeenschappelijk communicatienetwerk met gemeenschappelijke interface (CCN/CSI) voor zover die nodig is om de uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten mogelijk te maken. De lidstaten zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van hun nationale systemen voor zover dat nodig is om de uitwisseling van de inlichtingen via het CCN/CSI mogelijk te maken. De verordening bevat nadere regels betreffende de betrekkingen met de Commissie, gelijktijdige controles en uitwisseling van gegevens die voortkomen uit derde landen.
15. Het soort inlichtingen dat op verzoek of spontaan kan worden uitgewisseld tussen de bevoegde autoriteiten, is niet gedefinieerd. Artikel 1 van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad verwijst slechts naar „alle inlichtingen”, uit te wisselen met het oog op een juiste btw-heffing. De elektronische gegevensbank bevat de lijsten van de voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen die worden vergaard overeenkomstig de algemene btw-richtlijn. Deze lijsten bevatten de btw-identificatienummers van de verschillende betrokken belastingplichtigen en de totale waarde van de door de belastingplichtige verrichte leveringen van goederen. Het VIES biedt uitsluitend ruimte voor de bevestiging van de geldigheid van een btw-identificatienummer.

### II.3. De beoogde verbeteringen in het algemeen

16. Met dit voorstel beoogt de Commissie de huidige samenwerking efficiënter te organiseren door de bevoegde autoriteiten gezamenlijk verantwoordelijk te maken voor de bescherming van de btw-opbrengsten in alle lidstaten, door de uitwisseling van inlichtingen tussen de bevoegde autoriteiten te bevorderen en door de kwaliteit en samenhang van de uitgewisselde inlichtingen te verbeteren<sup>(1)</sup>.
17. Uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten wordt verbeterd door vast te leggen in welke gevallen de bevoegde autoriteiten niet kunnen weigeren op een verzoek om inlichtingen te antwoorden of een administratief onderzoek in te stellen en in welke gevallen zij spontaan bepaalde gegevens moeten uitwisselen<sup>(2)</sup>. Het voorstel behelst voorts strakkere termijnen en legt een grotere nadruk op het gebruik van elektronische communicatiemiddelen.
18. De samenhang van de in de elektronische gegevensbanken beschikbare informatie wordt vergroot door te bepalen

welk soort informatie de lidstaten verplicht zijn in hun nationale gegevensbank op te slaan. Het voorstel vergroot verder de directe geautomatiseerde toegang tot de elektronische gegevensbanken door de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten. De informatie die via het VIES beschikbaar is voor andere belastingplichtigen wordt aangevuld met de naam en adres van de persoon die geregistreerd is met een btw-identificatienummer.

19. Het voorstel verduidelijkt verder in welke gevallen de lidstaten multilaterale controles kunnen dan wel moeten verrichten. Daarenboven schept het een rechtsgrondslag voor het oprichten van een gemeenschappelijke operationele structuur voor multilaterale samenwerking (Eurofisc). Dit systeem moet een snelle uitwisseling van doelgerichte inlichtingen tussen alle lidstaten alsmede de uitvoering van gemeenschappelijke risico- en strategische analyses mogelijk maken.
20. Tenslotte introduceert het voorstel een terugmeldingsverplichting die lidstaten in staat stelt de doeltreffendheid van de uitwisseling van inlichtingen te beoordelen.
21. Een aantal zaken zal verder in detail worden uitgewerkt overeenkomstig een comitéprocedure. Het betreft bijvoorbeeld de standaardformulieren die worden gebruikt wanneer de bevoegde autoriteiten inlichtingen vragen, de manier waarop de terugmeldingsverplichting wordt geregeld, de criteria die gebruikt worden om te besluiten of wijzigingen moeten worden aangebracht in de in de elektronische gegevensbank opgeslagen gegevens en de oprichting van Eurofisc.

### III. TOEPASSELIJKE REGELS INZAKE GEGEVENS-BESCHERMING

22. De Gemeenschapswetgeving op het gebied van gegevensbescherming moet worden nageleefd indien persoonsgegevens worden verwerkt. In de wetgeving op het gebied van de gegevensbescherming wordt de term „persoonsgegevens” ruim gedefinieerd als „iedere informatie betreffende een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon”<sup>(3)</sup>. Zoals eerder vermeld richt de uitwisseling van inlichtingen zich in de huidige context voornamelijk op rechtspersonen, maar deze bevat ook inlichtingen met betrekking tot natuurlijke personen. De term „alle inlichtingen” in artikel 1, lid 1, van de voorgestelde verordening van de Raad lijkt nog meer inlichtingen te bestrijken omtrent natuurlijke personen die werken voor of anderszins verbonden zijn aan rechtspersonen (zie ook punt 31 hieronder).

<sup>(1)</sup> Het voorstel omvat de wijzigingen aan Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad die door de Verordening (EG) nr. 143/2008 van de Raad zijn beoogd en die van toepassing worden vanaf 1 januari 2015 (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 1). Deze wijzigingen introduceren de bepalingen betreffende de plaats van een dienst, de speciale systemen en de btw-teruggaafprocedure.

<sup>(2)</sup> Zie de toelichting bij het voorstel, blz. 4.

<sup>(3)</sup> Zie artikel 2, onder a) van Richtlijn 95/46/EG en artikel 2, onder a) van Verordening (EG) nr. 45/2001. Zie Advies 4/2007 van 20 juni 2007 van de Groep gegevensbescherming artikel 29 over de toelichting van het begrip „persoonsgegeven” (beschikbaar op [http://ec.europa.eu/justice\\_home/fsj/privacy/docs/wpdocs/2007/wp136\\_nl.pdf](http://ec.europa.eu/justice_home/fsj/privacy/docs/wpdocs/2007/wp136_nl.pdf)).

23. De nationale voorschriften tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG zijn van toepassing op gegevensverwerking door de lidstaten. Tweemaal wordt in de huidige Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad verwezen naar Richtlijn 95/46/EG, namelijk in overweging 16 en in artikel 41. De EDPS wijst erop dat deze bepalingen slechts naar Richtlijn 95/46/EG verwijzen met betrekking tot de mogelijkheid bepaalde rechten die door de richtlijn worden gegarandeerd, te beperken. De overweging en het artikel verschijnen opnieuw in het voorstel van de Commissie (als overweging 35 en artikel 57) maar ondergaan enkele wijzigingen, die meer in detail worden besproken in punt 49 e.v. hieronder. Op dit moment is van belang dat de Commissie voorstelt een algemene zin in artikel 41 (het nieuwe artikel 57) toe te voegen, waarin het volgende staat: „[o]p de in deze verordening bedoelde bewaring of uitwisseling van inlichtingen zijn de bepalingen tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG van toepassing”. De EDPS juicht deze toevoeging toe en spoort de wetgever aan een dergelijke toevoeging eveneens in de overweging op te nemen.

24. Hoewel de Commissie niet direct betrokken is bij de gegevensuitwisseling tussen de bevoegde autoriteiten, bepaalt artikel 51, lid 2, dat de Commissie van de lidstaten „alle beschikbare inlichtingen in verband met het gebruik dat zij van deze verordening maken”, „statistische gegevens” (artikel 51, lid 4) en „alle andere in artikel 1 bedoelde inlichtingen” (artikel 51, lid 5) die bijdragen aan een juiste btw-heffing, zal ontvangen<sup>(1)</sup>. Zoals gezegd in punt 14 is de Commissie verder verantwoordelijk voor „elke ontwikkeling van het gemeenschappelijk communicatienetwerk met gemeenschappelijke interface (CCN/CSI) die nodig is” om de uitwisseling van inlichtingen tussen de lidstaten mogelijk te maken (artikel 55). Artikel 57, lid 2 verduidelijkt dat deze verantwoordelijkheid onder bepaalde voorwaarden toegang tot via het systeem uitgewisselde inlichtingen met zich kan brengen.

25. Uit het voorgaande volgt dat de Commissie ook persoonsgegevens zal verwerken. Daarbij is zij gebonden aan de voor de instellingen en organen van de EU geldende voorschriften voor gegevensbescherming zoals bepaald in Verordening (EG) nr. 45/2001 en onderworpen aan het toezicht van de EDPS. Ter wille van de duidelijkheid en om onzekerheid te voorkomen betreffende de toepasselijkheid van de verordening dringt de EDPS bij de wetgever aan op het opnemen van een verwijzing naar de verordening in de overwegingen alsmede in een materiële bepaling.

26. Als persoonsgegevens worden verwerkt, moet krachtens de artikelen 16 en 17 van Richtlijn 95/46/EG en de artikelen 21 en 22 van Verordening (EG) nr. 45/2001 de vertrouwelijkheid en beveiliging van de gegevensverwerking worden gewaarborgd. Er wordt in het zojuist geciteerde

artikel 55 niet met zoveel woorden gezegd of de Commissie verantwoordelijk is voor het onderhoud en beveiliging van het CCN/CSI<sup>(2)</sup>. Om onzekerheid te voorkomen rond de verantwoordelijkheid voor het waarborgen van deze vertrouwelijkheid en veiligheid dringt de EDPS er bij de wetgever op aan de verantwoordelijkheid van de Commissie in dit opzicht duidelijker te definiëren, de verplichtingen van de lidstaten te benadrukken en om alles in de context van de uit Richtlijn 95/46/EG en Verordening (EG) nr. 45/2001 voortvloeiende verplichtingen te plaatsen.

27. Duidelijkheid omtrent wie verantwoordelijk is voor naleving van de regels voor gegevensbescherming (in de terminologie van gegevensbescherming wordt dit de „voor de verwerking verantwoordelijke” genoemd<sup>(3)</sup>), is ook belangrijk met het oog op de oprichting van Eurofisc. In artikel 35 wordt uitgelegd dat Eurofisc bestaat uit bevoegde ambtenaren die door de bevoegde autoriteiten van de lidstaten worden aangewezen. Deze structuur krijgt technische, administratieve en operationele ondersteuning van de Commissie. De voorgestelde structuur werpt vragen op rond welke wet op de gegevensbescherming (Richtlijn 95/46/EG of Verordening (EG) nr. 45/2001) van toepassing is en wie verantwoordelijk is voor de naleving van deze regels. Is het de bedoeling van de Commissie om de lidstaten hetzij alleen hetzij in combinatie met de Commissie de verantwoordelijkheid te laten houden, of wordt Eurofisc als zodanig, en misschien in combinatie met de Commissie, de verantwoordelijke autoriteit? De EDPS doet een beroep op de wetgever om deze zaken te verduidelijken en ervoor te zorgen dat de verantwoordelijkheden duidelijk worden toegekend.

#### IV. GEDETAILEERDE ANALYSE VAN HET VOORSTEL

##### IV.1. Specificatie van gegevens en doeleinde en het verzekeren van de noodzaak van gegevensverwerking

28. De EDPS wijst erop dat het voorstel onvoldoende duidelijk maakt welk soort gegevens wordt uitgewisseld en voor welke doeleinden dat gebeurt. Verder verzekert het voorstel onvoldoende dat persoonsgegevens alleen worden uitgewisseld wanneer dat noodzakelijk is. Dit wordt geïllustreerd door artikel 1, lid 1, van de voorgestelde verordening van de Raad.

29. Artikel 1, lid 1, bevat de algemene doelstelling van de verordening, namelijk het verzekeren van de naleving van de nationale btw-wetgeving. Dit moet worden bereikt door het samenwerken van de lidstaten, en door alle inlichtingen

<sup>(1)</sup> Zie ook punt 28 e.v. In het vervolg van dit advies verwijzen alle overwegingen en artikelen naar het voorstel, tenzij anders aangegeven.

<sup>(2)</sup> Zie verder voor relevante opmerkingen het advies van de EDPS van 16 september 2008 over het voorstel voor een besluit van de Raad betreffende de oprichting van het Europees Strafregisterinformatiesysteem (ECRIS) (PB C 42 van 20.2.2009, blz. 1), punt 23 e.v.

<sup>(3)</sup> Zie artikel 2, onder d) van Richtlijn 95/46/EG en artikel 2, onder d) van Verordening (EG) nr. 45/2001. Beide bepalingen voorzien in de mogelijkheid van enkelvoudige of gezamenlijke zeggenschap („... alleen of tezamen met andere(n) ...”)

tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten uit te wisselen met het oog op een juiste btw-heffing, toe te zien op de juiste toepassing van de btw, met name bij intracommunautaire transacties, en de btw-fraude te bestrijden.

30. Op zichzelf zou artikel 1, lid 1, niet voldoen aan de uit de communautaire regelgeving op het gebied van gegevensbescherming voortvloeiende vereisten, aangezien het te ruim is geformuleerd en teveel beoordelingsruimte laat. Dit schept een risico voor vergaande niet-naleving van de toepasselijke regels voor gegevensbescherming in de praktijk.
31. Ten eerste is het begrip „alle inlichtingen” zeer ruim en houdt het het risico van onevenredige uitwisseling van inlichtingen in. Zoals gezegd lijkt het nog meer inlichtingen te omvatten omtrent natuurlijke personen die werken voor of anderszins verbonden zijn aan rechtspersonen. In dit opzicht wijst de EDPS op de bepalingen rond bijzondere categorieën van gegevens, die specifieke en strengere voorschriften bevatten voor het verwerken van gegevens inzake overtredingen, strafrechtelijke veroordelingen, administratieve sancties of burgerrechtelijke beslissingen <sup>(1)</sup>.
32. Ten tweede zijn de doeleinden waarvoor inlichtingen kunnen worden uitgewisseld zeer algemeen, wat strijdig is met het vereiste dat het doeleinde welbepaald en uitdrukkelijk omschreven moet zijn <sup>(2)</sup>.
33. Ten derde bepaalt artikel 1, lid 1, dat inlichtingen kunnen worden uitgewisseld als dit de bevoegde autoriteiten in een andere lidstaat „kan helpen”. Als het om persoonsgegevens gaat, is dit in strijd met het vereiste dat gegevens alleen worden verwerkt voor zover het noodzakelijk is voor het specifieke doeleinde <sup>(3)</sup>. Als niet exact bekend is over welk soort persoonlijke inlichtingen het gaat en wat het doeleinde is, kan hoe dan ook onmogelijk de noodzaak van de uitwisseling beoordeeld worden.
34. Enige verdere toelichting van het doeleinde en van het soort inlichtingen dat kan of zal worden uitgewisseld — ten minste in hoofdlijnen of categorieën — is dus nodig opdat de uitwisseling voldoet aan de vereisten inzake gegevensbescherming. Hierbij moet er ook voor worden gezorgd dat aan het noodzakelijkheidsbeginsel wordt voldaan.
35. Verordening (EG) nr. 1798/2003 in zijn geheel en de hierop voorgestelde wijzigingen in ogenschouw nemend, wijst de EDPS erop dat nadere toelichtingen niet of op

zijn best slechts ten dele zijn gegeven. De EDPS zal dit standpunt hieronder nader toelichten. Hierbij zal onderscheid worden gemaakt tussen de verschillende verwerkingen die plaatsvinden: uitwisseling van inlichtingen op verzoek, spontane uitwisseling van inlichtingen, beschikbaarheid van inlichtingen voor de bevoegde autoriteiten via de elektronische gegevensbank, inlichtingen beschikbaar voor andere voor btw geïdentificeerde personen (het VIES) en gegevensverwerking door Eurofisc.

#### *Informatie op aanvraag*

36. Wat informatie op aanvraag betreft worden geen verdere toelichtingen gegeven met betrekking tot het soort inlichtingen dat wordt uitgewisseld of de doeleinden waartoe uitwisseling plaatsvindt. Artikel 7 verwijst naar „de in artikel 1 bedoelde inlichtingen”, met inbegrip van „een welbepaald geval of verscheidene welbepaalde gevallen”. Een verzoek om inlichtingen kan leiden tot het verrichten van een administratief onderzoek. In artikel 9 wordt verder gesproken over de uitwisseling van „alle pertinente inlichtingen”, zonder te verduidelijken welk soort informatie dit omvat. De doeleinden waarvoor de gegevens mogen worden verwerkt worden niet verder gespecificeerd en het noodzakelijkheidsvereiste wordt niet genoemd.
37. De EDPS dringt er bij de wetgever op aan het soort persoonlijke inlichtingen dat mag worden uitgewisseld nader te bepalen, de doeleinden waartoe persoonsgegevens mogen worden uitgewisseld te omschrijven en de noodzaak van uitwisseling te beoordelen, of tenminste ervoor te zorgen dat het noodzakelijkheidsbeginsel wordt gerespecteerd.

#### *Spontane uitwisseling van inlichtingen*

38. Wat spontane uitwisseling van inlichtingen betreft, is vastgelegd in welke gevallen de lidstaten inlichtingen moeten uitwisselen met een andere bevoegde autoriteit. Opnieuw wordt verwezen naar artikel 1, lid 1, met het oog op het soort inlichtingen dat moet worden uitgewisseld. In artikel 14, lid 1, staan de volgende gevallen:
1. wanneer de belastingheffing wordt geacht plaats te vinden in de lidstaat van bestemming en de door de lidstaat van oorsprong verstrekte inlichtingen noodzakelijk zijn voor de doeltreffendheid van het controlesysteem van de lidstaat van bestemming;
  2. wanneer een lidstaat gegronde redenen heeft om aan te nemen dat in de andere lidstaat een inbreuk op de btw-wetgeving heeft of vermoedelijk heeft plaatsgevonden;
  3. wanneer in de andere lidstaat gevaar voor belastingderiving bestaat.

<sup>(1)</sup> Zie artikel 8, lid 5 van Richtlijn 95/46/EG en artikel 10, lid 5 van Verordening (EG) nr. 45/2001.

<sup>(2)</sup> Zie artikel 6, lid 1, onder b) van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder b) van Verordening (EG) nr. 45/2001.

<sup>(3)</sup> Zie artikel 7 van Richtlijn 95/46/EG en artikel 5 van Verordening (EG) nr. 45/2001.

Hoewel vooral de tweede en de derde situatie nog steeds ruim zijn, kunnen deze drie in beginsel worden beschouwd als nadere toelichtingen van de doeleinden waarvoor de gegevens worden uitgewisseld. In het eerste geval is zelfs het noodzakelijkheidsvereiste vervat. Spontane uitwisseling van inlichtingen is evenwel niet beperkt tot deze drie gevallen. Artikel 15 bepaalt dat de in artikel 1 bedoelde inlichtingen waarvan de bevoegde autoriteiten kennis hebben en die bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten „van nut kunnen zijn”, ook spontaan moeten worden verstrekt.

39. De voorgestelde wijzigingen verruimen feitelijk de thans geldende bepalingen. Artikel 18 van Verordening (EG) nr. 1798/2003 bepaalt dat de *precieze* categorieën van spontaan uit te wisselen inlichtingen moeten worden gedefinieerd volgens de comitéprocedure. De Commissie stelt nu voor deze bepaling te schrappen.
40. De EDPS dringt er opnieuw bij de wetgever op aan nader te bepalen welke persoonlijke inlichtingen kunnen worden uitgewisseld, de doeleinden waarvoor persoonsgegevens kunnen worden uitgewisseld te omschrijven, en de noodzaak van uitwisseling te beoordelen, of tenminste ervoor te zorgen dat het noodzakelijkheidsvereiste wordt gerespecteerd.

*Beschikbaarheid van inlichtingen via de elektronische gegevensbank*

41. Gelet op de inlichtingen die via de elektronische gegevensbank beschikbaar zijn voor de bevoegde autoriteiten, is het voorstel duidelijker met betrekking tot de aard van de in de gegevensbank opgeslagen inlichtingen. In artikel 18 staat een lijst van inlichtingen die moeten worden opgeslagen en verwerkt in de elektronische gegevensbank. Het betreft overeenkomstig de algemene btw-richtlijn (2006/112/EG) vergaarde inlichtingen, namelijk de via de lijsten verzamelde inlichtingen en de door nationale autoriteiten vergaarde inlichtingen voor de registratie van niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die langs elektronische weg diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen. Andere inlichtingen in de gegevensbank zijn de identiteit, activiteit of rechtsvorm van de personen aan wie een btw-identificatienummer is toegekend en de beschrijving van de inlichtingenuitwisselingen, op verzoek of spontaan, die reeds hebben plaatsgevonden met betrekking tot deze personen. Het overzicht alsook de details van die gegevens die niet overeenkomstig de btw-richtlijn zijn verzameld worden volgens de comitéprocedure vastgesteld.
42. Vanaf 1 januari 2015 worden ook inlichtingen betreffende personen die diensten verlenen in de gegevensbank opgeslagen, waaronder gegevens over de omzet van bedoelde personen en inlichtingen betreffende de naleving van de fiscale verplichtingen door bedoelde personen, zoals te late aangifte, het bestaan van belastingschulden (zie artikel 18, lid 3).

43. Artikel 22 legt de lidstaten de verplichting op de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten geautomatiseerde toegang te verlenen tot de inlichtingen die in de elektronische gegevensbanken zijn opgenomen. De doeleinden waarvoor de bevoegde autoriteiten de gegevensbank kunnen raadplegen, zijn niet verder gespecificeerd. Dit betekent een wijziging van de huidige tekst van de verordening, waarin is bepaald dat de bevoegde autoriteiten „uitsluitend met het oog op het voorkomen van inbreuken op de btw-wetgeving” en „wanneer zij zulks nodig acht teneinde intracommunautaire verwervingen van goederen of intracommunautaire verrichtingen van diensten te controleren”, directe toegang tot een beperkt deel van de inlichtingen kunnen krijgen (zie het huidige artikel 24).

44. Doordat de toegangsmogelijkheden tot de gegevensbank voor de bevoegde autoriteiten worden verruimd, verhoogt het voorstel de risico's met betrekking tot gegevensbescherming. Als echter het aantal velden met persoonsgegevens in de elektronische gegevensbank zo veel mogelijk wordt beperkt, hoeft dit vanuit het oogpunt van gegevensbescherming geen probleem te vormen. In dit opzicht verwelkomt de EDPS de toelichting van de gegevens die in de gegevensbanken worden opgeslagen. Het voorstel vermeldt evenwel alleen welke inlichtingen de lidstaten *verplicht* moeten opslaan in de gegevensbank, en gaat voorbij aan de vraag of enige andere inlichtingen ook in de gegevensbank mogen worden opgeslagen, en of die inlichtingen ook voor andere bevoegde autoriteiten toepasselijk zijn. Daarom doet de EDPS een aanbeveling aan de wetgever om duidelijk te stellen dat, voor zover het persoonsgegevens betreft, geen andere gegevens in de gegevensbank worden opgeslagen, of er althans voor te zorgen dat automatische toegang wordt beperkt tot de genoemde categorieën van gegevens. De EDPS dringt er verder bij de wetgever op aan de doeleinden waarvoor de gegevensbanken direct kunnen worden geraadpleegd, te omschrijven en ervoor te zorgen dat het noodzakelijkheidsvereiste wordt gerespecteerd.

45. Het deel met betrekking tot de gegevensuitwisseling via elektronische gegevensbanken bevat ook regels met betrekking tot de kwaliteit van de gegevens. Artikel 20 bepaalt dat de lidstaten ervoor moeten zorgen dat de gegevensbanken actueel, volledig en accuraat blijven. Artikel 23 voorziet in het regelmatig verrichten van controle van de inlichtingen teneinde de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de inlichtingen in de gegevensbank, te waarborgen. Deze vereisten sporen volledig met de eisen inzake de kwaliteit van de gegevens zoals bepaald in artikel 6, lid 1, onder d), van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder d), van Verordening (EG) nr. 45/2001. Artikel 20 stipuleert verder dat, overeenkomstig de comitéprocedure, criteria moeten worden vastgesteld aan de hand waarvan wordt bepaald welke wijzigingen in de gegevensbank niet relevant, essentieel of nuttig zijn en derhalve niet behoeven te worden aangebracht. De EDPS benadrukt dat deze criteria in overeenstemming moeten zijn met de vereisten van gegevensbescherming (zie verder punten 57-59 hieronder).

46. Artikel 19 bepaalt dat de inlichtingen in de gegevensbank worden opgeslagen voor een periode van *ten minste* vijf jaar, te rekenen vanaf het einde van het eerste kalenderjaar waarin toegang tot de inlichtingen werd verleend. Er wordt geen motivering gegeven voor deze opslagtermijn. Bij persoonsgegevens is het voorschrijven van een minimumtermijn zonder enige verwijzing naar het noodzakelijkheidsvereiste strijdig met de regel van de wetgeving inzake gegevensbescherming, dat gegevens niet langer dan nodig mogen worden bewaard. De EDPS pleit er daarom voor deze bepaling te heroverwegen in het licht van de uit artikel 6, lid 1 onder e) van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder e), van Verordening (EG) nr. 45/2001 voortvloeiende verplichting, en een maximale bewaartijd vast te stellen ten aanzien van persoonsgegevens, met eventuele uitzonderingen alleen in buitengewone omstandigheden.

#### *Via het VIES beschikbare inlichtingen*

47. Hoofdstuk IX van het voorstel behandelt de informatie die ter beschikking staat van de belastingplichtigen. Zoals in punt 13 hierboven uitgelegd stelt het VIES tegenwoordig belastingplichtigen in staat om bevestiging te krijgen van de geldigheid van het btw-identificatienummer waarmee iemand intracommunautaire goederenleveringen of diensten heeft uitgevoerd of ontvangen. De Commissie stelt voor een zinsdeel toe te voegen waarin staat dat deze bevestiging wordt opgezocht ten behoeve van zulke handelingen en verder om de aanvrager ook te voorzien van de bij het btw-identificatienummer horende naam en adres. De EDPS is van oordeel dat deze regels in overeenstemming zijn met de vereisten van gegevensbescherming.

#### *Eurofisc*

48. Het voorstel van de Commissie schept een rechtsgrondslag voor het oprichten van een gemeenschappelijke operationele structuur voor multilaterale samenwerking (Eurofisc). Het idee achter de structuur is een snelle uitwisseling van doelgerichte inlichtingen tussen alle lidstaten toe te staan. De bedoeling van de structuur is om het uitvoeren van gemeenschappelijke risico- en strategische analyses mogelijk te maken, op basis waarvan multilaterale inlichtingenuitwisselingen worden bevorderd. Artikel 36, lid 2, stelt dat bepalingen betreffende de uitwisseling van inlichtingen die specifiek voor de structuur gelden, overeenkomstig de comitéprocedure worden vastgesteld. In het hoofdstuk dat de structuur moet creëren wordt niet verwezen naar enige vereisten van gegevensbescherming. De EDPS benadrukt dat — afgezien van de toepasselijke wetgeving zoals in III hierboven besproken — het soort persoonlijke inlichtingen dat wordt gebruikt moet worden vastgelegd, de doeleinden waarvoor persoonsgegevens kunnen worden nagetrokken en uitgewisseld moeten worden omschreven, en de garantie moet worden gegeven dat het noodzakelijkheidsvereiste wordt gerespecteerd.

#### **IV.2. Andere elementen die relevant zijn voor de gegevensbescherming**

##### *Artikel 57: het beginsel van doelbinding*

49. Hoofdstuk XV van het voorstel gaat over de voorwaarden voor de uitwisseling van inlichtingen. Het hoofdstuk bevat

bepalingen inzake de praktische aspecten betreffende de uitwisseling van inlichtingen. Vanuit het standpunt van gegevensbescherming is één artikel van bijzonder belang, namelijk artikel 57. Het bepaalt dat personen die krachtens de verordening uitgewisselde inlichtingen behandelen, een geheimhoudingsplicht hebben. Hoewel in lid 5 wordt verwezen naar Richtlijn 95/46/EG (zie hieronder), wordt de geheimhoudingsplicht niet beschouwd in het licht van de regels voor gegevensbescherming. De EDPS beveelt de wetgever aan om in lid 1 ook te verwijzen naar de wetgeving op de gegevensbescherming.

50. Lid 1 van artikel 57 lijkt het gebruik van gegevens voor andere dan de hiervoor in de verordening genoemde doeleinden mogelijk te maken. Lid 3 staat uitdrukkelijk het gebruik van inlichtingen toe voor „andere doeleinden”, indien de wetgeving van de lidstaat van de aangezochte autoriteit het gebruik van de inlichtingen voor soortgelijke doeleinden toestaat. In dit verband wijst de EDPS op het beginsel van doelbinding dat is vastgelegd in artikel 6, lid 1, onder b), van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder b), van Verordening (EG) nr. 45/2001. De EDPS benadrukt dat persoonsgegevens in beginsel niet voor andere doeleinden dan waarvoor ze zijn verzameld, mogen worden gebruikt, tenzij aan strikte voorwaarden is voldaan krachtens artikel 13, lid 1 van de richtlijn of artikel 20, lid 1 van de verordening (zie ook punten 51-53 hieronder). Daarom verzoekt de EDPS de wetgever deze bepaling te heroverwegen in het licht van het beginsel van doelbinding zoals vastgelegd in artikel 6, lid 1, onder b) van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder b) van Verordening (EG) nr. 45/2001.

##### *Artikel 57, lid 5: Beperking van bepaalde specifieke rechten en plichten op het gebied van de bescherming van persoonsgegevens*

51. Volgens overweging 35 dient voor de toepassing van deze verordening te worden overwogen de reikwijdte van bepaalde rechten en plichten die zijn vervat in Richtlijn 95/46/EG, te beperken. Er wordt verwezen naar artikel 13, lid 1, onder e), van de richtlijn, dat zulke beperkingen mogelijk maakt. Het voorstel voegt aan deze overweging toe dat deze beperking nodig en evenredig is gelet op de potentiële inkomstenderving voor de lidstaten en het cruciale belang van de gegevens in kwestie voor een efficiënte fraudebestrijding.

52. De overweging is verder uitwerkt in artikel 57, lid 5. Gesteld wordt dat op de in de verordening bedoelde bewaring of uitwisseling van inlichtingen de bepalingen tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG van toepassing zijn (zie punt 23 hierboven), waarna het artikel bepaalt dat „voor de juiste toepassing van deze verordening de lidstaten evenwel de reikwijdte van de verplichtingen en rechten neergelegd in artikel 10, artikel 11, lid 1, en de artikelen 12 en 21 van Richtlijn 95/46/EG beperken, voor zover dit noodzakelijk is om de in artikel 13, onder e), van die richtlijn bedoelde belangen te vrijwaren”. De genoemde artikelen bevatten de verplichting voor de voor de verwerking verantwoordelijke om de betrokkene in te lichten (artikel 10 en 11), het recht

op toegang tot de hem betreffende informatie (artikel 12) en de plicht voor de nationale gegevensbeschermingsautoriteit om een openbaar register van gegevensverwerkingen bij te houden (artikel 21).

53. De EDPS benadrukt dat artikel 13, onder e), van Richtlijn 95/46/EG uitzonderingen op sommige bepalingen van de richtlijn mogelijk maakt en strikt moet worden geïnterpreteerd. De EDPS erkent dat het in bepaalde omstandigheden voor belastingfraudepreventie en –opsporing nodig kan worden geacht tijdelijk de plicht de betrokkene vooraf in te lichten op te heffen en het recht van toegang tot de informatie te ontzeggen. Artikel 13 van Richtlijn 95/46/EG vereist evenwel dat 1. deze beperking in een „wettelijke maatregel” is vastgelegd en dat 2. de beperking „noodzakelijk is ter vrijwaring van” een van de genoemde belangen. De huidige tekst van het voorgestelde artikel 57, lid 5 weerspiegelt niet het eerste vereiste aangezien niet wordt verwezen naar de vereiste wettelijke basis. De EDPS dringt er daarom bij de wetgever op aan dit vereiste in artikel 57, lid 5, op te nemen. Het tweede vereiste kan in de zinsnede „voor zover dit noodzakelijk is” worden gelezen. Ter wille van de samenhang doet de EDPS evenwel de aanbeveling om deze zinsnede te vervangen door „indien het een noodzakelijke maatregel vormt”. De EDPS dringt er verder bij de wetgever op aan de voorgestelde aanvullende zin in overweging 35, nl. dat de beperking noodzakelijk en proportioneel is, te verwerpen aangezien deze zin te algemeen is en geen nadere juridische waarde heeft.

#### Transparantie

54. Artikelen 10 en 11 van Richtlijn 95/46/EG bevatten de verplichting voor de voor de verwerking verantwoordelijke de betrokkene in te lichten voordat de gegevens worden verkregen of, in geval de gegevens niet bij de betrokkene zijn verkregen, op het moment van registratie van de gegevens. Deze bepalingen kunnen worden beschouwd als nadere uitwerkingen van het algemene beginsel van transparantie, wat onderdeel vormt van de eerlijkheid van de verwerking zoals vereist in artikel 6, lid 1, onder a), van Richtlijn 95/46/EG. De EDPS constateert dat het voorstel geen verdere bepalingen bevat die het transparantiebeginsel behandelen, bijvoorbeeld omtrent hoe het systeem aan het grote publiek bekend wordt gemaakt of hoe betrokkenen worden ingelicht over de gegevensverwerking. De EDPS dringt er daarom bij de wetgever op aan een bepaling op te nemen waarin de transparantie van de samenwerking en de ondersteunende systemen wordt behandeld.

#### Artikel 52: uitwisseling van inlichtingen met derde landen

55. Artikel 52 voorziet de mogelijkheid van uitwisseling van inlichtingen met derde landen. Het bepaalt dat „de krachtens deze verordening verkregen inlichtingen aan (een) derde land kunnen worden meegedeeld, met toestemming van de bevoegde autoriteiten die deze hebben verstrekt en

met inachtneming van hun nationale wetgeving betreffende de overdracht van persoonsgegevens aan derde landen”. De EDPS is verheugd te zien dat de wetgever zich bewust is van de speciale regels die van toepassing zijn op de uitwisseling van persoonsgegevens met landen buiten de EU. Ter wille van de duidelijkheid zou een uitdrukkelijke verwijzing naar Richtlijn 95/46/EG in de tekst kunnen worden opgenomen, stellende dat deze doorgifte in overeenstemming moet zijn met de nationale voorschriften ter uitvoering van de bepalingen van hoofdstuk IV van de Richtlijn 95/46/EG dat gaat over de doorgifte van persoonsgegevens naar derde landen.

56. Het voorstel verwijst alleen naar de bevoegde autoriteiten van de lidstaten. Het is onduidelijk of enige uitwisseling van (persoonlijke) inlichtingen aan derde landen ook op Europees niveau aan de orde is. Dit hangt nauw samen met de in III hierboven gestelde vragen betreffende de op het functioneren van Eurofisc toepasselijke wetgeving. Een doorgifte van persoonsgegevens naar een derde land door de communautaire instellingen of organen moet in overeenstemming met artikel 9 van Verordening (EG) nr. 45/2001 gebeuren. De EDPS verzoekt de wetgever dit te verduidelijken.

#### Comitéprocedure

57. Zoals duidelijk is geworden uit de analyse hierboven zijn er verscheidene voor de gegevensbescherming relevante kwesties, die verder in detail zullen worden uitgewerkt in regelingen die zijn vastgesteld volgens de comitéprocedure zoals vervat in artikel 60 van het voorstel (zie punten 41, 45 en 58 hierboven). Hoewel de EDPS de praktische noodzaak van het gebruik van deze procedure begrijpt, onderstreept hij dat de belangrijkste verwijzingen en garanties inzake gegevensbescherming in de basiswet vervat moeten zijn.
58. De EDPS benadrukt dat indien nadere regelgeving via de comitéprocedure wordt besproken, daarbij de uit Richtlijn 95/46/EG en Verordening (EG) nr. 45/2001 voortvloeiende vereisten van gegevensbescherming voor ogen moeten worden gehouden. De EDPS dringt er verder bij de Commissie op aan de EDPS te betrekken en hem om advies te vragen indien verdere voor de gegevensbescherming relevante regelgeving inderdaad wordt besproken. Dit zou bijvoorbeeld het geval zijn bij het oprichten van Eurofisc (zie punt 48 hierboven).
59. Teneinde de betrokkenheid van de EDPS te garanderen indien nadere voor de gegevensbescherming relevante regelgeving wordt vastgesteld op basis van de comitéprocedure, beveelt de EDPS de wetgever aan om in artikel 60 het volgende lid 3 op te nemen: „Indien uitvoeringsmaatregelen betrekking hebben op het verwerken van persoonsgegevens, wordt de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming geraadpleegd”.



## V. CONCLUSIES EN AANBEVELINGEN

60. De EDPS is zich bewust van het belang van een efficiëntere bestrijding van grensoverschrijdende fraude en van een betere btw-inning in grensoverschrijdende gevallen. De EDPS erkent verder dat, teneinde deze doelstellingen te bereiken, het onvermijdelijk is dat persoonsgegevens worden verwerkt. De EDPS benadrukt echter dat de verwerking van dergelijke persoonsgegevens in overeenstemming met de communautaire regelgeving op het gebied van gegevensbescherming moet zijn.
61. Na analyse van het wettelijk kader dat voortvloeit uit Verordening (EG) nr. 1798/2003 en de hier voorgestelde aanpassingen, heeft de EDPS geconcludeerd dat, hoewel er verscheidene positieve elementen zijn, niet aan alle uit de communautaire regelgeving op het gebied van gegevensbescherming voortvloeiende vereisten is voldaan.
62. In het onderhavige advies heeft de EDPS de wetgever het volgende geadviseerd:
- Met betrekking tot de kwestie van de toepasselijke gemeenschapswetgeving op het gebied van gegevensbescherming: de respectieve verantwoordelijkheden van de lidstaten, de Commissie en Eurofisc inzake de naleving van deze regelgeving te verduidelijken;
  - Met betrekking tot de gegevensuitwisseling, op verzoek of spontaan, tussen de bevoegde autoriteiten: het soort persoonlijke inlichtingen dat kan worden uitgewisseld nader te bepalen, de doeleinden waartoe persoonsgegevens kunnen worden uitgewisseld te omschrijven en de noodzaak van uitwisseling te beoordelen, of tenminste ervoor te zorgen dat het noodzakelijkheidsvereiste wordt gerespecteerd;
  - Met het oog op de gegevensuitwisseling via directe toegang tot de elektronische gegevensbanken: uitdrukkelijk te stellen dat, voor zover het persoonsgegevens betreft, geen andere gegevens dan de reeds gedefinieerde gegevens in de gegevensbank mogen worden opgeslagen, of tenminste te verzekeren dat automatische toegang wordt beperkt tot de genoemde categorieën van gegevens. En verder de doeleinden waarvoor de gegevensbanken direct kunnen worden geraadpleegd te omschrijven, ervoor te zorgen dat het noodzakelijkheidsvereiste wordt gerespecteerd, en een maximale bewaartermijn vast te stellen voor het bewaren van persoonsgegevens in de gegevensbank, met uitzonderingen alleen in buitengewone omstandigheden.
- Wat betreft artikel 57 (en overweging 35),
    - in lid 1 ook te verwijzen naar de Gemeenschapswetgeving op het gebied van gegevensbescherming;
    - lid 1 en lid 3 te heroverwegen in het licht van het beginsel van doelbinding zoals vervat in artikel 6, lid 1, onder b), van Richtlijn 95/46/EG en artikel 4, lid 1, onder b) van Verordening (EG) nr. 45/2001;
    - in lid 5 het vereiste van artikel 13 van Richtlijn 95/46/EG op te nemen dat een beperking van de rechten en plichten in een wettelijke maatregel moet worden vastgelegd;
    - in lid 5 de zinsnede „voor zover dit noodzakelijk is” te vervangen door „indien het een noodzakelijke maatregel vormt”;
    - de voorgestelde aanvullende zin in overweging 35 te verwerpen.
  - Gelet op het transparantiebeginsel, een bepaling op te nemen over de transparantie van de samenwerking en de ondersteunende systemen.
  - Met betrekking tot uitwisseling van gegevens met derde landen, een uitdrukkelijke verwijzing naar hoofdstuk IV van Richtlijn 95/46/EG in artikel 52 op te nemen en te verduidelijken of enige uitwisseling van persoonlijke inlichtingen aan derde landen wordt overwogen door de Commissie en/of door Eurofisc.
  - Met het oog op regelgeving vastgesteld op basis van de comitéprocedure, aan artikel 60 het volgende lid 3 toe te voegen: „Wanneer uitvoeringsmaatregelen betreffende de verwerking van persoonsgegevens worden vastgesteld, wordt de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming geraadpleegd.”
- Gedaan te Brussel, 30 oktober 2009.
- Peter HUSTINX  
Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming