

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

27 JANVIER 1984

PROJET DE LOI

relatif à la réforme du revisorat d'entreprises

AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR LE GOUVERNEMENT

Art. 8

1) Au § 1^{er}, alinéa 2 in fine, de l'article 64 nouveau des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, remplacer les mots « reste sans effet » par les mots « est nulle » et compléter cet alinéa par une quatrième phrase : « La nullité est prononcée par le Président du Tribunal de Commerce du siège social de la société siégeant comme en référé ».

2) Au § 1^{er}, alinéa 6 du même article 64, insérer entre les mots « Président du Tribunal de Commerce » et « à la requête de tout intéressé », les mots « siégeant comme en référé ».

3) Au § 2, alinéa 1^{er}, du même article 64, remplacer la première phrase par les dispositions suivantes, qui deviennent l'alinéa premier de ce paragraphe : « Par dérogation au § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, les sociétés qui, pour le dernier exercice clôturé, répondent aux critères énoncés à l'article 12, § 2, de la loi du 17 juillet 1975 relatif à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, ne sont pas tenues de nommer un ou plusieurs commissaires. De même, les sociétés qui commencent leurs activités ne sont pas tenues de nommer un ou plusieurs commissaires, pour autant qu'il résulte d'estimations faites de bonne foi que pour leur premier exercice ces sociétés répondront aux critères précités ».

Voir :

552 (1982-1983) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 19 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

27 JANUARI 1984

WETSONTWERP

tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat

AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE REGERING

Art. 8

1) In § 1, tweede lid, in fine van het nieuwe artikel 64 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, de woorden « heeft geen uitwerking » vervangen door « is nietig » en dit lid aanvullen met een vierde volzin luidend als volgt : « De nietigheid wordt uitgesproken door de Voorzitter van de Rechtbank van Koophandel van de zetel van de vennootschap, zetelend zoals in kort geding ».

2) In § 1, zesde lid van hetzelfde artikel 64, tussen de woorden « Voorzitter van de Rechtbank van Koophandel » en « op verzoek van ieder belanghebbende » de woorden « zetelend zoals in kort geding » invoegen.

3) In § 2, eerste lid van hetzelfde artikel 64 de eerste volzin door de volgende bepalingen vervangen die het eerste lid van deze paragraaf vormen : « In afwijking van § 1, eerste en tweede lid, zijn vennootschappen die voor het laatst afgesloten boekjaar voldoen aan de criteria vermeld in artikel 12, § 2 van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen niet verplicht één of meer commissarissen te benoemen. Vennootschappen die met hun bedrijf starten zijn evenmin verplicht één of meer commissarissen te benoemen, voor zover uit te goeder trouw verrichte schattingen blijkt dat deze vennootschappen voor het eerste boekjaar aan de hogergenoemde criteria zullen voldoen ».

Zie :

552 (1982-1983) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N°s 2 tot 19 : Amendementen.

4) Au § 2, alinéa 3, les mots « de l'alinéa précédent » sont remplacés par les mots « de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe ».

JUSTIFICATION

Les amendements apportés aux alinéas 2 et 6 du paragraphe 1^{er} de l'article 64 nouveau des lois coordonnées sur les sociétés commerciales appellent la même justification que celle avancée pour l'amendement apporté à l'article 2, § 2, alinéa 3 et § 5 (cf. l'amendement de M. Delahaye, Doc. n° 552/10, p. 5 et l'amendement du Gouvernement, Doc. n° 552/15, p. 1).

L'amendement proposé au § 2, alinéa 1^{er} du même article, s'inspire d'un amendement de M. Van den Bossche (Doc. n° 552/9, p. 3). Il est proposé de fonder l'appréciation de la taille de la société — afin de déterminer si elle est tenue ou non de nommer un ou plusieurs commissaires — sur les chiffres du dernier exercice clôturé. A l'instar du texte initial, cette appréciation est opérée sur base des critères énoncés à l'article 12, § 2 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises auquel il est fait référence. Le calcul de ces critères est réglé par les articles 11 et 12 de l'arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975.

L'effet reporté du dépassement des critères précités, prévu à l'article 11, § 2 de l'arrêté d'exécution du 12 septembre 1983 précité n'est toutefois pas applicable. En effet, il suffit que, pour le dernier exercice clôturé, la société ne réponde pas aux critères précités pour qu'elle soit tenue de proposer à la première assemblée générale suivant la clôture de l'exercice la nomination d'un commissaire, même, si en vertu de l'article 11, § 2 précité, elle pourrait encore, pour l'exercice en cours, établir des comptes annuels sous une forme abrégée.

Comme prévu à l'article 64quinquies nouveau, ce commissaire est nommé pour un terme de 3 ans renouvelable. Si ultérieurement la société venait à répondre aux critères énoncés à l'article 12, § 2 de la loi comptable, cette circonstance ne constituerait toutefois pas un juste motif permettant la révocation du commissaire en cours de mandat.

Art. 9

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 9. — L'article 64bis des mêmes lois coordonnées, modifié par la loi du est remplacé par la disposition suivante :

« Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire, conformément aux règles de la profession de réviseur d'entreprises. Les commissaires ne peuvent accepter, postérieurement à leur désignation, de se trouver placés dans de telles conditions.

En particulier, les commissaires ne peuvent, même après la fin de leur fonction, accepter dans la société soumise à leur contrôle ni dans une entreprise liée à celle-ci, une autre fonction, un mandat ou une mission qui serait de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire.

Le deuxième alinéa est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ».

JUSTIFICATION

L'amendement proposé à l'article 9 du projet — ainsi que les amendements proposés aux articles 10, 11, 24 et 49 — s'inspirent d'une approche quelque peu différente de l'organisation du régime des incompatibilités concernant les commissaires de sociétés. Ils résultent d'une part, des amendements apportés récemment au texte — sans doute définitif sur ce point — de la huitième directive de la C. E. E. relative à l'agrément des personnes chargées du contrôle légal des documents comptables des sociétés (art. 11); d'autre part, de la discussion du projet par la Commission.

4) In § 2, derde lid van hetzelfde artikel, de woorden « van het vorige lid » vervangen door de woorden « van het eerste lid van deze paragraaf ».

VERANTWOORDING

Voor de amendementen op het tweede en zesde lid van de eerste paragraaf van het nieuwe artikel 64 vennootschappenwet geldt dezelfde motivering als diegene aangevoerd ter amendering van artikel 2, § 2, derde lid en § 5 (cf. amendement van de heer Delahaye gedrukt Stuk n° 552/10, p. 5, en regeringsamendement, gedrukt Stuk n° 552/15, p. 1).

Het voorgestelde amendement op § 2, eerste lid van hetzelfde artikel is geïnspireerd op een amendement van de heer Van den Bossche (gedrukt Stuk n° 552/9, p. 3). Thans wordt voorgesteld de omvang van een vennootschap — ten einde uit te maken of zij al dan niet is vrijgesteld van de verplichting één of meer commissarissen te benoemen — te laten beoordelen aan de hand van de cijfers van het laatst afgesloten boekjaar. Zoals in de oorspronkelijke tekst geschiedt deze beoordeling via de criteria opgenomen in artikel 12, § 2 van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen waarnaar wordt verwezen. De berekeningswijze van deze criteria is geregeld in de artikelen 11 en 12 van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975.

De zogenaamde uitgestelde werking van het al of niet overschrijden der hogerbedoelde criteria, zoals bepaald in artikel 11, § 2 van het geciteerde uitvoeringsbesluit d.d. 12 september 1983 is evenwel niet toepasselijk. *In casu* volstaat het dat de vennootschap voor het laatst afgesloten boekjaar niet voldoet aan hogerbedoelde criteria om ertoe verplicht te zijn aan de eerste algemene vergadering volgend op de afsluiting van het boekjaar de benoeming van een commissaris voor te stellen, ook al zou zij krachtens hogerbedoeld artikel 11, § 2 voor het lopende boekjaar nog een jaarrekening in verkorte vorm mogen opstellen.

Deze commissaris wordt benoemd, zoals voorzien in het nieuw artikel 64quinquies, voor een hernieuwbare termijn van 3 jaar. Mocht naderhand blijken dat de vennootschap opnieuw voldoet aan de criteria vermeld in artikel 12, § 2 van de boekhoudwet dan zou dergelijke omstandigheid geen wettige reden opleveren die het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht zou verantwoorden.

Art. 9

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 9. — Artikel 64bis van dezelfde gecoördineerde wetten, gewijzigd bij de wet van wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Kunnen niet tot commissaris worden benoemd diegenen die zich in een positie bevinden die van aard is om een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisor, in het gedrang te brengen. De commissarissen mogen niet aanvaarden na hun benoeming in een dergelijke positie te worden geplaatst.

Aldus mogen de commissarissen, zelfs na het beëindigen van hun taak, in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen en evenmin in een daarmee verbonden onderneming, een andere taak, een mandaat of een opdracht vervullen die van aard zou zijn de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang te brengen.

Het tweede lid is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat ».

VERANTWOORDING

Het voorgestelde amendement op artikel 9 van het ontwerp — evenals de voorgestelde amendementen op de artikelen 10, 11, 24 en 49 — gaat uit van een ietwat verschillende benadering van de organisatie van een regime van onverenigbaarheden voor vennootschapscommissarissen. Dit is vooreerst een gevolg van de amendementen die zopas werden aangebracht in artikel 11 van de achtste E. E. G.-richtlijn inzake de erkenning van de personen belast met de wettelijke controle van de jaarstukken van bepaalde vennootschapsvormen, richtlijnen waarvan de tekst althans op dit punt definitief is, en vervolgens van de bespreking van het ontwerp in de Kamercommissie.

A l'instar des dispositions actuelles des lois sur les sociétés, le texte du projet prévoyait un certain nombre d'incompatibilités ponctuelles : d'aucune résultaient du degré de parenté ; d'autres étaient relatives à l'exercice de fonctions ou de mandats dans la société elle-même. Ces dernières étaient étendues par le projet aux fonctions et mandats exercés par interposition de personnes. Pour le surplus, le projet se référait, selon les termes de l'exposé des motifs, à l'action poursuivie sur le plan déontologique comme sur le plan disciplinaire par l'Institut des Reviseurs d'Entreprises, confortée par les avis du Conseil supérieur du Ravisement d'Entreprises.

La portée des amendements proposés se résume comme suit.

Sous l'angle légistique tout d'abord, il est proposé de réunir en un seul article (l'art. 64bis des lois sur les sociétés) l'ensemble des dispositions relatives au régime des incompatibilités concernant les commissaires.

Quant au fond, la discussion en commission a conduit, à l'instar d'ailleurs du texte amendé de la huitième directive, à mettre en évidence, plutôt que certaines incompatibilités ponctuelles, le principe général de l'indépendance de l'exercice de la fonction de commissaire et à prévoir que ce dernier ne peut se trouver ni accepter d'être placé dans des conditions mettant en cause l'indépendance de l'exercice de sa fonction. Par ailleurs, la discussion a conduit à faire référence explicite dans le texte, quant au contenu de l'indépendance, aux règles de la profession de réviseur d'entreprises, telles qu'elles seront explicitées dans le règlement à arrêter par le Roi en exécution de l'article 10 de la loi organique du revisor, ou dérogées par la doctrine professionnelle de l'Institut ou par les décisions en matière de déontologie et de discipline. Il est référé à cet égard notamment aux articles 8 et 18ter de la loi du 22 juillet 1953, tel qu'il est proposé de les amender par les articles 37 et 49 du projet.

Compte tenu toutefois de l'importance que revêt le régime des incompatibilités en matière de fonctions, de mandats et de missions, il a paru indiqué d'explicitier davantage en ce qui concerne ces fonctions, mandats et missions, l'application du principe général de l'indépendance et d'inclure dans le texte de la loi elle-même certaines idées exprimées dans l'exposé des motifs du projet.

A ce titre, il est proposé de viser dorénavant de manière expresse dans le texte de la loi, non seulement les fonctions et les mandats, mais également les missions qui, dans le projet, faisaient l'objet du commentaire des articles 9 et 10. De même il est proposé d'explicitier dans le sens décrit par l'exposé des motifs, la portée des termes « directement ou par interposition de personnes », en visant de manière explicite outre les fonctions, mandats et missions qui seraient accomplis par le commissaire lui-même, ceux qui le seraient par une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail, ou par une personne avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration. Ces termes doivent s'interpréter de manière non restrictive. Ils couvrent toute forme d'association ou de collaboration professionnelle organisée ; ils visent aussi les engagements de recourir aux services de cette personne pour l'exercice de certaines missions ainsi que les engagements de recommandation réciproque. En revanche, ne sont pas visées les collaborations occasionnelles.

Au surplus, les incompatibilités sont, dans la ligne tracée par le commentaire susvisé des articles 9 et 10 du projet, étendues aux fonctions, mandats et missions, exercées dans des entreprises liées à la société auprès de laquelle la fonction de commissaire est exercée. La notion d'entreprise liée est définie par l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises.

En revanche, il est proposé de souligner de manière plus nette dans le texte que le régime des incompatibilités concernant les fonctions, mandats et missions, se situe et doit s'interpréter dans le cadre du principe général de l'indépendance : l'exercice de fonctions, de mandats ou de missions est interdit dès lors que, mais seulement dans la mesure où, il est de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de la fonction de commissaire.

Parmi les fonctions et missions compatibles on citera, à l'instar de l'exposé des motifs :

- l'exercice de la fonction de commissaire dans des entreprises liées ;
- l'accomplissement de missions particulières confiées explicitement par ou en vertu de la loi au commissaire ou à un réviseur d'entreprises ;
- l'accomplissement de missions de contrôle de comptes consolidés ou d'états financiers.

Il appartiendra au surplus au règlement de discipline à arrêter par le Roi sur avis de l'Institut et du Conseil Supérieur du Ravisement ainsi qu'à la doctrine et à la jurisprudence professionnelles de préciser davantage les implications concrètes du principe posé.

Zoals in de huidige vennootschappenwet bepaalde het ontwerp een aantal specifieke onverenigbaarheden : sommige hielden verband met de graad van bloed- of aanverwantschap ; andere betroffen de uitoefening van taken of opdrachten in de vennootschap zelf. Deze laatste werden door het ontwerp uitgebreid tot taken en opdrachten uitgeoefend met tussenplaatsing van personen. Voor het overige verwees het ontwerp, zoals aangestipt in de memorie van toelichting, naar de actie te voeren door het Instituut der Bedrijfsrevisoren op het vlak van de deontologie en op disciplinair vlak alsmede naar de terzake uit te brengen adviezen door de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat.

De draagwijdte van de voorgestelde amendementen kan als volgt worden samengevat.

Op wetstechnisch vlak wordt voorgesteld alle bepalingen die het regime van onverenigbaarheden van de commissaris betreffen te groeperen in één enkel artikel (art. 64bis van de vennootschappenwet).

Wat de grond betreft heeft de bespreking in de commissie — in overeenstemming trouwens met de geamendeerde tekst van de achtste richtlijn — ertoe geleid de nadruk te leggen niet meer zozeer op bepaalde specifieke onverenigbaarheden maar op het algemeen beginsel dat de commissarisfunctie op onafhankelijke wijze moet worden uitgeoefend en op het feit dat de commissaris zich niet mag bevinden in een toestand waarbij de onafhankelijke uitoefening van zijn taak in het gedrang zou komen noch dat hij mag aanvaarden in een dergelijke toestand te worden geplaatst. Wat de draagwijdte van het beginsel van de onafhankelijkheid betreft, heeft de bespreking ertoe geleid in de tekst uitdrukkelijk te verwijzen naar de terzake geldende regels inzake het beroep van bedrijfsrevisor. Deze regels zullen worden gepreciseerd in het reglement dat bij koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 10 van de wet op het revisoraat zal worden uitgevaardigd. Regels terzake zijn ook terug te vinden in de doctrine inzake beroepsuitoefening ontwikkeld door het Instituut en in de beslissingen op deontologisch of disciplinair vlak. In dit verband kan worden verwezen naar de artikelen 8 en 18ter van de wet van 22 juli 1953 zoals gewijzigd door de artikelen 37 en 49 van het ontwerp.

Omwille van het belang van het regime der onverenigbaarheden voor de uitoefening van bepaalde taken, mandaten of opdrachten, leek het aangewezen het algemeen beginsel van de onafhankelijkheid voor deze taken, mandaten of opdrachten meer te expliciteren en in de tekst van de wet zelf een aantal verduidelijkingen op te nemen die voorkwamen in de memorie van toelichting bij het ontwerp.

In dit verband wordt voorgesteld in de tekst van de wet uitdrukkelijk te verwijzen niet alleen naar de taken en mandaten maar eveneens naar de opdrachten die in het ontwerp werden aangeduid in de verantwoording bij de artikelen 9 en 10. Zo ook wordt voorgesteld de draagwijdte van de termen « rechtsreeks of met tussenplaatsing van personen » te verduidelijken in de zin aangeduid in de memorie van toelichting. Zo worden uitdrukkelijk bedoeld naast de taken, mandaten en opdrachten vervuld door de commissaris zelf, deze die worden uitgeoefend door een persoon waarmee hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of door een persoon met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat. Deze termen mogen niet restrictief worden geïnterpreteerd. Bedoeld is elke vorm van vereniging of georganiseerde professionele samenwerking. Bedoeld zijn eveneens verplichtingen om voor het vervullen van bepaalde opdrachten beroep te doen op de diensten van deze persoon alsmede verplichtingen om elkaar wederzijds aan te bevelen. Toevallige samenwerking wordt evenwel niet bedoeld.

Bovendien worden de onverenigbaarheden overeenkomstig wat reeds werd aangestipt in de verantwoording bij de artikelen 9 en 10 van het ontwerp uitgebreid tot taken, mandaten en opdrachten uitgeoefend in ondernemingen die verbonden zijn met de vennootschap waarin de commissaristaak wordt vervuld. Het begrip verbonden onderneming wordt gedefinieerd in het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.

Daarentegen wordt voorgesteld om in de tekst duidelijker te onderstrepen dat het regime van de onverenigbaarheden betreffende bepaalde taken, mandaten en opdrachten geplaatst moet worden in het kader van het algemeen beginsel van de onafhankelijkheid en dat het ook als zodanig moet worden geïnterpreteerd : de uitoefening van bepaalde taken, mandaten of opdrachten wordt slechts verboden wanneer en in de mate waarin daardoor de onafhankelijke uitoefening van de commissaristaak in het gedrang kan worden gebracht.

Zoals aangestipt in de memorie van toelichting zijn onder meer volgende taken en opdrachten verenigbaar :

- de uitoefening van de taak van commissaris in een verbonden onderneming ;
- de vervulling van bijzondere opdrachten die door of krachtens de wet uitdrukkelijk zijn opgedragen aan een bedrijfsrevisor ;
- de controle van de geconsolideerde jaarrekening of van financiële staten.

Voor het overige zullen de concrete implicaties van dit algemeen beginsel verder moeten worden gepreciseerd via het tuchtreglement dat na advies van het Instituut en de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat bij koninklijk besluit zal worden vastgesteld en via de doctrine en de rechtspraak inzake het beroep van bedrijfsrevisor.

On relèvera, au surplus, qu'en vertu de l'article 11 du projet, des prestations exceptionnelles ou des fonctions ou missions compatibles ne peuvent être rémunérées spécialement que pour autant qu'il en soit dûment justifié dans le rapport de gestion. Dans cet article aussi, il a paru souhaitable de remplacer la notion d'« interposition de personnes » par celle de « personne avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ». Par ailleurs, il a paru utile de préciser que la justification requise comporte l'indication de l'objet de la fonction ou de la mission ainsi que le montant de la rémunération y afférente.

Par ailleurs, il est proposé en vue de soutenir l'action de l'Institut en matière d'indépendance des commissaires, d'étendre le devoir de communication prévu à l'article 49 du projet au sujet des missions légalement réservées aux réviseurs d'entreprises, aux missions non légalement réservées aux membres de l'Institut, accomplies soit par le réviseur, soit par une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration, lorsqu'elles sont rémunérées par une entreprise dans laquelle le réviseur exerce une mission légale.

Le régime décrit ci-dessus et les sanctions civiles et professionnelles qu'il comporte, permettent de renoncer aux sanctions pénales. De ce fait, toute interprétation restrictive liée à la circonstance qu'il s'agit d'une disposition sanctionnée pénalement, se trouvera écartée.

Art. 10

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La discussion en Commission a conduit à fusionner cet article avec l'article 9 (cf. *supra*).

Art. 11

1) Au premier alinéa de l'article 64quater nouveau des lois coordonnées, remplacer les mots « sans préjudice de l'article 64, § 1, alinéa 6 » par les mots « sans préjudice de l'article 64, § 1, dernier alinéa ».

2) Remplacer le second alinéa du même article par la disposition suivante :

« L'accomplissement par le commissaire de prestations exceptionnelles ou de missions particulières ne peut être rémunéré par des émoluments spéciaux que pour autant qu'il soit rendu compte dans le rapport de gestion de leur objet ainsi que de la rémunération y afférente. »

3) Ajouter un alinéa 5 nouveau, libellé comme suit :

« L'accomplissement par une personne avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration, d'une fonction, d'un mandat ou d'une mission, ne peut être rémunéré par la société que pour autant qu'il soit rendu compte dans le rapport de gestion de l'objet de la fonction, du mandat ou de la mission ainsi que de la rémunération y afférente. »

JUSTIFICATION

La première modification proposée découle de l'adaptation de l'article 8.

Les seconde et troisième modifications ont été justifiées ci-dessus en relation avec l'amendement à l'article 9.

Art. 12

Supprimer le troisième alinéa de l'article 64quinquies des mêmes lois coordonnées.

Er kan nog worden aan toegevoegd dat krachtens artikel 11 van het ontwerp uitzonderlijke werkzaamheden of verenigbare taken of opdrachten slechts op bijzondere wijze mogen worden bezoldigd wanneer hierover een passende verantwoording wordt gegeven in het jaarverslag. Ook in dit artikel leek het wenselijk het begrip « insensplaatsing van personen » te vervangen door de verwijzing naar de persoon waarmee de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat. Bovendien leek het nuttig te preciseren dat de vereiste verantwoording een aanduiding moet bevatten van de aard van de taak of van de opdracht met het bedrag van de daarbijbehorende bezoldiging.

Teneinde de actie van het Instituut op het stuk van de onafhankelijkheid van de commissaris te ondersteunen, wordt voorgesteld de in artikel 49 van het ontwerp bedoelde meldingsplicht met betrekking tot wettelijk aan bedrijfsrevisoren voorbehouden opdrachten uit te breiden tot de opdrachten die niet wettelijk aan leden van het Instituut zijn voorbehouden en die worden uitgevoerd hetzij door de revisor, hetzij door een persoon waarmee hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, wanneer deze opdrachten worden bezoldigd door een onderneming waarin de betrokken bedrijfsrevisor een wettelijke opdracht vervuld.

Het hiervoor beschreven regime en de daaraan gekoppelde burgerlijke en disciplinaire sancties maken het mogelijk van de strafsancities af te zien. Hierdoor wordt elke restrictieve interpretatie, gevolg van het feit dat de bepaling strafrechtelijk is gesanctioneerd, vermeden.

Art. 10

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De Commissiebespreking heeft ertoe geleid de artikelen 9 en 10 in een enkele bepaling onder te brengen (cf. *supra*).

Art. 11

1) In het eerste lid van het nieuwe artikel 64quater van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, de woorden « onverminderd artikel 64, § 1, zesde lid » vervangen door de woorden « onverminderd artikel 64, § 1, laatste lid ».

2) Het tweede lid van hetzelfde artikel vervangen door de volgende bepaling :

« De vervulling door de commissaris van uitzonderlijke werkzaamheden of van bijzondere opdrachten kan slechts op bijzondere wijze worden bezoldigd voor zover het jaarverslag verantwoording verstrekt over hun voorwerp en de eraan verbonden bezoldiging. »

3) Een nieuwe vijfde lid toevoegen, luidend als volgt :

« De vervulling door een persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, van een taak, mandaat of opdracht, kan slechts door de vennootschap worden bezoldigd voor zover het jaarverslag verantwoording verstrekt over het voorwerp van deze taak, mandaat of opdracht en de eraan verbonden bezoldiging. »

VERANTWOORDING

De eerste wijziging vloeit voort uit de wijziging aan artikel 8.

De tweede en derde wijziging werden in de verantwoording van de wijziging aan artikel 9 toegelicht.

Art. 12

Het derde lid van het artikel 64quinquies van dezelfde gecoördineerde wetten weglaten.

JUSTIFICATION

La discussion en Commission a fait apparaître qu'il est souhaitable de ne pas retenir les dispositions proposées en matière de fixation d'une limite d'âge par les statuts.

Art. 13

1) A l'article 64sexies, premier alinéa, des mêmes lois coordonnées, remplacer la troisième et la quatrième phrases par la disposition suivante :

« Les observations sont annoncées dans l'ordre du jour de l'assemblée et une copie de ces observations est annexée à la convocation des actionnaires en nom. Elle est également transmise sans délai aux personnes qui ont accompli les formalités requises par les statuts pour être admises à l'assemblée. Tout actionnaire a le droit de prendre connaissance au siège social et d'obtenir gratuitement, sur production de son titre, quinze jours avant l'assemblée, un exemplaire de ces observations. »

2) Au même article 64sexies, troisième alinéa, entre les mots « fait rapport » et les mots « sur les raisons », insérer les mots « par écrit ».

JUSTIFICATION

La discussion en Commission a fait apparaître qu'il est souhaitable afin d'éviter des contestations, de se conformer en ce qui concerne la procédure de révocation relative aux commissaires, aux procédures existantes en matière de convocation de l'assemblée générale (cf. les articles 70bis et 78 des lois sur les sociétés). La procédure proposée par l'amendement implique entre autres que le commissaire communique en temps utile ses observations éventuelles au conseil d'administration, afin que le délai de 15 jours pendant lequel il peut en être pris connaissance puisse être respecté.

Pour des motifs de concordance avec l'article 2 du projet (art. 15ter, § 4, de la loi du 20 septembre 1948), il est précisé que si le commissaire démissionne de ses fonctions il doit en informer l'assemblée par écrit.

Art. 14

1) Au second alinéa de l'article 64septies des mêmes lois coordonnées, supprimer les mots « au sens de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et de ses arrêtés d'exécution ».

2) Remplacer le cinquième alinéa du même article 64septies des mêmes lois coordonnées par la disposition suivante :

« Il leur est remis chaque semestre au moins par les administrateurs un état comptable établi selon le schéma de bilan et de compte de résultats. »

JUSTIFICATION

La référence à la législation comptable (loi du 17 juillet 1975 et arrêté royal du 8 octobre 1976) devant être considérée comme évidente en ce qui concerne la définition des notions d'entreprises liées et d'entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation, l'amendement proposé au second alinéa de l'article 64septies nouveau vise uniquement à alléger le texte.

Le cinquième alinéa de l'article 64septies nouveau des lois sur les sociétés vise l'obligation des administrateurs de la société à remettre aux commissaires chaque semestre au moins un état comptable relatif au patrimoine, à la situation financière et aux résultats de l'entreprise.

C'est à dessein que la terminologie utilisée ici « état comptable établi selon le schéma du bilan et du compte de résultats » s'écarte de l'expression « état de la situation active et passive de la société » utilisée dans les lois sur les sociétés à l'article 70bis, en matière de modification de l'objet social, aux articles 166 et 167, en matière de transformation et à l'article 77ter (en projet) en matière d'acompte sur

VERANTWOORDING

Uit de Commissiebespreking is de wenselijkheid gebleken de voorgestelde regeling inzake de vaststelling bij de statuten van een grensleeftijd niet te handhaven.

Art. 13

1) In het artikel 64sexies, eerste lid van dezelfde gecoördineerde wetten, de derde en vierde volzin vervangen door de volgende bepaling :

« Deze opmerkingen worden aangekondigd op de agenda van de vergadering en een afschrift ervan wordt gevoegd bij de oproepingsbrief van de houders van aandelen op naam. Zonder verwijl wordt ook een afschrift overgemaakt aan diegenen die voldaan hebben aan de formaliteiten die door de statuten voor de toelating tot de vergadering zijn voorgeschreven. Iedere aandeelhouder heeft het recht om vijftien dagen voor de vergadering tegen overlegging van zijn aandeel, kosteloos een exemplaar van deze opmerkingen te ontvangen. »

2) In hetzelfde artikel 64sexies, derde lid, tussen de woorden « nadat hij deze » en « heeft ingelicht », het woord « schriftelijk » invoegen.

VERANTWOORDING

Uit de Commissiebespreking is gebleken dat, inzake de voorgestelde ontslagprocedure met betrekking tot de commissaris het aangewezen is ten einde betwistingen te vermijden, nauw aan te sluiten bij de bestaande procedures in verband met het oproepen van de algemene vergadering (cf. de art. 70bis en 78 van de vennootschappenwet). De thans voorgestelde procedure impliceert onder meer dat de commissaris zijn eventuele opmerkingen tijdig aan het bestuur mededeelt, zodat het mogelijk is de voorziene periode van 15 dagen na te leven binnen dewelke van deze opmerkingen kennis kan worden genomen.

Wegens de concordantie met artikel 2 van het ontwerp (nieuw art. 15ter, § 4, van de wet van 20 september 1948) wordt gepreciseerd dat zo de commissaris zelf zijn ontslag indient hij de algemene vergadering schriftelijk zijn redenen daartoe dient mede te delen.

Art. 14

1) In het tweede lid van het artikel 64septies van dezelfde gecoördineerde wetten, de woorden « in de zin van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten » weglaten.

2) Het vijfde lid van hetzelfde artikel 64septies van dezelfde gecoördineerde wetten vervangen door de volgende bepaling :

« Tenminste halfjaarlijks wordt hun door de bestuurders een boekhoudkundige staat opgesteld volgens het schema van balans en resultatenrekening overgemaakt. »

VERANTWOORDING

Daar de verwijzing naar de boekhoudwetgeving (wet van 17 juli 1975 en koninklijk besluit van 8 oktober 1976) inzake de begrippen verbonden onderneming en onderneming waarmee een deelnemingsverhouding bestaat evident is, heeft het amendement voorgesteld bij het tweede lid van het nieuw artikel 64septies enkel tot doel de tekst te verlichten.

Het vijfde lid van het nieuw artikel 64septies van de vennootschappenwet strekt ertoe het bestuur van de vennootschap te verplichten de commissarissen ten minste halfjaarlijks een boekhoudkundige staat te bezorgen met betrekking tot het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming.

Met opzet is de hier gebezigde terminologie « boekhoudkundige staat opgesteld volgens het schema van balans en resultatenrekening » afwijkend van de uitdrukking « staat van activa en passiva » die voorkomt in de vennootschappenwet met name in artikel 70bis inzake wijziging van het maatschappelijk doel, in de artikelen 166 en 167 inzake omvorming en in artikel 77ter (in ontwerp) inzake interim-

dividende. On vise par là à souligner, qu'à l'opposé des cas cités où la situation active et passive prévue sert de base à une décision de l'assemblée générale (articles 70bis, 166 et 167) ou du conseil d'administration (article 77ter) et doit dès lors nécessairement tenir compte des corrections d'évaluation d'inventaire qui s'imposent à cette date, la situation à remettre semestriellement au moins aux commissaires est un état qui résulte de la comptabilité, auquel les règles en matière de corrections d'évaluation applicables en matière de comptes annuels peuvent ne pas avoir été appliquées intégralement.

Art. 15

Remplacer l'article 64octies des mêmes lois coordonnées par la disposition suivante :

« Art. 64octies. — *Les commissaires assistent aux assemblées générales lorsqu'elles sont appelées à délibérer sur base d'un rapport établi par eux. Ils ont le droit de prendre la parole à l'assemblée en relation avec l'accomplissement de leur fonction.*

En cas d'empêchement, ils peuvent se faire représenter par des personnes dont ils répondent. »

JUSTIFICATION

Conformément aux délibérations en Commission, l'amendement vise à rendre obligatoire la présence des commissaires aux assemblées générales lorsque celles-ci sont appelées à délibérer sur base d'un rapport établi par eux. En vertu d'une règle déontologique les réviseurs d'entreprises qui remplissent les fonctions de commissaire, sont en effet d'ores et déjà tenus d'assister aux assemblées générales. En outre, l'article 70ter nouveau des lois sur les sociétés, tel qu'introduit par l'article 23 du projet de loi n° 210 modifiant les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, dispose que les commissaires répondent aux questions qui leur sont posées par les actionnaires au sujet de leur rapport. L'application de cette disposition requiert donc la présence des commissaires.

En cas d'empêchement, ils pourront toutefois se faire représenter par une personne dont ils répondent.

Art. 16

Supprimer le troisième alinéa de l'article 64nonies des mêmes lois coordonnées.

JUSTIFICATION

Afin de traduire d'une manière plus fidèle les intentions du Gouvernement telles qu'elles sont exprimées dans le commentaire de l'article 16, troisième alinéa, du projet (art. 64nonies nouveau des lois sur les sociétés) en ce qui concerne la portée de la limitation de responsabilité prévue à cet endroit, il est apparu préférable de transposer cette disposition — moyennant quelques modifications rédactionnelles — dans la loi de base du 22 juillet 1953 (art. 40 du projet introduisant un art. 9ter nouveau).

Ce faisant cette disposition acquiert une portée plus générale et pourra être invoquée pour toutes les missions *sensu lato* qui par ou en vertu d'une loi — et non pas uniquement la loi sur les sociétés — seraient réservées aux réviseurs d'entreprises.

Art. 19bis (nouveau)

Insérer un article 19bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 19bis. — *A l'article 109 des mêmes lois coordonnées, les mots « et par deux commissaires » sont supprimés. »*

JUSTIFICATION

La signature des actions d'une société en commandite par actions par deux commissaires-réviseurs serait une formalité superflue.

dividendes. De bedoeling daarvan is te onderstrepen dat in tegenstelling tot de geciteerde gevallen waar de vereiste staat van activa en passiva aan de basis ligt van een beslissing van de algemene vergadering (artikelen 70bis, 166 en 167) of van de Raad van Bestuur (artikel 77ter) en derhalve dient rekening te houden met de op dit datum noodzakelijk blijvende waarderingscorrecties zoals deze voortvloeien uit een inventaris, de ten minste halfjaarlijkse staat over te maken aan de commissarissen een staat is die uit de boekhouding voortvloeit, waarop de regels inzake waarderingscorrecties toepasselijk op de jaarrekening, niet noodzakelijk integraal werden toegepast.

Art. 15

Artikel 64octies van dezelfde gecoördineerde wetten vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 64octies. — *De commissarissen wonen de algemene vergadering bij wanneer deze te beraadslagen heeft op grond van een verslag door hen opgemaakt. Zij hebben het recht ter algemene vergadering het woord te voeren in verband met de vervulling van hun taak.*

In geval van belet, kunnen zij zich laten vertegenwoordigen door personen voor wie ze instaan. »

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de beraadslaging in Commissie wil dit amendement de aanwezigheid van de commissarissen ter algemene vergaderingen waar beraadslaagd wordt op grond van een verslag door hen opgemaakt, verplicht stellen. Krachtens een deontologische regel zijn de bedrijfsrevisoren die de functie van commissaris vervullen inderdaad nu reeds verplicht aanwezig te zijn op de algemene vergadering. Bovendien bepaalt het nieuwe artikel 70ter vennootschappenwet, zoals ingevoegd door artikel 23 van wetsontwerp n° 210 tot wijziging van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, dat de commissarissen de vragen dienen te beantwoorden gesteld door de aandeelhouders in verband met hun verslag. Dit veronderstelt uiteraard dat de commissarissen aanwezig zijn.

In geval van belet, kunnen zij zich evenwel laten vertegenwoordigen door personen voor wie ze instaan.

Art. 16

Het derde lid van het artikel 64nonies van dezelfde gecoördineerde wetten weglaten.

VERANTWOORDING

Ten einde beter aan te sluiten bij de bedoeling van de Regering zoals uitgedrukt in de commentaar bij artikel 16, derde lid van het ontwerp (nieuw art. 64nonies van de vennootschappenwet) wat de draagwijdte betreft van de daar voorziene aansprakelijkheidsbeperking, wordt thans voorgesteld deze bepaling — mits enkele redactionele wijzigingen — over te brengen naar de basiswet van 22 juli 1953 (art. 40 van het ontwerp dat een nieuw artikel 9ter invoegt).

Op die wijze verwerft deze bepaling een meer algemene draagwijdte en kan zij worden ingeroepen voor alle opdrachten *sensu lato* die bij of krachtens een wet — niet alleen de vennootschappenwet — aan de bedrijfsrevisoren uitsluitend zijn toevertrouwd.

Art. 19bis (nieuw)

Een artikel 19bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 19bis. — *In artikel 109 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen worden de woorden « en door twee commissarissen; » opgeheven. »*

VERANTWOORDING

De vereiste ondertekening van de aandelen van een commanditaire vennootschap op aandelen door twee commissaris-revisoren zou een overbodige formaliteit zijn.

Art. 20bis (nouveau)

Insérer un article 20bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 20bis. — A l'article 112 des mêmes lois coordonnées, le premier alinéa est abrogé. »

JUSTIFICATION

Dans le prolongement des amendements proposés par M. Barzin (Doc. Chambre n° 552/2, p. 6) relatifs à la suppression du conseil général prévu aux articles 55 et 68 des lois coordonnées, il est proposé de supprimer le « conseil de surveillance » prévu à l'article 112 des lois coordonnées.

Eu égard à la nouvelle définition de la fonction de commissaire prévue à l'article 64 nouveau — qui s'applique aux sociétés en commandite par actions — les commissaires d'une telle société ne pourraient en effet faire partie de ce conseil vu les risques d'immixtion dans la gestion de la société.

Art. 23

Remplacer le texte de l'article 146bis des mêmes lois coordonnées par ce qui suit :

« Art. 146bis. — § 1^{er}. Les articles 64, §§ 1 et 2, alinéas 1^{er} et 3, 64bis à nonies, ainsi que l'article 65 relatifs aux commissaires sont applicables.

§ 2. Au cas où en application de l'article 64, § 2, premier alinéa, aucun commissaire n'est nommé, chaque associé a individuellement les pouvoirs d'investigation et de contrôle des commissaires. Les statuts peuvent toutefois prévoir que les pouvoirs d'investigation et de contrôle des associés individuels soient délégués à un ou plusieurs associés chargés de ce contrôle. Ces associés chargés du contrôle sont nommés par l'assemblée générale des associés. Ils ne peuvent exercer aucune autre fonction, ni accepter aucune autre mission ou mandat dans la société. Ils peuvent se faire représenter par un expert-comptable. La rémunération de l'expert-comptable incombe à la société s'il a été désigné avec son accord ou si cette rémunération a été mise à sa charge par décision judiciaire. En ces cas, les observations de l'expert-comptable sont communiquées à la société. »

JUSTIFICATION

Eu égard au fait que de nombreuses sociétés coopératives sont caractérisées par un nombre important d'associés qui souvent sont en même temps clients de la société, il a paru souhaitable d'assouplir quelque peu, vis-à-vis des sociétés coopératives petites ou moyennes, le régime de contrôle de droit commun prévu à l'article 64, § 2, des lois sur les sociétés. L'amendement proposé ouvre la possibilité d'organiser dans les statuts l'exercice des pouvoirs d'investigation et de contrôle des associés individuels, en les confiant à un ou plusieurs associés chargés du contrôle et nommés par l'assemblée générale. Le régime de ces associés chargés du contrôle est fixé par les statuts. Il est néanmoins prévu explicitement que ces personnes ne peuvent exercer aucune autre fonction ni accepter une autre mission ou mandat dans la société.

Art. 24

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 24. — Dans l'article 201 des mêmes lois coordonnées, les 6^o et 7^o sont abrogés. »

JUSTIFICATION

La suppression proposée par l'amendement susvisé à l'article 64bis (article 9 du projet) des incompatibilités spécifiques, notamment en matière de liens de parenté, entraîne la suppression de la sanction pénale qui frappait la méconnaissance de ces incompatibilités.

Par ailleurs, il ne s'indique pas de prévoir une sanction pénale en ce qui concerne le principe général de l'indépendance. Les manquements à ce principe seront sanctionnés de façon plus appropriée par des sanctions disciplinaires et des sanctions civiles.

Art. 20bis (nieuw)

Een artikel 20bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 20bis. — In artikel 112 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen wordt het eerste lid opgeheven. »

VERANTWOORDING

In aansluiting bij de amendementen voorgesteld door de heer Barzin (gedruk Stuk Kamer, n° 552/2, p. 6) met betrekking tot de opheffing van de algemene raad bepaald in de artikelen 55 en 68 van de gecoördineerde wetten, wordt voorgesteld de « raad van toezicht » op te heffen voorzien in artikel 112 van de gecoördineerde wetten.

Gelet op de nieuwe omschrijving van de taak van de commissaris zoals bepaald in het nieuwe artikel 64 — dat toepasselijk is op commanditaire vennootschappen op aandelen — zouden de commissarissen van dergelijke vennootschap inderdaad niet mogen deel uitmaken van deze raad wegens het risico zich in te laten met het bestuur van deze vennootschap.

Art. 23

De tekst van artikel 146bis van dezelfde gecoördineerde wetten vervangen door wat volgt :

« Art. 146bis. — § 1. De artikelen 64, §§ 1 en 2, eerste en derde lid, 64bis tot nonies, evenals artikel 65 inzake de commissarissen zijn van overeenkomstige toepassing.

§ 2. Wordt in toepassing van artikel 64, § 2, eerste lid geen commissaris benoemd, dan heeft iedere vennoot individueel de onderzoeks- en controlebevoegdheid van een commissaris. De statuten kunnen evenwel bepalen dat de onderzoeks- en controlebevoegdheden van de individuele vennoten worden overgedragen aan één of meer controlerende vennoten. Deze controlerende vennoten worden benoemd door de algemene vergadering der vennoten. Zij mogen in de vennootschap geen andere taak uitoefenen of enige opdracht of mandaat aanvaarden. Zij kunnen zich laten vertegenwoordigen door een accountant. De vergoeding van de accountant komt ten laste van de vennootschap indien hij met haar instemming werd benoemd of indien deze vergoeding te haren laste werd gelegd krachtens een rechterlijke beslissing. In deze gevallen worden de opmerkingen van de accountant medegedeeld aan de vennootschap. »

VERANTWOORDING

Gelet op de omstandigheid dat heel wat coöperatieve vennootschappen gekenmerkt worden door een groot aantal vennoten die vaak tevens klanten zijn van de vennootschap, is het aangewezen gebleken de gemeenrechtelijke controle-regeling bepaald in het nieuw artikel 64, § 2 van de vennootschappenwet, ten aanzien van de kleine en middelgrote coöperatieve vennootschappen enigszins te versoepelen. Het voorgestelde amendement maakt het mogelijk de controle- en onderzoeksbevoegdheden van de individuele vennoten statutair te regelen door ze toe te vertrouwen aan één of meer controlerende vennoten benoemd door de algemene vergadering. Het statuut van deze controlerende vennoten wordt door de statuten geregeld. Wel is uitdrukkelijk bepaald dat deze personen in de vennootschap géén andere functie mogen uitoefenen of enige opdracht of mandaat mogen aanvaarden.

Art. 24

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 24. — In artikel 201 van dezelfde gecoördineerde wetten worden het 6^o en 7^o opgeheven. »

VERANTWOORDING

De voorgestelde schrapping bij het amendement op artikel 64bis (artikel 9 van het ontwerp) van specifieke onverenigbaarheden, onder meer inzake bloed-erwantschap, heeft de schrapping tot gevolg van de strafsancie met betrekking daartoe.

Overigens is het niet aangewezen een strafsancie te voorzien wat het algemeen beginsel van de onafhankelijkheid betreft. Tekortkomingen aan dat principe zullen op een meer passende wijze via tuchtsancies en burgerrechtelijke sancties worden beteugeld.

Art. 40

Compléter l'article 9^{ter} nouveau de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Reviseurs d'Entreprises par la disposition suivante qui devient le premier alinéa :

« La responsabilité incombant aux reviseurs d'entreprises du chef de fonctions ou de missions qui leur sont réservées par ou en vertu de la loi est, sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, limitée à un montant égal à cinquante fois la rémunération attachée à la fonction ou à la mission concernée. Au cas où la rémunération a trait à une fonction conférée pour plusieurs années, le montant à prendre en considération est celui attribué pour l'année ou pour une des années au cours de laquelle la faute a été commise. »

JUSTIFICATION

Voir l'amendement gouvernemental à l'article 16.

Art. 49

Compléter comme suit l'alinéa 3 de l'article 18^{ter} de la même loi :

« Il en est de même des missions dont l'exercice n'est pas réservés aux membres de l'Institut, accomplies soit par le réviseur soit par une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration, lorsqu'elles sont rémunérées par une entreprise dans laquelle le réviseur accomplit une mission dont l'exercice est réservé aux membres de l'Institut. »

JUSTIFICATION

Eu égard aux modifications apportées aux articles 64^{bis} et 64^{quater} des lois sur les sociétés par les amendements qu'il est proposé d'apporter aux articles 9 et 11 du projet, il s'indique de permettre à l'Institut d'exercer le rôle qui lui est attribué par l'article 18^{ter} en matière de bon exercice des missions légales confiées aux reviseurs, par une information portant également sur les missions non réservées aux membres de l'Institut, exercées soit par un réviseur, soit par des personnes avec lesquelles il a conclu un contrat de travail ou une convention de collaboration professionnelle, lorsque ces missions sont rémunérées par une entreprise dans laquelle le réviseur exerce une mission dont l'exercice est réservé aux membres de l'Institut.

Art. 102 (nouveau)

Ajouter un article 102 (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 102. — L'article 16^{bis}, § 4, alinéa 2, des dispositions relatives au contrôle des caisses d'épargne privées, coordonnées par arrêté royal du 23 juin 1967, introduit par la loi du 30 juin 1975 et modifié par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Dans les mêmes conditions et par dérogation à l'article 146^{bis}, § 1^{er}, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, les caisses d'épargne visées au présent paragraphe ne sont pas tenues de nommer un ou plusieurs commissaires, quelle que soit leur taille. Lorsqu'il n'est pas nommé de commissaire dans les caisses d'épargne en question, l'article 146^{bis}, § 2, est applicable ». »

Art. 40

Artikel 9^{ter} (nieuw) van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren aanvullen met de volgende bepaling die het eerste lid vormt :

« De aansprakelijkheid die op de bedrijfsrevisoren berust uit hoofde van de vervulling van taken of van opdrachten die bij of krachtens de wet uitsluitend aan revisoren zijn toevertrouwd, is, behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, beperkt tot een bedrag dat gelijk is aan vijftig maal de bezoldiging verbonden aan de betrokken taak of opdracht. In geval de bezoldiging betrekking heeft op een taak toegekend voor verschillende jaren, wordt het bedrag in aanmerking genomen dat toegekend werd voor het jaar of voor één der jaren tijdens dewelke de fout werd begaan. »

VERANTWOORDING

Zie het regeringsamendement op artikel 16.

Art. 49

Het derde lid van het nieuwe artikel 18^{ter} van dezelfde wet aanvullen met wat volgt :

« Hetzelfde geldt voor de opdrachten waarvan de vervulling niet uitsluitend aan de leden van het Instituut is opgedragen, die worden vervuld hetzij door de bedrijfsrevisor, hetzij door een persoon met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, wanneer zij worden bezoldigd door een onderneming waarin de bedrijfsrevisor een opdracht vervult die uitsluitend aan de leden van het Instituut is toevertrouwd. »

VERANTWOORDING

Gelet op de wijzigingen gebracht aan de artikelen 64^{bis} en 64^{quater} van de vennootschapswet via de voorgestelde amendementen op de artikelen 9 en 11 van het ontwerp, is het aangewezen het Instituut in staat te stellen de bevoegdheid uit te oefenen hem toegekend door artikel 18^{ter} wat de goede uitvoering door zijn leden van de hun toevertrouwde opdrachten betreft. Dit gebeurt via een meldingsplicht die eveneens slaat op de opdrachten die niet uitsluitend aan de leden van het Instituut zijn toevertrouwd en die hetzij door een bedrijfsrevisor, hetzij door personen met wie hij een arbeidsovereenkomst of een professionele samenwerkingsovereenkomst heeft afgesloten worden vervuld, wanneer deze opdrachten worden bezoldigd door een onderneming waarin de bedrijfsrevisor een opdracht vervult waarvan de uitoefening wel uitsluitend aan de leden van het Instituut is toevertrouwd.

Art. 102 (nieuw)

Een artikel 102 (nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« Art. 102. — Artikel 16^{bis}, § 4, tweede lid van de bepalingen betreffende de controle op de private spaarkassen gecoördineerd bij koninklijk besluit van 23 juni 1967, ingevoegd bij wet van 30 juni 1975 en gewijzigd bij wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Onder dezelfde voorwaarden zijn, in afwijking van artikel 146^{bis}, § 1 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, de in deze paragraaf bedoelde spaarkassen, ongeacht hun omvang, niet verplicht één of meer commissarissen te benoemen. Wordt bij de betrokken spaarkassen geen commissaris benoemd, dan is artikel 146^{bis}, § 2 van overeenkomstige toepassing ». »

JUSTIFICATION

L'amendement proposé a pour but l'instauration d'un régime de contrôle plus souple, dérogeant au droit commun (l'art. 146bis nouveau des lois sur les sociétés) pour les caisses d'épargne privées constituées sous la forme d'une société coopérative de droit belge et groupées dans une association ou une fédération, elle-même constituée sous la forme d'une société coopérative, et soumises à une réglementation uniforme ainsi qu'au contrôle direct de cette association ou de cette fédération.

Dans la pratique, ce régime spécial de contrôle ne s'appliquera qu'aux seules caisses du système Raiffeisen.

Vu la situation particulière de ce système, où l'ensemble de la caisse centrale et des différentes caisses Raiffeisen locales est, en fait, à considérer comme une seule entité économique, il est proposé, par analogie avec les dispositions relatives au contrôle exercé par les réviseurs agréés nommés par la Commission bancaire, de dispenser les caisses locales, quelle que soit leur taille (grande ou petite et moyenne — cf. art. 12 de la loi du 17 juillet 1975) de l'obligation de nommer un commissaire-réviseur. Cette dispense est subordonnée aux mêmes conditions que celles régissant la dispense de l'obligation de nommer un réviseur agréé (cf. art. 16bis, § 4, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 23 juin 1967).

Lorsqu'il n'est pas nommé de commissaire dans les caisses locales, chaque associé est doté, à l'instar du régime de droit commun applicable aux coopératives petites et moyennes, du pouvoir d'investigation et de contrôle réservé au commissaire. La disposition proposée réfère en outre à la faculté d'organiser par voie statutaire l'exercice du pouvoir d'investigation et de contrôle par les associés individuels. Ainsi ce pouvoir peut être délégué à un ou plusieurs associés chargés du contrôle et désignés par l'assemblée générale, au sein des caisses locales, quelle que soit leur taille.

Art. 103 (nouveau)

Ajouter un article 103 (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 103. — L'article 20, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs, modifié par les lois du 30 juin 1975 et du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante : " Dans les banques constituées sous l'une des formes prévues à l'article 8, l'assemblée générale nomme un ou plusieurs commissaires, conformément à l'article 64, § 1^{er}, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales ". »

JUSTIFICATION

A la suite des amendements proposés aux articles 64, 134 et 146 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales (cf. les articles 8 et 20 jusqu'à 23 du projet), une adaptation rédactionnelle de l'article 20, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 185 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs s'impose. Déjà dans sa version actuelle, cet article fait obligation aux banques de confier les fonctions de commissaire à un réviseur d'entreprises. Par dérogation aux dispositions relatives au nombre de commissaires « ordinaires » à désigner au sein des sociétés en commandite par action et des sociétés coopératives, les banques constituées sous cette forme pouvaient cependant se limiter à désigner un seul réviseur d'entreprises.

Etant donné que, pour les sociétés à responsabilité limitée, les fonctions de commissaires seront dorénavant confiées aux membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et qu'il incombera à l'assemblée générale d'arrêter le nombre des commissaires, il s'indique d'adapter la disposition en question de la législation bancaire par l'introduction de la référence au régime général prévu à l'article 64, § 1^{er}, nouveau des lois sur les sociétés commerciales. Cette adaptation rédactionnelle n'entraîne pas de modification quant au fond de la réglementation existante : toutes les banques, quelle que soit leur taille, resteront tenues de désigner au moins un commissaire-réviseur. Par conséquent, les banques petites et moyennes ne pourront pas invoquer l'article 64, § 2, nouveau des lois sur les sociétés afin de se libérer de l'obligation de nommer un commissaire-réviseur.

VERANTWOORDING

Het voorgestelde amendement strekt ertoe voor de privé-spaarkassen opgericht in de vorm van een coöperatieve vennootschap naar Belgisch recht en gegroepeerd in een eveneens als coöperatieve vennootschap opgerichte vereniging of verbond, die bovendien aan een eenvormige reglementering zijn onderworpen en onder de directe controle van deze vereniging of dit verbond staan, te voorzien in een van het gemeen recht (art. 146bis nieuw vennootschapswet) afwijkende, soepeler controleregeling.

In de praktijk zal dergelijke bijzondere controleregeling enkel betrekking hebben op de kassen die deel uitmaken van het Raiffeisen-systeem.

Gelet op de bijzondere structuur van dit systeem, waarbij het geheel gevormd door de centrale kas en de verschillende lokale Raiffeisen-kassen feitelijk als één economisch geheel moet worden beschouwd, wordt voorgesteld, naar analogie overigens met hetgeen reeds is bepaald inzake de controle uitgeoefend door de erkende revisoren aangesteld door de Bankcommissie, de lokale kassen, ongeacht hun omvang (groot of klein en middelgroot cf. artikel 12, wet van 17 juli 1975), vrij te stellen van de verplichting een commissarisrevisor aan te stellen. Deze vrijstelling is gebonden aan dezelfde voorwaarden als diegene die gelden voor de vrijstelling van de verplichting een erkend revisor aan te stellen (cf. artikel 16bis, § 4, eerste lid, koninklijk besluit van 23 juni 1967).

Wordt in de lokale kassen geen commissaris benoemd, dan heeft iedere vennoot zoals in de gemeenrechtelijke regeling inzake kleine en middelgrote coöperatieven, de onderzoeks- en controlebevoegdheid van een commissaris. De voorgestelde bepaling verwijst tevens naar de mogelijkheid om de uitoefening van de onderzoeks- en controlebevoegdheid der individuele vennoten statutair te regelen. Zij kan derhalve in de lokale kassen, ongeacht hun omvang, worden toevertrouwd aan één of meer controlerende vennoten, aangeduid door de algemene vergadering.

Art. 103 (nieuw)

Een artikel 103 (nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« Art. 103. — Artikel 20, § 1, eerste lid van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten, gewijzigd bij de wetten van 30 juni 1975 en 8 augustus 1980, wordt door de volgende bepaling vervangen : " In de banken opgericht in een van de vormen bepaald in artikel 8, benoemt de algemene vergadering één of meer commissarissen overeenkomstig artikel 64, § 1 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen ". »

VERANTWOORDING

Als gevolg van de wijzigingen voorgesteld aan de artikelen 64, 134 en 146 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen (cf. de artikelen 8 en 20 tot en met 23 van het ontwerp), dient de redactie van artikel 20, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten te worden aangepast. Dit artikel legt thans reeds aan de banken de verplichting op om de commissarisfunctie aan een bedrijfsrevisor toe te vertrouwen. Bij afwijking van de bepalingen omtrent het aantal « gewone » commissarissen dat bij commanditaire vennootschappen op aandelen en coöperatieve vennootschappen moest worden aangesteld, dienden de in deze rechtsvorm opgerichte banken evenwel slechts één bedrijfsrevisor aan te duiden.

Aangezien de commissarisfunctie voortaan, voor alle vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, zal moeten worden toevertrouwd aan leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren en het aan de algemene vergadering der vennoten wordt overgelaten het aantal commissarissen vast te stellen, is het aangewezen de betrokken bepaling uit de bankwetgeving aan te passen door te verwijzen naar de algemene regeling opgenomen in het nieuw artikel 64, § 1, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen. Deze redactionele aanpassing heeft geen wijziging ten gronde tot gevolg van de bestaande regeling : alle banken, ongeacht hun omvang, blijven verplicht ten minste één commissaris-revisor te hebben. Kleine en middelgrote banken zullen zich derhalve niet kunnen beroepen op het nieuwe artikel 64, § 2, van de vennootschapswet om geen commissaris-revisor te moeten benoemen.

Il est à observer que l'article 20 de l'arrêté n° 185 du 9 juillet 1935 est également d'application aux caisses d'épargne privées ainsi qu'aux entreprises soumises au Chapitre I^{er} de la loi du 10 juin 1964 sur les appels publics à l'épargne, de sorte que l'amendement proposé vise également cette catégorie d'établissements de crédit.

*Le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice
et des Réformes Institutionnelles,*

J. GOL

Le Ministre des Affaires économiques,

M. EYSKENS

Op te merken valt dat artikel 20 van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 ook van toepassing is op de privé-spaarkassen en de ondernemingen onderworpen aan Hoofdstuk I van de wet van 10 juni 1964 op het openbaar aantrekken van spaargelden, zodat de voorgestelde wijziging ook voor deze categoriën van kredietinstellingen geldt.

*De Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie
en Institutionele Hervormingen,*

J. GOL

De Minister van Economische Zaken,

M. EYSKENS