

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

22 MAI 1984

PROJET DE LOI relatif à la réforme du revisorat d'entreprises

I. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR LE GOUVERNEMENT

Art. 72.

Compléter cet article par la disposition suivante :

« Dans les sociétés et associations visées aux 2) et 3) du premier alinéa, les activités énumérées à l'article 77 doivent être accomplies, lorsqu'elles sont exercées en Belgique, par ou sous la direction effective d'une personne physique ayant la qualité d'expert-comptable. Cet expert-comptable est, à raison des activités dont l'accomplissement ou la direction effective lui est confié, soumis personnellement à la discipline de l'Institut ».

JUSTIFICATION

En complément à l'amendement déposé par M. Verhaegen (Doc. n° 552/28) visant à admettre au tableau de l'Institut en vue de l'exercice de missions d'expertise dans un cercle limité, de sociétés ou associations qui ne sont pas formées exclusivement de professionnels de l'expertise comptable, il paraît indiqué de prévoir dans la loi elle-même, et sans préjudice aux autres conditions qui seraient prévues par le Roi, que dans ces sociétés et associations l'accomplissement ou la direction effective des activités énumérées à l'article 77 ne peut être confié qu'à une personne physique ayant elle-même la qualité d'expert-comptable.

La même exigence s'impose en ce qui concerne les sociétés et associations d'experts-comptables visées au 2) du premier alinéa.

Cette règle ne s'applique toutefois qu'aux activités exercées en Belgique. Cette limitation est évidente pour les associations et sociétés étrangères; elle paraît également s'imposer pour les sociétés et associations visées au 3) du premier alinéa.

La direction effective de l'accomplissement d'activités relevant de l'expertise comptable, dont question dans le texte de l'amendement, ne coïncide pas avec la direction ou l'administration de la société ou de l'association. Elle concerne la direction intellectuelle — sous l'angle professionnel — des missions particulières qui sont effectuées.

Cette disposition n'exclut évidemment pas que l'expert-comptable soit assisté dans l'accomplissement des activités en cause par des personnes qui ne sont pas

Voir :

552 (1982-1983):

- N° 1: Projet de loi.
- Nos 2 à 30: Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

22 MAI 1984

WETSONTWERP tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat

I. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE REGERING

Art. 72.

Dit artikel aanvullen met de volgende bepaling :

« In de sub 2) en 3) van het eerste lid bedoelde vennootschappen en verenigingen moeten de in artikel 77 opgesomde werkzaamheden, zo zij in België plaatsvinden, worden uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van een natuurlijk persoon die de hoedanigheid van accountant bezit. Voor de werkzaamheden waarvan de uitoefening of de leiding hem wordt toevertrouwd, is deze accountant gebonden door de beroepstucht van het Instituut ».

VERANTWOORDING

Het amendement van de heer Verhaegen (Stuk nr. 552/28) wil vennootschappen of verenigingen die niet uitsluitend bestaan uit accountants, toelaten tot de ledenlijst van het Instituut, om hen aldus in staat te stellen in een beperkte kring expertise-opdrachten uit te voeren. In dit verband en ter aanvulling hiervan lijkt het wenselijk om in de wet zelf — onverminderd eventuele andere voorwaarden die de Koning zou stellen — te bepalen dat het uitoefenen van de in artikel 77 opgesomde werkzaamheden in dergelijke vennootschappen slechts mag worden toevertrouwd aan een natuurlijk persoon die zelf de hoedanigheid van accountant bezit.

Hetzelfde geldt ontegensprekelijk voor vennootschappen en verenigingen van accountants, zoals bedoeld sub 2) van het eerste lid.

Deze regel is evenwel slechts van toepassing op werkzaamheden in België. Dergelijke beperking is evident inzake buitenlandse vennootschappen en verenigingen; zij lijkt ook wenselijk voor de vennootschappen en verenigingen bedoeld sub 3) van het eerste lid.

De effectieve leiding over werkzaamheden die specifiek tot het accountantsberoep behoren — waarvan sprake in de tekst van het amendement — valt niet samen met de leiding of het bestuur over de betrokken vennootschap of vereniging. Bedoeld wordt de intellectuele leiding — in professioneel opzicht — over de specifieke opdrachten die worden uitgevoerd.

Deze bepaling sluit uiteraard niet uit dat een accountant voor de betrokken werkzaamheden zou worden bijgestaan door personen die geen lid zijn van het

Zie :

552 (1982-1983):

- Nr. 1: Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 30: Amendementen.

membres de l'Institut. Rien n'empêche, par ailleurs, bien au contraire, que dans une même société ou association, l'accomplissement de ces activités ou leur direction effective soit confiée à plusieurs personnes ayant la qualité d'expert-comptable.

Le texte de l'amendement prévoit simultanément que la personne physique, expert-comptable est, à raison des activités qu'elle accomplit ou qu'elle dirige effectivement, soumise personnellement à la discipline de l'Institut.

Cette disposition ne vise que l'aspect de la discipline professionnelle. Elle n'a, dès lors, pas d'influence sur le régime de la responsabilité à l'égard des tiers. Elle s'applique, quel que soit le titre en vertu duquel l'expert-comptable agit : associé, administrateur ou gérant, salarié de la société ou de l'association.

Cette responsabilité dans l'ordre disciplinaire implique toutefois que les rapports d'expertise soient signés par l'expert-comptable et que pour chaque mission soit clairement précisée l'identité de l'expert-comptable qui en assume professionnellement l'accomplissement ou la direction effective. Il en découle également que dans l'exercice des missions qui lui sont confiées, l'expert-comptable doit agir conformément aux règles de sa profession et ne peut admettre de recevoir des instructions qui le conduiraient à s'en écarter.

La soumission de l'expert-comptable à titre personnel à la discipline de l'Institut n'est évidemment pas exclusive de l'exercice de la discipline de l'Institut sur la société ou l'association elle-même.

Art. 81.

1) Remplacer le liminaire du second alinéa de l'article 81 par le texte suivant :

« Le premier alinéa, 1^o, ne s'applique toutefois pas : »

2) Au 1^o du second alinéa du même article supprimer les mots « ni aux missions réservées à ceux-ci par la loi ».

3) Compléter le 2^o du second alinéa du même article par le texte suivant : *« , qui ne conduisent pas à une attestation ou à un rapport d'expertise destiné à être remis à des tiers. »*

JUSTIFICATION

La première branche de l'amendement vise à corriger une erreur matérielle.

La seconde branche vise à supprimer une partie de texte qui s'avère superflue.

La troisième branche vise à rattacher de manière plus nette le champ des activités réservées aux experts-comptables externes, aux activités qui débouchent sur la production d'une attestation susceptible d'être invoquée à l'égard de tiers soit à la remise à un tiers du rapport d'expertise.

A contrario, le recours à un expert-comptable externe ne sera pas requis, par exemple dans le chef d'un établissement de crédit, public ou privé qui, avant d'accorder un crédit, fait procéder par ses services, à un examen de la situation de l'entreprise qui sollicite le crédit.

Art. 85.

1) Supprimer le premier alinéa de cet article.

2) Dans le texte français, au deuxième alinéa, à la troisième ligne, entre le mot « sociétés » et le mot « inscrites », insérer les mots « ou associations ».

JUSTIFICATION

1) Le premier alinéa du présent article fait, en ce qui concerne les experts-comptables qui sont associés de sociétés visées à l'article 72, double emploi avec le deuxième alinéa du même article.

En ce qui concerne les experts-comptables liés par un contrat de travail, une telle mention ne s'impose pas vu que ces experts-comptables figurent à la liste des experts-comptables visée à l'article 74.

2) L'amendement au second alinéa vise à mettre la version française en concordance avec la version néerlandaise.

Art. 87.

Compléter cet article par la disposition suivante :

« Le Conseil de l'Institut peut créer des commissions consultatives ayant pour tâche de préparer des décisions et de lui adresser des avis et propositions. Il peut prévoir que les décisions visées

Instituut. Er is trouwens geen enkel bezwaar, integendeel, da in éénzelfde vennootschap of vereniging, dergelijke werkzaamheden of de effectieve leiding hierover, zouden worden toevertrouwd aan verschillende personen die elk de hoedanigheid van accountant bezitten.

Terzeldertijd wordt in het amendement gezegd dat een natuurlijke persoon met de hoedanigheid van accountant, op grond van de werkzaamheden die hij uitoefent of leidt, persoonlijk gebonden is door de beroepstucht van het Instituut.

Deze bepaling slaat enkel op de beroepstucht. Zij heeft derhalve geen invloed op de aansprakelijkheidsregeling tegenover derden. Zij is van toepassing in welke hoedanigheid de accountant ook optreedt : als vennoot, bestuurder of zaakvoerder, dan wel als loontrekkende in dienst van de vennootschap of vereniging.

Deze tuchtrechtelijke aansprakelijkheid vereist evenwel dat de expertiseverslagen zouden worden ondertekend door de accountant en dat voor elke opdracht duidelijk de identiteit zou worden opgegeven van de accountant die hiervoor beroepshalve instaat of hierover de leiding heeft. Tevens vloeit hieruit voort dat de accountant bij het vervullen van de hem toevertrouwde opdrachten moet handelen overeenkomstig de beroepsregels en geen richtlijnen mag dulden die hem hiervan zouden doen afwijken.

Het feit dat de accountant persoonlijk gebonden is door de beroepstucht van het Instituut betekent uiteraard niet dat deze beroepstucht niet zou gelden voor de betrokken vennootschap of vereniging.

Art. 81.

1) De inleiding van het tweede lid van artikel 81 vervangen door de volgende bepaling :

« Het eerste lid, 1^o, is evenwel niet toepasselijk : »

2) In het 1^o van het tweede lid van hetzelfde artikel de woorden « evenmin als op de hun bij de wet uitsluitend toevertrouwde opdrachten » weglaten.

3) Het 2^o van het tweede lid van hetzelfde artikel aanvullen met de volgende bepaling : *« Die niet leiden tot een attestering of een expertiseverslag bestemd om te worden overgemaakt aan derden. »*

VERANTWOORDING

In het eerste luik van het amendement wordt een materiële vergissing rechtgezet.

In het tweede luik wordt een overtoollige zinsnede geschrapt.

Het derde luik wil een strakkere band leggen tussen de werkzaamheden die aan externe accountants zijn voorbehouden en de werkzaamheden welke een attestering tot gevolg hebben die tegenover een derde kan worden ingeroepen, dan wel het overhandigen van een expertiseverslag aan een derde.

A contrario wordt het beroep op een externe accountant niet vereist, bijvoorbeeld vanwege een openbare of particuliere kredietinstelling die, vooraleer een krediet te verlenen, de toestand van de kredietvragende onderneming door haar diensten laat onderzoeken.

Art. 85.

1) Het eerste lid van dit artikel weglaten.

2) In de Franse tekst, in het tweede lid, op de derde regel, tussen het woord « sociétés » en het woord « inscrites » de woorden « ou associations » invoegen.

VERANTWOORDING

1) Het eerste lid van dit artikel is, wat de accountants betreft die vennoot zijn in een door artikel 72 bedoelde vennootschap, in feite een modeloze herhaling van het tweede lid van dat artikel.

Voor accountants in dienstverband is zo'n vermelding niet nodig aangezien deze accountants voorkomen op de in artikel 74 bedoelde lijst van accountants.

2) De amendering van het tweede lid is bedoeld om de franstalige met de nederlandstalige tekst te doen overeenstemmen.

Art. 87.

Dit artikel aanvullen met de volgende bepaling :

« De Raad van het Instituut kan adviescommissies oprichten met als opdracht beslissingen voor te bereiden en hem van advies te dienen en voorstellen te doen. Hij kan voorschrijven dat de in

aux articles 71, 72 et 73 seront prises par lui sur avis d'une commission d'agrèation dont il désigne les membres ».

JUSTIFICATION

Cet amendement tend à établir, sans discussion possible, la faculté pour le Conseil de l'Institut de créer des commissions ayant pour objet de préparer ses décisions; cette faculté est spécialement importante en matière d'agrèation, en particulier au cours de la première période de fonctionnement de l'Institut.

Les membres de ces commissions sont désignés par le Conseil.

Art. 98.

Remplacer le § 1^{er} de cet article par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les conditions prévues à l'article 71, 3^o, 4^o et 5^o, ne sont pas exigées de toute personne qui fait acte de candidature dans les dix mois à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi et qui justifie avoir exercé pendant six années au moins des activités professionnelles impliquant l'acquisition d'une formation suffisante pour l'exercice des activités d'expert-comptable telles qu'elles sont énumérées à l'article 77 ».

JUSTIFICATION

Il paraît souhaitable de remplacer l'énumération prévue aux lettres a, b et c de cet article et qui s'avère ne pas couvrir tous les cas dignes d'être retenus, par un critère unique d'expérience professionnelle impliquant l'acquisition d'une formation suffisante pour exercer les activités d'expert-comptable.

Art. 99.

Compléter cet article par la disposition suivante :

« Dans les personnes morales visées au premier alinéa, les activités énumérées à l'article 77 doivent être accomplies, lorsqu'elles sont exercées en Belgique, par ou sous la direction effective d'une personne physique ayant la qualité d'expert-comptable. Cet expert-comptable est, à raison des activités dont l'accomplissement ou la direction effective lui est confié, soumis personnellement à la discipline de l'Institut ».

JUSTIFICATION

Voir la justification relative à l'amendement gouvernemental à l'article 72 concernant l'insertion d'une disposition parallèle.

Le Ministre de la Justice,

J. GOL.

de artikelen 71, 72 en 73 bedoelde beslissingen door hem worden genomen na advies van een erkenningscommissie waarvan hij de leden benoemt ».

VERANTWOORDING

Dit amendement wil zonder verdere betwisting de Raad van het Instituut de mogelijkheid geven commissies op te richten met als opdracht zijn beslissingen voor te bereiden; deze mogelijkheid is vooral belangrijk inzake erkenning, zeker tijdens de eerste fase waarin het Instituut werkzaam zal zijn.

De leden van deze commissies worden door de Raad benoemd.

Art. 98.

Paragraaf 1 van dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Zijn vrijgesteld van de bij artikel 71, 3^o, 4^o en 5^o, vastgestelde voorwaarden, de personen die binnen een termijn van tien maanden te rekenen vanaf de inwerkingtreding van deze wet, hun kandidatuur stellen en die het bewijs leveren dat zij gedurende tenminste zes jaar professionele werkzaamheden hebben uitgeoefend, waarin zij voldoende vorming hebben verworven om de werkzaamheden van accountant uit te oefenen die worden opgesomd in artikel 77 ».

VERANTWOORDING

Het lijkt wenselijk de opsomming sub litterae a, b en c van dit artikel te vervangen, want zij bestrijkt niet alle gevallen die in aanmerking moeten kunnen komen. In de plaats daarvan wordt een algemeen criterium voorgesteld inzake beroepservaring waarmee voldoende vorming werd verworven om als accountant te fungeren.

Art. 99.

Dit artikel aanvullen met de volgende bepaling :

« Bij de in het eerste lid bedoelde rechtspersonen moeten de in artikel 77 opgesomde werkzaamheden zo zij in België plaatshebben, worden uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van een natuurlijke persoon die de hoedanigheid van accountant bezit. Op grond van de werkzaamheden waarvan hem de uitoefening of leiding wordt toevertrouwd, is deze accountant persoonlijk gebonden door de beroepstucht van het Instituut ».

VERANTWOORDING

Verwezen wordt naar de verantwoording van het regeringsamendement aan artikel 72 over de invoeging van een parallelle bepaling.

De Minister van Justitie,

J. GOL.

II. — SOUS-AMENDEMENT PRESENTE PAR M. VAN DEN BOSSCHE A L'AMENDEMENT DU GOUVERNEMENT (Doc. n° 552/29)

Art. 40.

Dans la même loi est inséré un article 9bis, libellé comme suit :

« Art. 9bis. — Les reviseurs d'entreprises sont responsables de l'accomplissement de leur mission professionnelle conformément au droit commun. Ils leur est interdit de se soustraire à cette

II. — SUBAMENDEMENT VOORGESTELD DOOR DE HEER VAN DEN BOSSCHE OP HET AMENDEMENT VAN DE REGERING (Stuk nr. 552/29)

Art. 40.

In dezelfde wet, wordt een artikel 9bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 9bis. — De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk voor de uitoefening van hun beroepstaken overeenkomstig het gemeen recht. Het is hun verboden zich aan deze aansprakelijkheid, zelfs

responsabilité, même partiellement par un contrat particulier. Ils sont autorisés à faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance approuvé par le Conseil de l'Institut ».

JUSTIFICATION

Il paraît souhaitable de maintenir les dispositions de l'article 8, premier alinéa, de la loi actuelle et, en particulier, d'exclure la possibilité de clauses libératoires.

gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst te onttrekken. Het is hun geoorloofd hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid te laten dekken door een door de Raad van het Instituut goedgekeurd verzekeringscontract ».

VERANTWOORDING

Het blijkt wenselijk het bepaalde in artikel 8, eerste lid, van de huidige wet te behouden en in het bijzonder géén bevrijdingsbedingen mogelijk te maken.

L. VAN DEN BOSSCHE.

III. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. VAN DEN BRANDE

Art. 80.

Au 2°, à la troisième ligne, supprimer les mots « la qualité de reviseur d'entreprises ».

JUSTIFICATION

Selon l'article 80 en projet, l'Institut des experts comptables ne doit pas donner son autorisation en cas d'association d'un expert comptable avec un reviseur d'entreprises.

Toutefois, l'article 37 prévoit que l'Institut des reviseurs d'entreprises doit donner son autorisation lorsqu'un reviseur d'entreprise veut s'associer avec un expert comptable.

Cette autorisation unilatérale de l'Institut des reviseurs d'entreprises peut priver l'expert comptable de son autonomie dans l'exercice de sa profession, compte tenu du fait que certains bureaux de revisorats créent des bureaux d'expertise comptable. Pour que les diverses tâches puissent être exercées avec un maximum de garanties, il paraît indiqué que l'Institut des experts comptables donne ici aussi son autorisation. La suppression proposée dans cet amendement répond à cette préoccupation.

Art. 81.

Compléter cet article par la disposition suivante :

« Dans un délai de dix ans à dater de la publication de la présente loi au Moniteur belge, ces personnes doivent toutefois, dans les entreprises où il existe un conseil d'entreprise, être également reconnues légalement pour pouvoir exercer ces activités ».

JUSTIFICATION

Il est souhaitable que les grandes entreprises (minimum cent travailleurs) disposent d'un expert comptable reconnu inscrit au registre légal.

En raison de leur taille, il est nécessaire que ces entreprises comptent une telle personne qualifiée parmi les membres de leur personnel. Cela ne modifie en rien les obligations que la loi impose aux reviseurs d'entreprises.

III. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER VAN DEN BRANDE

Art. 80.

In het 2°, op de derde regel, de woorden « van bedrijfsrevisor » weglaten.

VERANTWOORDING

Volgens de huidige tekst van artikel 80 is er geen toestemming nodig voor de vereniging van een accountant met een bedrijfsrevisor door het Instituut der accountants.

Volgens artikel 37 is evenwel voor de bedrijfsrevisor wel een toestemming nodig van het I.B.R. wanneer hij zich wil verbinden of verenigen met een accountant.

Deze unilaterale toestemming vanuit het I.B.R. kan de onafhankelijkheid van de beroepsuitoefening van de accountant vervormen wanneer men weet dat revisorenkantoren accountantskantoren oprichten. Ten einde tot de grootste waarborgen te komen voor de uitoefening van de diverse taken lijkt het aangewezen dat het Instituut der Accountants ook hier zijn toestemming zou geven. De schrapping voorgesteld door dit amendement komt tegemoet aan deze zorg.

Art. 81.

Dit artikel aanvullen met de volgende bepaling :

« Binnen een termijn van tien jaar na het verschijnen van deze wet in het Belgisch Staatsblad dienen echter in ondernemingen die een ondernemingsraad hebben, deze personen ook wettelijk erkend te zijn om deze werkzaamheden te kunnen uitoefenen ».

VERANTWOORDING

Het is wenselijk dat de grote ondernemingen (minimum honderd personeelsleden) over een in het wettelijk register erkend intern accountant beschikken.

De omvang van deze ondernemingen maakt het noodzakelijk dat zij ook intern beschikken over een gekwalificeerd persoon. Dit laat geheel onverlet de plichten die de wet op de schouders van de bedrijfsrevisoren legt.

L. VAN DEN BRANDE.