

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 juni 2017

**WETSONTWERP**

**tot wijziging van de wet van 22 april 1999  
betreffende de boekhoudkundige  
en fiscale beroepen**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

22 juin 2017

**PROJET DE LOI**

**modifiant la loi du 22 avril 1999  
relative aux professions  
comptables et fiscales**

	Blz.
<b>INHOUD</b>	
Samenvatting .....	3
Memorie van toelichting .....	5
Voorontwerp .....	18
Impactanalyse .....	30
Advies van de Raad van State .....	42
Wetsontwerp .....	48
Coördinatie van de artikelen .....	64

	Pages
<b>SOMMAIRE</b>	
Résumé .....	3
Exposé des motifs .....	5
Avant-projet .....	18
Analyse d'impact .....	36
Avis du Conseil d'État .....	42
Projet de loi .....	48
Coordination des articles .....	92

*De regering heeft dit wetsontwerp op 22 juni 2017 ingediend.*

*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 22 juin 2017.*

*De “goedkeuring tot drukken” werd op 22 juni 2017 door de Kamer ontvangen.*

*Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 22 juin 2017.*

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties:*

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

*Abréviations dans la numérotation des publications:*

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

*Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers*

Bestellingen:  
Natieplein 2  
1008 Brussel  
Tel. : 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.dekamer.be  
e-mail : publicaties@dekamer.be

*De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier*

*Publications officielles éditées par la Chambre des représentants*

Commandes:  
Place de la Nation 2  
1008 Bruxelles  
Tél. : 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.lachambre.be  
courriel : publicaties@lachambre.be

*Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC*

## SAMENVATTING

Het voorliggend wetsontwerp heeft onder meer tot doel:

1° een verduidelijking in het wettelijk kader te scheppen voor de kwaliteitstoetsing van de uitoefening van het beroep van accountant en belastingconsulent;

2° het wettelijk kader te scheppen voor het lidmaatschap van stagiairs die het beroep van accountant en belastingconsulent willen uitoefenen;

3° het handhaven van de verplichtingen van de leden van het Instituut van accountants en de belastingconsulenten optimaliseren;

4° het verplichten van het opmaken van een opdrachtbrief door de beroepsbeoefenaars met hun cliënten;

5° het regelen van de taalbevoegdheid van de uitvoerende kamers van het BIBF voor Duitstalige beroepsbeoefenaars;

6° de beroepsprocedure bij het praktisch bekwaamheidsexamen van het BIBF te regelen;

7° een rechtsgrond te scheppen voor het uitvoeren van richtlijnen door het BIBF;

8° het vaststellen van de duur van de stage voor de economische beroepsbeoefenaars;

9° de mogelijkheid om vrijstelling van stage en het praktische bekwaamheidsexamen te verlenen aan andere economische beroepsbeoefenaars.

Het voorliggend wetsontwerp kadert in maatregel 37 van het Federaal Plan voor de KMO's en de Zelfstandigen, namelijk:

Verbetering van het wettelijk kader voor de uitoefening van de vrije beroepen.

De minister van Economie (bedrijfsrevisoren, accountants), de minister van Volksgezondheid (artsen, dierenartsen, apothekers), de minister van Justitie (notarissen, advocaten, gerechtsdeurwaarders) en de minister van KMO's (architecten, vastgoedmakelaars, landmeters-experten, psychologen, auto-experten, boekhouders-fiscalisten, accountants) zullen in overleg met de betrokken ordes en instituten bekijken in welke mate de bestaande structuur zou kunnen

## RÉSUMÉ

Le présent projet de loi vise notamment:

1° à préciser le cadre légal pour la revue qualité de l'exercice de la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal;

2° à créer le cadre légal pour l'affiliation des stagiaires qui souhaitent exercer la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal;

3° à optimiser le maintien des obligations des membres de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux;

4° à imposer la rédaction d'une lettre de mission par les professionnels avec leurs clients;

5° à régler la compétence linguistique des chambres exécutives de l'IPCF pour les professionnels germanophones;

6° à régler la procédure de recours dans le cas de l'examen pratique d'aptitude auprès de l'IPCF;

7° à créer le cadre légal pour l'élaboration de directives par l'IPCF;

8° à déterminer la durée du stage des titulaires de professions économiques;

9° à consacrer la possibilité d'accorder une dispense du stage et de l'examen pratique d'aptitude aux autres titulaires de professions économiques.

Le présent projet cadre dans mesure 37 du Plan fédéral pour les PME, et indépendants, notamment:

Améliorer le cadre légal d'exercice des professions libérales.

Le ministre de l'Economie (réviseurs d'entreprises, experts comptables), le ministre de la Santé publique (médecins, vétérinaires, pharmaciens), le ministre de la Justice (notaires, avocats, huissiers) et le ministre des PME (architectes, agents immobiliers, géomètres-experts, psychologues, experts en automobiles, comptables-fiscalistes, experts comptables) examineront en concertation avec les ordres et instituts concernés dans quelle mesure la structure

*worden gemoderniseerd en aangepast zou kunnen worden aan de actuele context.*

*Gelijklopend in deze context onderzoekt elke betrokken minister ook in welke mate het regelgevend kader zoals onder meer de regels inzake de toegang tot het beroep dienen te worden bijgestuurd om optimaal afgestemd te zijn op de maatschappelijke noodwendigheden.*

*Verder zullen pistes worden onderzocht die moeten toelaten de betreffende beroepsgroep verder te professionaliseren.*

*existante pourrait être modernisée et adaptée au contexte actuel.*

*Chaque ministre concerné étudiera également dans ce contexte comment améliorer le cadre réglementaire comme, entre autres, les règles relatives à l'accès à la profession, afin de s'aligner au mieux aux besoins sociétaux.*

*D'autres pistes seront aussi étudiées en vue de permettre davantage de professionnalisation du groupe professionnel concerné.*

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### I. — ALGEMENE TOELICHTING

#### 1. Het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten

##### a) Kwaliteitstoetsing

De toenemende professionalisering van de economische en fiscale beroepen, met name het beroep van de accountant en de belastingconsulent, noopt de Regering tot een versterking van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten voor het verzekeren van een aanvaardbare kwaliteit van hun dienstverlening aan hun cliënten.

Daarom zal het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten een gepaste kwaliteitstoetsing uitvoeren bij haar leden.

Een wettelijk kader voor een dergelijke toetsing van de organisatie en de uitoefening van het beroep van de accountant en de belastingconsulent is nodig, zodat:

1° op een geordende wijze toegang kan worden verleend tot het kantoor van de externe accountant en de externe belastingconsulent;

2° inzage kan worden gegeven van de gegevens en de documenten die relevant zijn voor de kwaliteitstoetsing;

3° verzekerd wordt dat de toetsing gebeurt door professionele toetsers.

Naast de toetsing van de uitvoering van de opdracht van de externe accountants en de externe belastingconsulenten, vormt de kwaliteitstoetsing eveneens een begeleidend instrument, waarbij vooral, door ervaringsuitwisselingen tussen confraters een verdere professionalisering en perfectionering van de werkmethodes en de organisatie binnen de kantoren mogelijk wordt.

##### b) Sanctionering na terechtwijzing

Op dit moment zijn er enkel deontologische sancties voorzien voor de volgende onregelmatigheden of inbreuken:

1° het nalaten om het lidgeld te betalen;

2° het verzuim om de permanente vorming te volgen;

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

### I. — EXPOSÉ GENERAL

#### 1. L'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux

##### a) Revue qualité

La professionnalisation croissante des professions économiques et fiscales, notamment la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal, oblige le Gouvernement à un renforcement de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux pour assurer une qualité acceptable des services à leur clients.

C'est la raison pour laquelle l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux effectuera une revue qualité adéquate auprès de ses membres.

Un cadre légal pour une telle revue qualité de l'organisation et de l'exercice de la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal est nécessaire, afin que:

1° l'accès au cabinet de l'expert-comptable externe et/ou du conseil fiscal externe puisse être octroyé de manière ordonnée;

2° l'accès aux données et aux documents pertinents pour la qualité revue puisse être octroyé;

3° la revue qualité soit réalisée par des rapporteurs professionnels.

Au-delà du contrôle de l'exécution de la mission des experts-comptables externes et des conseils fiscaux externes, la revue qualité est également un instrument d'accompagnement, lequel contribuera surtout, par l'échange d'expériences entre confrères, à davantage de professionnalisation et à un perfectionnement des méthodes de travail et d'organisation au sein des cabinets.

##### b) Sanction après un rappel à l'ordre

Actuellement, des sanctions déontologiques sont uniquement prévues pour les irrégularités ou infractions suivantes:

1° l'omission de payer des cotisations;

2° l'omission de participer à la formation permanente;

3° het nalaten om een contract van beroepsverzekering af te sluiten en het te laten goedkeuren door het Instituut;

4° geen medewerking verlenen aan de kwaliteitstoetsing.

Dergelijke incidenten kunnen makkelijk worden rechtgezet na een terechtwijzing.

Wanneer er na een terechtwijzing geen rechtzetting gebeurt, dan kan de Raad van het Instituut de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent intrekken.

Het lid wiens hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is ingetrokken, kan op ieder ogenblik om een nieuwe erkenning verzoeken, volgens de procedure bepaald in het artikel 13 van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants.

Het ontwerp voorziet een procedure voor de terechtwijzing.

De huidige zware deontologische procedure staat niet in verhouding met het feit dat het inbreuken zijn die makkelijk worden vastgesteld.

Bij inbreuken zal het Instituut in rechte kunnen optreden.

#### c) Het lidmaatschap van stagiairs

De stagiairs die ingeschreven zijn bij het Instituut zijn momenteel onderworpen aan de plichtenleer van accountants en belastingconsulenten.

Om de stagiairs ook te onderwerpen aan de verplichtingen die voortvloeien uit het verrichten van activiteiten van accountant en/of belastingconsulent, is het wenselijk dat de stagiairs lid worden van het Instituut.

Het lidmaatschap van de stagiairs bij het Instituut heeft tot gevolg dat een bepaald aantal verplichtingen voorzien in de wet van 22 april 1999 ook voor de stagiairs moeten gelden.

Het gaat om de volgende verplichtingen:

— de externe stagiairs zijn ertoe gehouden om toelating aan het Instituut te vragen om een commerciële activiteit of een mandaat in een handelsvennootschap uit te oefenen;

3° l'omission de conclure un contrat d'assurance professionnelle et de le faire approuver par l'Institut;

4° le refus de coopération lors de la revue qualité.

De tels incidents peuvent être rectifiés facilement après un rappel à l'ordre.

Lorsqu'il n'y a pas de rectification après un rappel à l'ordre, le Conseil de l'Institut peut retirer la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal.

Le membre dont la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal a été retirée, peut à tout moment solliciter un nouvel agrément, conformément à la procédure visée à l'article 13 de l'arrêté royal du 2 mars 1989 fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Experts-Comptables.

Le projet prévoit une procédure de rappel à l'ordre.

La lourde procédure actuelle en matière de déontologie n'est pas proportionnelle au fait qu'il s'agisse d'infractions faciles à constater.

Pour des infractions, l'Institut peut ester en justice.

#### c) L'affiliation des stagiaires

Actuellement, les stagiaires inscrits auprès de l'Institut sont soumis à la déontologie des experts-comptables et des conseils fiscaux.

Afin de soumettre les stagiaires aux obligations qui résultent de l'exercice des activités d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal, il est souhaitable que les stagiaires soient membres de l'Institut.

L'affiliation des stagiaires auprès de l'Institut a pour conséquence qu'un certain nombre d'obligations prévues dans la loi du 22 avril 1999 sont également d'application pour les stagiaires.

Il s'agit des obligations suivantes:

— les stagiaires externes sont tenus de demander l'autorisation de l'Institut pour exercer une activité commerciale ou un mandat dans une société commerciale;

— de vennootschap waarin de externe stagiairs hun professionele activiteiten uitvoeren, moet door het Instituut worden erkend;

— externe stagiairs zullen een contract van een verzekering van beroepsaansprakelijkheid moeten afsluiten.

Stagiairs mogen hun lidmaatschap van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten behouden tot de datum dat zij de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent hebben verworven.

De hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is echter niet verenigbaar met het lidmaatschap van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten.

In geval van tuchtvervolgning, vallen de stagiairs onder de Tuchtcommissie.

Het Instituut zal een lijst van stagiairs en een deellijst van externe stagiairs opmaken en openbaar maken.

De stagiairs vermelden hun hoedanigheid als stagiair in al hun professionele contacten.

## 2. Het Beroepsinstituut voor erkende boekhouders en fiscalisten

### a) De taalbevoegdheid van de uitvoerende kamers

De huidige wet van 22 april 1999 legt de bevoegdheid van de Uitvoerende Kamers vast door de plaats waar de aanvrager zijn beroep als boekhouder of boekhouder-fiscalist voor het eerst zal uitoefenen of nadien door de plaats waar hij zijn hoofdvestiging heeft. Zij schrijft tevens voor dat de verenigde uitvoerende kamers bevoegd zijn voor Duitstalige leden en stagiairs.

Het voorliggend ontwerp voorziet dat de gekozen taal in zijn aanvraag tot inschrijving voortaan zal gelden als enig criterium voor het bepalen van de bevoegdheid van de uitvoerende kamer.

Door deze aanpassing worden de inschrijvings- en tuchtprocedures vermeden waar de stagiairs et de leden van het Beroepsinstituut in een andere taal dan hun moedertaal voor een uitvoerende kamer moeten verschijnen, die overbodige kosten tot gevolg hadden, zoals de vergoeding van de tolk en de vertaling door beëdigde vertalers van stukken van het dossier.

— la société au travers de laquelle les stagiaires externes exercent la profession doit être agréée par l'Institut;

— les stagiaires externes ont l'obligation de conclure un contrat d'assurance de responsabilité professionnelle.

Les stagiaires peuvent maintenir leur affiliation à l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés jusqu'à la date où ils ont acquis la qualité d'expert-comptable et/ou conseil fiscal.

La qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal n'est pas compatible avec l'affiliation à l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés.

En cas de poursuites disciplinaires, les stagiaires relèvent de la Commission de discipline.

L'Institut dressera et rendra public une liste des stagiaires ainsi qu'une sous-liste des stagiaires externes.

Les stagiaires mentionnent leur qualité de stagiaire dans tous leur contacts professionnels.

## 2. L'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés

### a) La compétence linguistique des chambres exécutives

La loi actuelle du 22 avril 1999 détermine la compétence des chambres exécutives par le lieu où le demandeur exercera sa profession de comptable ou de comptable-fiscaliste pour la première fois, ou ultérieurement par le lieu de son principal établissement. Elle prévoit également que les chambres exécutives réunies sont compétentes pour les membres et stagiaires germanophones.

Le présent projet prévoit que la langue choisie par l'intéressé dans sa demande d'inscription s'applique désormais comme seul critère pour déterminer la compétence de la chambre exécutive.

Par cette adaptation, on évite les procédures d'inscription et les procédures disciplinaires où les stagiaires et les membres de l'Institut professionnel doivent comparaître devant une chambre exécutive utilisant une autre langue que leur langue maternelle, avec pour conséquence des frais superflus, tels que des frais d'interprète et la traduction par des traducteurs assermentés des pièces du dossier.

Dezelfde regels gelden al voor het Instituut van accountants en belastingconsulenten en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

b) Een beroepsprocedure bij het praktisch bekwaamheidsexamen

Het wetsontwerp voorziet in de organisatie van een beroepsprocedure voor de stagiairs die niet akkoord gaan met de resultaten van het praktisch bekwaamheidsexamen.

Een stagiair die niet akkoord gaat met de beslissing van de examenjury kan tegen de beslissing in beroep gaan bij de kamers van beroep van het Beroepsinstituut.

Dezelfde regel geldt al voor het Instituut van accountants en belastingconsulenten en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

c) Een rechtsgrond voor het uitvaardigen van richtlijnen

De Nationale Raad van het Beroepsinstituut vaardigt voor de verduidelijking of voor de uitvoering van de wettelijke en reglementaire bepalingen met betrekking tot de plichtenleer, de stage, het praktische bekwaamheidsexamen, de uitoefening van het beroep of de werking van het Instituut praktische regels in de vorm van richtlijnen uit.

Het voorliggend wetsontwerp zal een rechtsgrond bieden voor het Beroepsinstituut om dergelijke richtlijnen uit te vaardigen.

d) Beperking van de duur van de stage tot erkende boekhouder en erkende boekhouder-fiscalist

Nu is de inschrijving op het tableau van erkende boekhouder en erkende boekhouder-fiscalist afhankelijk van het op bevredigende wijze doorlopen hebben van een stage die gelijkwaardige moet zijn aan tweehonderd dagen beroepspraktijk te presteren tijdens een periode van ten minste twaalf maanden en hoogstens zesendertig maanden.

De stage wordt afgesloten met het met goed gevolg afleggen van een praktisch bekwaamheidsexamen.

Indien de stagiair na zesendertig maanden niet geslaagd is in het praktisch bekwaamheidsexamen, moet hij een nieuwe stageperiode aanvragen. De stagiair kan dus eeuwig stagiair blijven en aldus het beroep uitoefenen zonder een praktisch bekwaamheidsexamen af te leggen.

Des règles identiques sont d'application au sein de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux et de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

b) Une procédure de recours concernant l'examen pratique de l'aptitude

Le projet de loi organise une procédure de recours pour les stagiaires en cas de désaccord concernant les résultats de l'examen pratique d'aptitude.

Un stagiaire qui conteste la décision du jury d'examen peut faire appel auprès des chambres d'appel de l'Institut professionnel.

Une règle identique est d'application au sein de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux et de l'Institut des réviseurs d'entreprises.

c) Une base juridique pour édicter des directives

Le Conseil National de l'Institut professionnel édicte des règles sous la forme de directives pour clarifier ou pour exécuter des dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, au stage, à l'examen d'aptitude pratique, à la profession ou au fonctionnement de l'Institut.

Le présent projet de loi offre une base légale pour l'élaboration de telles directives de l'Institut professionnel.

d) Limitation de la durée du stage de comptable agréé et de comptable-fiscaliste agréé.

Actuellement, l'inscription au tableau des comptables agréés et comptables-fiscalistes agréés dépend de l'accomplissement de manière satisfaisante d'un stage comportant l'équivalent de deux cent jours de pratique professionnelle, à effectuer sur une période de douze mois au minimum et de trente-six mois au maximum.

Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude.

Si le stagiaire n'a pas réussi l'examen pratique d'aptitude après trente-six mois, il doit solliciter une nouvelle période de stage. Le stagiaire peut donc rester éternellement stagiaire et donc exercer la profession sans disposer de la compétence professionnelle nécessaire.



De praktijkervaring binnen het BIBF leert dat stagiairs die niet slagen in het examen na twee stageperiodes van drie jaar, ook niet slagen na een langere periode.

Het voorliggend wetsontwerp zal de duur van de stage beter afstemmen op de praktijk.

Het ontwerp voorziet tevens dat de examenjury de stagiair aan een tussentijdse evaluatie kan onderwerpen.

#### e) Vrijstelling van de stage

In overeenstemming met het advies van de Hoge Raad voor de economische beroepen, wordt er aan de uitvoerende kamers van het BIBF de mogelijkheid gegeven om een vrijstelling te verlenen voor het volgen van een stage of het afleggen van een praktisch bekwaamheidsexamen.

Het is de bedoeling om de boekhoudkundige beroepsbeoefenaars die lid zijn van het IAB of het IBR de mogelijkheid te bieden om zich in te schrijven bij het BIBF.

f) Uitoefening van het beroep door een stagiair in een vennootschap

Een externe stagiair kan slechts een vennootschap voor de uitoefening van het beroep oprichten, voor zover er een andere erkende economische beroepsbeoefenaar lid van het BIBF, IAB of IBR is, en in die vennootschap zaakvoerder of bestuurder ervan is.

### 3. Gemeenschappelijke bepalingen voor de beroepsuitoefening van accountants, belastingconsulenten, erkende boekhouders en boekhouders-fiscalisten

Het voorliggend wetsontwerp schrijft voor dat iedere beroepsuitoefenaar een opdrachtbrief opstelt, vooraleer een dergelijke opdracht voor zijn cliënt uit te voeren.

De opdrachtbrief beschrijft de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsuitoefenaar.

#### 4. Andere aanpassingen

Het voorliggend wetsontwerp geeft de gelegenheid om de wet van 22 april 1999 te actualiseren:

1° de verwijzingen in de wet van 22 april 1999 naar de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen te wijzigen in verwijzingen naar het Wetboek van vennootschappen, dat de huidige rechtsgrond vormt;

L'expérience pratique au sein de l'IPCF montre que des stagiaires qui n'ont pas réussi leur examen après deux périodes de stage de trois ans n'y parviennent pas après une plus longue période.

Le présent projet de loi vise à rendre la durée du stage plus conforme à la pratique.

En outre, le jury d'examen peut soumettre le stagiaire à une évaluation intermédiaire.

#### e) Dispense du stage

Conformément à l'avis du Conseil supérieur des professions économiques, les chambres exécutives de l'IPCF disposent de la possibilité d'accorder une dispense du suivi d'un stage et/ou de la présentation d'un examen d'aptitude pratique.

L'objectif est d'offrir aux titulaires d'une profession comptable inscrit à l'IEC ou à l'IRE la même possibilité de s'inscrire auprès de l'IPCF.

f) L'exercice de la profession par un stagiaire dans une société

Un stagiaire externe ne peut créer une société pour l'exercice de la profession qu'à condition qu'un autre titulaire de profession agréé, membre de l'IPCF, de l'IEC ou de l'IRE, soit administrateur ou gérant de cette société.

### 3. Dispositions communes pour l'exercice professionnel des experts-comptables, des conseils fiscaux, comptables agréés et comptables-fiscalistes agréés

Le présent projet de loi prévoit que le professionnel rédige une lettre de mission avant de réaliser une quelconque mission pour son client.

La lettre de mission décrit les droits et obligations réciproques du client et du professionnel.

#### 4. Autres modifications

Le présent projet de loi est l'occasion d'actualiser la loi du 22 avril 1999:

1° dans la loi du 22 avril 1999, remplacer les références aux lois coordonnées sur les sociétés commerciales par les références au Code des sociétés, qui est la base légale actuelle;

2° de verwijzingen in de wet van 22 april 1999 naar de wet van 17 juli 1975 te wijzigen naar het Wetboek van economisch recht, dat de huidige rechtsgrond vormt.

### 5. Adviesorganen

Op 1 juni 2016 heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen eensluidend advies verstrekt over de volgende punten van het wetsontwerp:

1° de opdracht van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten uit te breiden met de bescherming van de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van zijn leden, meer bepaald voor de burgerlijke partijstelling bij inbreuken tegen de bepalingen van de beroepsuitoefening;

2° de modaliteiten van de kwaliteitstoetsing van de externe accountants en belastingconsulenten;

3° het uitvaardigen van richtlijnen door het BIBF;

4° een rechtsgrond om een opdrachtbrief op te maken voor iedere prestatie van een economische beroepsbeoefenaar;

5° het wijzigen van de stage voor erkende boekhouder en erkende boekhouder-fiscalist, meer bepaald voor de beperking in tijd van de stage.

Dit ontwerp van wet stemt overeen met het eensluidend advies van de Hoge Raad voor de economische beroepen.

### 6. Overgangsbepalingen

De nodige overgangsbepalingen worden voorzien om een rechtszeker kader te scheppen voor de lopende dossiers.

## II. — ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

### Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

### Art. 2

Het artikel 2 van dit ontwerp wijzigt het artikel 3 van de wet.

De uitbreiding van de opdracht van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten betreft de

2° dans la loi du 22 avril 1999, remplacer les références à la loi du 17 juillet 1975 par les références au Code de droit économique, qui est la base légale actuelle.

### 5. Organes d'avis

Le 1<sup>er</sup> juin 2016, le Conseil supérieur des Professions économiques a émis un avis unanime sur les points suivants du projet de loi:

1° l'extension de la mission de l'Institut des experts-comptables et des conseil fiscaux à la protection des droits et des intérêts professionnels communs de ses membres, notamment pour la constitution de partie civile en cas d'infractions aux dispositions concernant l'exercice de la profession;

2° les modalités de la revue qualité des experts comptables externes et des conseils fiscaux externes;

3° l'élaboration de directives par l'IPCF;

4° la base légale pour la rédaction d'une lettre de mission pour toute prestation d'un titulaire professionnel économique;

5° la modification du stage pour le comptable agréé et le comptable-fiscaliste agréé, en particulier la limitation de la durée du stage.

Ce projet de loi est conforme à l'avis unanime du Conseil supérieur des professions économiques.

### 6. Dispositions transitoires

Des dispositions transitoires nécessaires sont prévues afin de créer un cadre juridique pour les dossiers en cours.

## II. — COMMENTAIRE DES ARTICLES

### Article 1<sup>er</sup>

Cet article n'appelle pas de commentaire.

### Art. 2

L'article 2 de ce projet modifie l'article 3 de la loi.

L'extension de la mission de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux concerne la

bescherming van de rechten en de beroepsbelangen van haar leden.

In geval van een inbreuk zal het Instituut de bescherming van de rechten en de beroepsbelangen van de leden inroepen bij haar burgerlijke partijstelling, en eventueel schadevergoeding kunnen eisen.

#### Art. 3

Het artikel 3 van dit ontwerp wijzigt het artikel 4 van de wet.

Het Instituut kan aan de stagiair accountant, aan de stagiair belastingconsulent en de stagiair accountant-belastingconsulent het lidmaatschap verlenen.

De stagiairs zullen aan dezelfde regels inzake de plichtenleer en de tuchtprocedures als de andere leden onderworpen worden.

De stagiair kan desgevallend zijn lidmaatschap van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten behouden. In dat geval valt hij nog onder de tuchtmacht van het Beroepsinstituut.

#### Art. 4

Het artikel 4 van dit ontwerp wijzigt het artikel 5 van de wet.

Het Instituut zal een lijst van stagiairs opstellen.

Het Instituut zal de lijst van de leden en de stagiairs, waarbij hij duidelijk een onderscheid zal maken tussen leden en stagiairs, openbaar maken.

#### Art. 5

Het artikel 5 van dit ontwerp wijzigt het artikel 19 van de wet.

Dit artikel bevestigt de onverenigbaarheid van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent met de hoedanigheid van erkende boekhouder en erkende boekhouder-fiscalist.

#### Art. 6

Het artikel 6 van dit ontwerp vult het artikel 20 van de wet aan.

protection des droits et des intérêts professionnels de ses membres.

En cas d'infraction, l'Institut invoquera la protection des droits et des intérêts professionnels de ses membres lors de sa constitution de partie civile, et pourra exiger une indemnisation éventuelle.

#### Art. 3

L'article 3 de ce projet modifie l'article 4 de la loi.

L'Institut peut accorder la qualité de membre aux stagiaires experts-comptables, aux stagiaires conseils fiscaux et aux experts-comptables et conseils fiscaux.

Les stagiaires seront soumis aux mêmes dispositions relatives à la déontologie et à la procédure disciplinaire que les autres membres.

Le cas échéant, le stagiaire peut maintenir son affiliation auprès de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes. En ce cas, il relève du pouvoir disciplinaire de l'Institut professionnel.

#### Art. 4

L'article 4 du présent projet modifie l'article 5 de la loi.

L'Institut établira une liste des stagiaires.

L'Institut publiera la liste des membres et des stagiaires, en faisant la distinction entre membres et stagiaires.

#### Art. 5

L'article 5 du présent projet modifie l'article 19 de la loi.

Le présent article confirme l'incompatibilité de la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal avec la qualité de comptable agréé et de comptable-fiscaliste agréé.

#### Art. 6

L'article 6 de ce projet complète l'article 20 de la loi.

Het Instituut zal toelating kunnen verlenen aan vennootschappen, die hierom verzoeken, om activiteiten van een stagiair accountant, stagiair belastingconsulent of stagiair accountant-belastingconsulent uit te voeren.

De Koning zal de toelatingsvoorwaarden voor deze activiteiten bepalen.

#### Art. 7

Het artikel 7 van dit ontwerp vult het artikel 23 van de wet aan.

Het verduidelijkt het tijdstip van het hoger beroep.

#### Art. 8

Het artikel 8 van dit ontwerp vervangt het artikel 24 van de wet.

De stageperiode wordt beperkt tot maximum acht jaar.

De stagiair die binnen acht jaar niet geslaagd is in het bekwaamheidsexamen, zal weggelaten worden van de lijst van stagiairs.

#### Art. 9

Het artikel 9 van het ontwerp laat tot de stage toe de personen die voldoen aan de voorwaarden omtrent ervaring als bepaald in voornoemd artikel.

Het artikel 19, 4°, van de wet bepaalt dat het Instituut aan een natuurlijke persoon, die hierom verzoekt, de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent verleent, indien hij aan de volgende voorwaarden voldoet:

4° De bij het stagereglement ingerichte stage met inbegrip van het toelatingsexamen hebben volbracht of ten minste zeven jaar beroepsactiviteiten hebben uitgeoefend waarbij een voldoende ervaring werd opgedaan op het vlak van accountancy of fiscaliteit, zoals bepaald in de artikelen 34 en 38.

#### Art. 10

Dit artikel behoeft geen commentaar.

L'Institut pourra octroyer une autorisation aux sociétés, à leur requête, d'exercer les activités de stagiaire expert-comptable, de stagiaire conseil fiscal ou de stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.

Le Roi fixera les conditions d'autorisation pour ces activités.

#### Art. 7

L'article 7 de ce projet complète l'article 23 de la loi.

Il précise le délai du recours.

#### Art. 8

L'article 8 de ce projet remplace l'article 24 de la loi.

La durée de stage maximale sera limitée à huit ans.

Le stagiaire qui n'a pas réussi l'examen d'aptitude dans la période de huit ans, sera omis de la liste des stagiaires.

#### Art. 9

L'article 9 du projet admet au stage les personnes qui répondent aux conditions en matière d'expérience visées à l'article précité.

L'article 19, 4°, de la loi stipule que l'Institut confère à une personne physique, à sa demande, la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal si elle remplit les conditions suivantes:

4° Avoir accompli le stage organisé par le règlement de stage, en ce compris l'examen d'admission au stage, ou avoir exercé pendant sept années au moins des activités professionnelles au cours desquelles une expérience suffisante a pu être acquise dans les domaines de l'expertise comptable ou de la fiscalité, telles que définies par les articles 34 et 38.

#### Art. 10

Cet article n'appelle pas de commentaire.

## Art. 11

Het artikel 11 van het ontwerp wijzigt het artikel 27 van de wet.

Het doel van het uitvaardigen van normen en aanbevelingen door het Instituut zal worden verduidelijkt.

Het Instituut zal deze normen en aanbevelingen aan de leden bekendmaken zodat de leden op tijd en op de juiste manier de normen en de aanbevelingen kunnen toepassen.

De normen en aanbevelingen zullen ook openbaar gemaakt aan het publiek zodat andere betrokkenen, zoals cliënten, andere beroepsbeoefenaars op de hoogte worden gesteld.

Dat kan via een verwijzing op de website van het Instituut.

## Art. 12

Het artikel 12 van dit ontwerp voegt een bepaling toe aan artikel 28 van de wet.

Het regelt de kwaliteitstoetsing van de externe accountants en de externe belastingconsulenten.

De bepaling biedt een rechtsgrond voor het oprichten door de Koning van een commissie die de organisatie van de kwaliteitstoetsing op zich neemt.

De bepaling bakent de plaats van de kwaliteitstoetsing af en biedt bovendien een rechtsgrond voor een kwaliteitstoetsing ter plaatse in het kantoor van de externe accountant of de externe belastingconsulent.

Het bepaalt eveneens dat de externe accountant of de externe belastingconsulent toegang verschaffen tot de informatie die relevant is voor de kwaliteitstoetsing. Indien hij dat nodig acht, zal de toetser een afschrift van deze informatie mogen nemen.

## Art. 13

Het artikel 13 voegt een nieuw artikel 28/1 in de wet in.

De externe accountants en belastingconsulenten en de stagiairs zullen samen met hun cliënt een opdrachtbrief moeten opmaken.

De Koning zal de modaliteiten voor de toepassing van de opdrachtbrief bepalen.

## Art. 11

L'article 11 de ce projet modifie l'article 27 de la loi.

Le but de l'élaboration des normes et recommandations par l'Institut sera précisé.

L'Institut portera à la connaissance des membres toutes les normes et recommandations afin que les membres puissent appliquer les normes et recommandations à temps et de manière appropriée.

Les normes et recommandations seront communiquées au public afin que les autres intéressés, comme les clients, les autres professionnels en soient informés.

Cela peut être réalisé par un lien vers le site internet de l'Institut.

## Art. 12

L'article 12 de ce projet insère une disposition à l'article 28 de la loi.

Il règle la revue qualité des experts-comptables externes et des conseils fiscaux externes.

La disposition fournit une base légale pour la création, par le Roi, d'une commission chargée de l'organisation de la revue qualité.

La disposition délimite le lieu de la revue qualité et fournit, en outre, une base légale pour une revue qualité sur place dans le cabinet de l'expert-comptable externe ou du conseil fiscal externe.

Elle stipule également que l'expert-comptable externe ou le conseil fiscal externe devra fournir un accès aux informations pertinentes pour la revue qualité. S'il le juge nécessaire, le rapporteur pourra prendre une copie de ces informations.

## Art. 13

L'article 13 insère un nouvel article 28/1 dans la loi.

Les experts-comptables externes et/ou les conseils fiscaux externes et les stagiaires devront rédiger une lettre de mission avec leurs clients.

Le Roi déterminera les modalités pour l'application de la lettre de mission.

## Art. 14

Het artikel 14 voegt een nieuwe paragraaf toe in artikel 29 van de wet.

De Raad van het Instituut kan bij de volgende inbreuken het lid terechtwijzen:

- het lid betaalt geen of slechts gedeeltelijk het lidgeld;
- het lid heeft geen beroepsverzekering hebben afgesloten;
- het lid neemt geen deel aan de permanente vorming;
- het lid weigert een datum voor de kwaliteitstoetsing af te spreken.

## Art. 15

De onverenigbaarheden van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent gelden ook voor de externe stagiairs.

## Art. 16

Het artikel 16 van dit ontwerp wijzigt het artikel 32 van de wet.

Het accountantskantoor zal verplicht worden om een accountant-natuurlijke persoon aan te stellen voor het nazien en het corrigeren van alle boekhoudstukken.

Het nazien en het corrigeren van alle boekhoudstukken is een opdracht bepaald in artikel 34, 1°, van de wet.

## Art. 17

Het artikel 17 van dit ontwerp zal het toepassingsgebied van het artikel 33 van de wet uitbreiden.

De nieuwe bepaling zal de vennootschappen die door het Instituut toegelaten zijn om activiteiten van stagiair accountant, stagiair belastingconsulent en stagiair accountant-belastingconsulent te verrichten, te verplichten hun beroepsaansprakelijkheid te verzekeren, zoals dat het nu geval is voor de externe accountants en externe belastingconsulenten.

## Art. 14

L'article 14 insère un nouveau paragraphe dans l'article 29 de la loi.

Le Conseil de l'Institut peut infliger un rappel à l'ordre au membre pour les infractions suivantes:

- le membre ne paye pas ou seulement partiellement sa cotisation;
- le membre n'a pas conclu d'assurance professionnelle;
- le membre ne participe pas à la formation permanente;
- le membre refuse de convenir d'une date pour la revue qualité.

## Art. 15

Les incompatibilités de la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal s'appliquent également aux stagiaires externes.

## Art. 16

L'article 16 du présent projet modifie l'article 32 de la loi.

Le cabinet d'experts-comptables sera obligé de désigner un expert-comptable personne physique pour la vérification et la correction de tous les documents comptables.

La vérification et la correction de tous les documents comptables est une mission visée à l'article 34, 1°, de la loi.

## Art. 17

L'article 17 de ce projet élargira le champ d'application de l'article 33 de la loi.

La nouvelle disposition obligera les sociétés qui sont autorisées par l'Institut à exercer des activités de stagiaire expert-comptable, de stagiaire conseil fiscal et de stagiaire expert-comptable et conseil fiscal d'assurer leur responsabilité professionnelle, comme c'est le cas actuellement pour les experts-comptables externes et les conseils fiscaux externes.

## Art. 18

Het artikel 18 voegt een nieuw artikel 34/1 in de wet in.

Het beschrijft de opdracht van de stagiair-accountant, de stagiair belastingconsulent en de stagiair accountant en belastingconsulent als lid van het Instituut.

Deze opdracht is beperkt tot:

1° het organiseren van de boekhoudkundige en administratieve diensten bij ondernemingen en het verstrekken van advies inzake de boekhoudkundige en administratieve organisatie;

2° het organiseren en voeren van de boekhouding van derden;

3° het verstrekken van advies in alle belastingaangelegenheden;

4° het bijstaan van de belastingplichtigen bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen.

5° en, onder bepaalde voorwaarden, het vertegenwoordigen van belastingplichtigen.

## Art. 19

Dit artikel behoeft geen commentaar.

## Art. 20

Het artikel 20 van het ontwerp wijzigt het artikel 38 van de wet.

De activiteiten van belastingconsulent worden ook uitgeoefend door de stagiair belastingconsulent.

## Art. 21

Het artikel 21 van het ontwerp voorziet in een aantal wijzigingen in artikel 45/1 van de wet.

1° De Nationale Raad van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten kan richtlijnen uitvaardigen in uitvoering of ter verduidelijking van wettelijke en/of reglementaire bepalingen betreffende de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, het beroep of de werking van het Beroepsinstituut;

2° De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de taal die de betrokkene, natuurlijke

## Art. 18

L'article 18 insère un nouvel article 34/1 dans la loi.

Il décrit la mission du stagiaire expert-comptable, du stagiaire conseil fiscal et du stagiaire expert-comptable et conseil fiscal, en sa qualité de membre de l'Institut.

Cette mission est limitée:

1° à l'organisation des services comptables et administratifs des entreprises et les activités de conseil en matière d'organisation comptable et administrative des entreprises;

2° à l'organisation et la tenue de la comptabilité de tiers;

3° à la fourniture d'avis se rapportant à toutes les matières fiscales;

4° à l'aide aux contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;

5° et, à certaines conditions, à la représentation des contribuables.

## Art. 19

Cet article n'appelle pas de commentaire.

## Art. 20

L'article 20 de ce projet modifie l'article 38 de la loi.

Les activités de conseil fiscal sont aussi exercées par le stagiaire conseil fiscal.

## Art. 21

L'article 21 de ce projet prévoit certaines modifications à l'article 45/1 de la loi.

1° Le Conseil National de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés peut édicter des directives pour exécuter ou pour clarifier des dispositions légales et/ou réglementaires relatives à la déontologie, au stage, à l'examen pratique d'aptitude, à la profession ou à l'Institut professionnel;

2° La compétence des chambres exécutives est déterminée par la langue que l'intéressé, personne

persoon, heeft gekozen in zijn aanvraag tot inschrijving en niet langer door de plaats waar de aanvrager zijn beroep voor het eerst zal uitoefenen, of nadien door de plaats waar hij zijn hoofdvestiging heeft. Voor de rechtspersonen wordt deze bevoegdheid geregeld door artikel 11 van het koninklijk besluit van 15 februari 2005 betreffende de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder en erkend boekhouder-fiscalist in het kader van een rechtspersoon;

3° De uitvoerende kamers zijn bevoegd voor het Duitstalige taalgebied en niet langer de verenigde kamers;

4° Er wordt een beroepsprocedure voorzien bij de kamer van beroep tegen het praktisch bekwaamheidsexamen.

#### Art. 22

Het artikel 22 van dit ontwerp voegt een nieuw artikel 49/1 in de wet in.

De erkende boekhouders en fiscalisten zijn verplicht een opdrachtbrief met hun cliënten op te stellen.

#### Art. 23

Het artikel 23 van dit ontwerp vervangt het artikel 51 van de wet.

Het wijzigt de stageverplichtingen.

De maximumduur wordt verlengd van 36 maanden tot zes jaar en is niet onmiddellijk hernieuwbaar.

De examenjury kan de stagiair aan een tussentijdse evaluatie onderwerpen. Het betreft een mondeling onderhoud door enkele leden van de examenjury ten einde de stagiair een duidelijk inzicht te geven en hem vertrouwd te maken met wat hem verwacht wordt tijdens het praktisch bekwaamheidsexamen.

Het resultaat van deze facultatieve tussentijdse evaluatie zal op geen enkele manier in rekening gebracht voor het eigenlijke praktisch bekwaamheidsexamen worden.

Voorts kan er een vrijstelling verleend worden door de uitvoerende kamers bij het doorlopen van een stage en/of het afleggen van een praktisch bekwaamheidsexamen.

physique, a choisi dans sa demande d'inscription et plus par le lieu où le demandeur exercera pour la première fois ou ultérieurement par le lieu de son principal établissement. Pour les personnes morales cette compétence est réglée par article 11 de l'arrêté royal de 15 février 2005 relatif à l'exercice de la profession de comptable agréé et de comptable-fiscaliste agréé dans le cadre d'une personne morale;

3° Les chambres exécutives sont compétentes pour la région de langue allemande, et non plus les chambres réunies;

4° Une procédure de recours à l'encontre de l'examen d'aptitude pratique est prévue devant la chambre de recours.

#### Art. 22

L'article 22 de ce projet insère un nouvel article 49/1 dans la loi.

Les comptables et fiscalistes agréés sont obligés de rédiger une lettre de mission avec leurs clients.

#### Art. 23

L'article 23 de ce projet remplace l'article 51 de la loi.

Il modifie les obligations de stage.

La durée maximale est prolongée de 36 mois à six ans et n'est pas immédiatement renouvelable.

Le jury d'examen peut soumettre le stagiaire à une évaluation intermédiaire. Il s'agit d'un entretien oral avec quelques membres du jury d'examen afin de donner au stagiaire un aperçu clair et une mise en confiance quant à ce qui sera attendu de lui lors de l'examen pratique d'aptitude.

Le résultat de cette évaluation intermédiaire n'est en aucune façon pris en compte pour l'examen pratique d'aptitude.

En outre, une dispense peut être accordée par les chambres exécutives concernant l'accomplissement d'un stage et/ou la présentation d'un examen pratique d'aptitude.



De externe stagiair zal slechts een vennootschap kunnen oprichten voor zover er een andere erkende beroepsbeoefenaar bestuurder of zaakvoerder van deze vennootschap is.

Art. 24

Het artikel 24 van dit ontwerp voegt in artikel 58 met betrekking tot de strafbepalingen van de wet een nieuw lid in.

De strafmaatregelen bij het schenden van het beroepsgeheim, zoals bepaald in artikel 458 van het Strafwetboek zullen eveneens van toepassing zijn op:

- 1° het Instituut en het Beroepsinstituut;
- 2° de organen van de twee instituten;
- 3° de leden van de organen van de twee instituten;
- 4° de personeelsleden van de twee instituten;
- 5° de commissie kwaliteitstoetsing en de toetsers in het kader van de kwaliteitstoetsing van de beroepsbeoefening van externe accountants en belastingconsulenten.

Art. 25

Het artikel 25 van dit ontwerp voegt een nieuw artikel 58/1 van de wet in.

Het Instituut zal in rechte kunnen optreden bij iedere inbreuk die is vastgesteld, overeenkomstig artikel 58 van de wet.

Art. 26 tot 30

Deze artikelen regelen de overgangsbepalingen en de inwerkingtreding.

Dit is, Dames en Heren, de draagwijdte van het ontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen.

*De minister van Economie,*

Kris PEETERS

*De minister van Middenstand,*

Willy BORSUS

Le stagiaire externe ne peut créer une société qu'à la condition qu'un autre titulaire de profession agréé soit administrateur ou gérant.

Art. 24

L'article 24 de ce projet insère un nouvel alinéa à l'article 58 relatif aux dispositions pénales dans la loi.

Les dispositions pénales concernant la violation du secret professionnel, visée à l'article 458 du Code pénal, s'appliqueront:

- 1° à l'Institut et l'Institut professionnel;
- 2° aux organes de deux instituts;
- 3° aux membres des organes des deux instituts;
- 4° aux membres du personnel des deux instituts;
- 5° à la commission de revue qualité et aux rapporteurs de la revue qualité de l'exercice de la profession d'expert-comptable externe et de conseil fiscal externe.

Art. 25

L'article 25 de ce projet insère un nouvel article 58/1 dans la loi.

L'Institut pourra ester en justice pour toute infraction qui est constatée conformément à l'article 58 de la loi.

Art. 26 à 30

Ces articles règlent les mesures transitoires et l'entrée en vigueur.

Voici, Mesdames et Messieurs, la portée du projet que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation.

*Le ministre de l'Economie,*

Kris PEETERS

*Le ministre des Classes Moyennes,*

Willy BORSUS

**VOORONTWERP VAN WET**

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen**

HOOFDSTUK 1

**Algemene bepaling**

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen aan de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen**

Art. 2

In artikel 3 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, vervangen bij koninklijk besluit van 19 november 2009, wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

“Het Instituut heeft eveneens als opdracht toe te zien dat de voorwaarden inzake de toegang tot het beroep van accountant en belastingconsulent worden nageleefd, alsook dat de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van de leden worden beschermd.”.

Art. 3

In artikel 4 van dezelfde wet, gewijzigd bij koninklijk besluit van 19 november 2009, wordt de volgende wijziging aangebracht:

1° het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 3°, luidende:

“3° de stagiair-accountant, de stagiair-belastingconsulent en de stagiair-accountant-belastingconsulent.”;

2° in het tweede lid worden de woorden “Stagiairs en” opgeheven;

3° het artikel wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Alle wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de plichtenleer, de uitoefening van de tuchtmacht door de tuchtinstanties bevoegd voor de accountants en/of belastingconsulenten zijn van toepassing op de stagiairs-accountant, de stagiairs-belastingconsulent en de stagiairs-accountant-belastingconsulent.

**AVANT-PROJET DE LOI**

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi modifiant la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales**

CHAPITRE 1<sup>ER</sup>

**Disposition générale**

Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

**Modifications de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales**

Art. 2

Dans l'article 3 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, remplacé par l'arrêté royal du 19 novembre 2009, un alinéa, rédigé comme suit, est inséré entre les alinéas 1<sup>er</sup> et 2:

“L'Institut a également pour mission de veiller au respect des conditions d'accès à la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal ainsi qu'à la protection des droits et intérêts professionnels communs de ses membres.”.

Art. 3

Dans l'article 4 de la même loi, modifié par l'arrêté royal du 19 novembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1<sup>er</sup> est complété par le 3°, rédigé comme suit:

“3° le stagiaire expert-comptable, le stagiaire conseil fiscal et le stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.”;

2° à l'alinéa 2 les mots “Les stagiaires et” sont supprimés;

3° l'article est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, à l'exercice du pouvoir disciplinaire par les instances disciplinaires applicables aux experts-comptables et/ou aux conseils fiscaux s'appliquent aux stagiaires expert-comptable, aux stagiaires conseil fiscal et aux stagiaires expert-comptable et conseil fiscal.

Het dubbel lidmaatschap met het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten van de leden bedoeld in het eerste lid, 3°, is niet uitgesloten. Ingeval van dubbel lidmaatschap, valt de betrokken stagiair onder de tuchtmacht van het Beroepsinstituut.”

## Art. 4

Het artikel 5 van dezelfde wet wordt aangevuld met de paragrafen 3 en 4, luidende:

“§ 3. Het Instituut maakt eveneens de lijst van stagiairs op.

In de lijst van stagiairs worden de naam van de stagiair en de hoedanigheid van de stagiair vermeld.

De lijst van stagiairs bevat een deellijst van externe stagiairs die alle of sommige werkzaamheden op exclusieve wijze, in hoofd- of bijberoep uitoefent, of dat voornemens zijn, buiten het kader van een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking.

De lijst van de stagiairs wordt elk jaar op 1 januari vastgesteld.

§ 4. Het Instituut maakt het tableau van de leden en de lijst van stagiairs afzonderlijk bekend.”

## Art. 5

In artikel 19 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 15 januari 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het artikel, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een paragraaf 2, luidende:

“§ 2. Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en die van belastingconsulent bezitten.

Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent en die van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist bezitten.

De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.”;

2° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden “op de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten” vervangen door de woorden “op het Wetboek van vennootschappen, op het Wetboek van economisch recht, Boek III, titel 3, hoofdstuk 2, en zijn uitvoeringsbesluiten”;

3° in paragraaf 1, eerste lid, 6°, worden de zinnen “Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en van

L’affiliation double à l’Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés des membres visés à l’alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, n’est pas exclue. En cas de double affiliation, le stagiaire concerné relève du pouvoir disciplinaire de l’Institut professionnel.”

## Art. 4

L’article 5 de la même loi est complété par les paragraphes 3 et 4, rédigés comme suit:

“§ 3. L’Institut établit également la liste des stagiaires.

Dans la liste des stagiaires le nom du stagiaire et la qualité du stagiaire sont mentionnés.

La liste des stagiaires reprend dans une sous-liste les stagiaires externes qui exercent ou entendent exercer tout ou partie de leur activité, à titre exclusif, principal ou accessoire, en dehors d’un contrat de travail ou d’une fonction rémunérée par les pouvoirs publics.

La liste des stagiaires est arrêtée le 1<sup>er</sup> janvier de chaque année.

§ 4. L’Institut publie de manière distincte le tableau des membres et la liste des stagiaires.”

## Art. 5

Dans l’article 19 de la même loi, modifié par la loi du 15 janvier 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° l’article, dont le texte actuel formera paragraphe 1<sup>er</sup>, est complété par un paragraphe 2, rédigé comme suit:

“§ 2. Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur d’entreprises et celle de conseil fiscal.

Il ne peut être conféré à la même personne la qualité d’expert-comptable et/ou conseil fiscal et celle de comptable agréé ou comptable fiscaliste agréé.

La qualité d’expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d’entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d’entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l’article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n’accomplissent pas de missions révisorales.”;

2° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, l’alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, les mots “aux loi coordonnées sur les sociétés commerciales, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et ses arrêtés d’exécution” sont remplacés par les mots “au Code des sociétés, au Code de droit économique, Livre III, titre 3, chapitre 2 et ses arrêtés d’exécution”;

3° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, les phrases: “Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur

belastingconsulent bezitten. De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.” opgeheven.

#### Art. 6

Artikel 20 van dezelfde wet, wordt aangevuld met een lid, luidende: “Het Instituut verleent, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden, de toelating aan elke vennootschap die hierom verzoekt, om de activiteiten van stagiair-accountant, stagiair-belastingconsulent of stagiair-accountant en -belastingconsulent te voeren.”.

#### Art. 7

Artikel 23 van dezelfde wet wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Hoger beroep wordt ingesteld binnen één maand vanaf de dag dat de beslissing ter kennis gegeven werd aan de belanghebbende.

Het hoger beroep heeft schorsende werking.”.

#### Art. 8

Artikel 24 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De Raad richt voor wie zich op de functie van accountant en/of belastingconsulent voorbereidt, de stage zoals bedoeld in artikel 19, in, met inbegrip van het bekwaamheidsexamen.

§ 2. De stage, die leidt tot de ene of de andere of beide vernoemde functies, duurt minimaal drie jaar en, behoudens een schorsing van bepaalde duur om gegronde redenen te beoordelen door de Raad, maximaal acht jaar die ingaat op de dag van zijn inschrijving op de lijst van stagiairs.

Een stagiair die aan het einde van de achtjarige stageperiode niet in het bekwaamheidsexamen geslaagd is, wordt van de lijst van de stagiairs weggelaten en kan voor het verstrijken van een termijn van drie jaar niet meer een aanvraag indienen voor een nieuwe inschrijving voor het toelatingsexamen bedoeld in artikel 25, 2°.

Het stagereglement bepaalt in welke gevallen, de Raad, een inkorting van de duur van de stage, rekening houdend met de opleiding en de ervaring van de kandidaat, kan toestaan.

§ 3. De stage wordt afgesloten met het slagen in een bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Instituut bedoeld in artikel 19, 5°.

d’entreprises et celle de conseil fiscal. La qualité d’expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d’entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d’entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l’article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n’accomplissent pas de missions révisorales.” sont abrogées.

#### Art. 6

L’article 20 de la même loi est complété par un alinéa, rédigé comme suit: “L’Institut donne, aux conditions fixées par le Roi, l’autorisation à chaque société qui en fait la demande, pour exercer les activités de stagiaire expert-comptable, de stagiaire conseil fiscal ou de stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.”.

#### Art. 7

L’article 23 de la même loi est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Le recours est formé dans le mois à partir du jour où la décision de retrait a été notifiée à l’intéressé.

Le recours est suspensif.”.

#### Art. 8

L’article 24 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“§ 1<sup>er</sup>. Le Conseil organise pour ceux qui se destinent à la fonction d’expert-comptable et/ou de conseil fiscal le stage prévu à l’article 19, en ce compris l’examen d’aptitude.

§ 2. La durée du stage, menant à l’une ou l’autre ou aux deux fonctions susvisées, est de minimum trois ans et, hormis une suspension d’une durée déterminée pour des raisons légitimes à apprécier par le Conseil, de maximum 8 ans prenant cours à la date de son inscription à la liste des stagiaires.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de huit ans, n’a pas réussi l’examen d’aptitude, est omis de la liste des stagiaires et ne pourra plus solliciter, avant l’expiration d’un délai de trois ans, une nouvelle inscription à l’examen d’admission visé à l’article 25, 2°.

Le règlement du stage détermine dans quels cas, le Conseil peut accorder une réduction de la durée du stage, compte tenu de la formation et de l’expérience du candidat.

§ 3. Le stage se clôture par la réussite de l’examen d’aptitude, organisé par l’Institut visé à l’article 19, 5°.

De stagecommissie bepaalt de voorwaarden die de stagiaires moeten vervullen om te slagen voor het bekwaamheidsexamen. Deze voorwaarden hebben tot doel om de praktische kennis van de stagiaires na te gaan.

Een stagiair mag niet deelnemen aan het bekwaamheidsexamen alvorens minstens drie jaar stage voltooid te hebben.”.

## Art. 9

In artikel 25 van dezelfde wet wordt de bepaling onder 2° aangevuld met de woorden “of te voldoen aan de voorwaarden met betrekking tot de ervaring, als bepaald in artikel 19, 4°;”.

## Art. 10

In artikel 26, tweede lid, van dezelfde wet worden de woorden “artikel 29ter van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen”.

## Art. 11

Artikel 27 van dezelfde wet wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De normen en aanbevelingen hebben tot doel praktische regels te bepalen inzake de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, de permanente vorming, het beroep of de werking van het Instituut.

Het Instituut maakt aan de leden tijdig en op gepaste wijze alle technische en deontologische normen en aanbevelingen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Instituut.”.

## Art. 12

In artikel 28 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “externe accountants en externe belastingconsulenten:” vervangen door de woorden “de leden;”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. In overeenstemming met artikel 7, § 1, eerste lid, kan de Koning, na advies van de Raad van het Instituut, een reglement inzake de kwaliteitstoetsing vastleggen.

De Koning richt een commissie kwaliteitstoetsing op die belast is met de organisatie van de kwaliteitstoetsing van de werkmethodes van de externe accountants en externe belastingconsulenten, van de organisatie van hun kantoor, de uitgevoerde werkzaamheden in het bijzonder het respect

La commission de stage détermine les conditions que doivent remplir les stagiaires pour accéder à l'examen d'aptitude. Ces conditions ont pour objet de vérifier les connaissances pratiques des stagiaires.

Un stagiaire ne peut accéder à l'examen d'aptitude avant d'avoir accompli au moins trois années de stage.”.

## Art. 9

Dans l'article 25 de la même loi, le 2° est complété par les mots: “ou satisfaire aux conditions concernant l'expérience, visée à l'article 19, 4°;”.

## Art. 10

Dans l'article 26, alinéa 2, de la même loi, les mots “l'article 29ter des lois coordonnées sur les sociétés commerciales” sont remplacés par les mots “l'article 440 du Code des sociétés”.

## Art. 11

L'article 27 de la même loi est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les normes et recommandations ont pour but de déterminer des règles pratiques concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la formation permanente, la profession ou l'organisation de l'Institut.

L'Institut porte à la connaissance des membres, en temps utile et de manière appropriée, toutes les normes et recommandations techniques et déontologiques et publie celle-ci sur le site web de l'Institut.”.

## Art. 12

Dans l'article 28 de la même loi les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres”;

2° l'article est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

“§ 3. Conformément à l'article 7, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, le Roi peut fixer un règlement relatif à la revue qualité, après avis du Conseil de l'Institut.

Le Roi crée une commission revue qualité, chargée d'organiser la revue qualité des méthodes de travail des experts-comptables externes et des conseils fiscaux externes, de l'organisation de leur cabinet, des diligences accomplies notamment pour respecter la loi, la réglementation, les normes

voor de wet, de reglementen, de normen en de aanbevelingen en de manier waarop ze hun opdrachten uitoefenen zoals bedoeld in artikel 34 en 38.

De Raad van het Instituut benoemt de leden, de voorzitter en de ondervoorzitter van de commissie kwaliteitstoetsing, die zonder terechtwijzing ingeschreven zijn op het tableau van externe accountants en belastingconsulenten.

De commissie kwaliteitstoetsing heeft onder meer als opdracht:

1° een lijst van toetsers samen te stellen en ter goedkeuring aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

2° de inhoud en de praktijk van de kwaliteitstoetsing uit te werken volgens het reglement en het aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

3° aan de Raad voorstellen de externe accountant en/of de externe belastingconsulent door te verwijzen naar de bevoegde tuchtinstanties indien de externe accountant en/of de externe belastingconsulent de wettelijke of reglementaire bepalingen inzake de kwaliteitstoetsing niet naleeft;

4° aan de Raad voorstellen om een maatregel aan te nemen bedoeld in artikel 29.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent verschafft in het kader van de kwaliteitstoetsing toegang tot zijn kantoor aan de toetsers, wanneer de commissie kwaliteitstoetsing hem de kwaliteitstoetsing minstens twee maanden op voorhand heeft aangekondigd of, in voorkomend geval na het toestaan van een eventuele uitstel, op de datum die tussen de commissie kwaliteitstoetsing en de externe accountant en/of de externe belastingconsulent is overeengekomen.

Met "kantoor" wordt onder dit artikel bedoeld: de organisatorische eenheid waarbinnen één of meer externe accountants en/of externe belastingconsulenten voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, zoals bepaald in artikel 34 en artikel 38. Het kantoor heeft ofwel uitsluitend één enkele vestiging ofwel meerdere vestigingen waarbinnen dezelfde werkmethodes van toepassing zijn.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent geeft in het kader van de kwaliteitstoetsing aan de toetsers inzage aan alle informatie die betrekking heeft op de beroepsuitoefening en bezorgt, indien de toetsers dit nodig acht voor het uitvoeren van zijn opdracht, een afschrift aan de toetsers."

#### Art. 13

In dezelfde wet wordt een artikel 28/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 28/1. De externe accountants en de externe belastingconsulenten, de externe stagiairs-accountant en de externe stagiairs-belastingconsulent maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die uitvoering van iedere prestatie

et les recommandations et de la manière dont ils exercent leurs missions telles que visée aux articles 34 et 38.

Le Conseil de l'Institut nomme les membres, le président et le vice-président de la commission revue qualité, qui sont inscrits sans rappel à l'ordre au tableau des experts-comptables et des conseils fiscaux.

La commission revue qualité a notamment pour mission:

1° de composer une liste de rapporteurs et de la soumettre au Conseil de l'Institut;

2° d'élaborer le contenu et la pratique de la revue qualité, conformément au règlement et de soumettre celle-ci au Conseil de l'Institut;

3° de proposer au Conseil de renvoyer l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe devant les instances disciplinaires compétentes, lorsque l'expert-comptable et/ou le conseil fiscal externe enfreignent les dispositions légales ou réglementaires relatives à la revue qualité;

4° de proposer au Conseil d'adopter à l'égard du membre une mesure visée à l'article 29.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne accès à son cabinet au rapporteur, lorsque la commission revue qualité lui a annoncé la revue qualité au moins deux mois à l'avance, ou, le cas échéant après l'octroi d'un éventuel report, à la date convenue entre la commission revue qualité et l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe.

On entend par "cabinet" au sens du présent article: l'unité organisationnelle au sein de laquelle un ou plusieurs experts-comptables externes et/ou conseils fiscaux externes presentent pour un client des services professionnels, tels que visés aux articles 34 et 38. Le cabinet compte soit un seul établissement, soit plusieurs établissements dans lesquels les mêmes méthodes de travail sont appliquées.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne l'accès au rapporteur à toutes les informations relative à l'exercice de la profession et, si le rapporteur le juge nécessaire pour accomplir sa mission, en fournit copie au rapporteur."

#### Art. 13

Dans la même loi, un article 28/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 28/1. Les experts-comptables et les conseils fiscaux externes, les stagiaires expert-comptable et les stagiaires-conseil fiscal externes établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l'exécution de toute prestation.

voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.

De Koning bepaalt, op advies van de Raad van het Instituut, de modaliteiten voor de toepassing van de opdrachtbrief.”

#### Art. 14

Artikel 29 van dezelfde wet, gewijzigd door het koninklijk besluit van 19 november 2009, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een paragraaf 2, luidende:

“§ 2. De Raad kan het lid terechtwijzen:

1° wanneer het lid in gebreke blijft om, binnen een termijn bepaald door de Raad van het Instituut, alle of een gedeelte van de bijdragen, bedoeld in artikel 6, te betalen;

2° wanneer het lid verzuimd heeft om zich te verzekeren voor zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid met een verzekeringsovereenkomst, bedoeld in artikel 33, of die te laten goedkeuren door de Raad van het Instituut;

3° wanneer het lid gedurende drie opeenvolgende kalenderjaren niet heeft deelgenomen aan de verplichte permanente vorming voor accountants en/of belastingconsulenten, overeenkomstig de norm goedgekeurd door de Raad;

4° wanneer het lid de datum van kwaliteitstoetsing niet heeft bevestigd binnen de termijn die de commissie kwaliteitstoetsing heeft aangekondigd, of wanneer het lid na uitstel te hebben verkregen, heeft verzuimd om binnen de aangekondigde termijn een nieuwe datum van toetsing aan de commissie kwaliteitstoetsing voor te stellen.

Het lid kan de terechtwijzing betwisten bij de Commissie van Beroep binnen een termijn van één maand nadat de terechtwijzing hem werd betekend en dit met het oog op een tegensprekelijk debat.

Dit beroep is opschortend.

Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt vermeld in het dossier van het lid gedurende vijf jaar. Op het einde van deze periode van vijf jaar, wordt de terechtwijzing automatisch uitgewist.

De hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kan door de Raad van het Instituut ingetrokken worden wanneer het lid, drie maanden na de terechtwijzing in gebreke blijft.”

#### Art. 15

In artikel 31 van dezelfde wet worden de woorden “Externe accountants en externe belastingconsulenten” vervangen door de woorden “De externe leden”.

Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.

Le Roi fixe, après avis du Conseil de l’Institut, les modalités pour l’application de la lettre de mission.”

#### Art. 14

L’article 29 de la même loi, modifié par l’arrêté royal du 19 novembre 2009, dont le texte actuel formera le paragraphe 1<sup>er</sup>, est complété par un paragraphe 2, rédigé comme suit:

“§ 2. Le Conseil peut rappeler à l’ordre le membre:

1° lorsque le membre reste en défaut, dans le délai déterminé par le Conseil de l’Institut, de payer tout ou partie des cotisations, visées à l’article 6;

2° lorsque le membre a omis de faire couvrir sa responsabilité civile professionnelle par un contrat d’assurance, visé à l’article 33, ou de le faire approuver par le Conseil de l’Institut;

3° lorsque le membre n’a pas, pendant trois années civiles consécutives, participé à la formation professionnelle obligatoire pour les experts-comptables et/ou les conseils fiscaux, conformément à la norme, approuvée par le Conseil;

4° lorsque le membre n’a pas confirmé la date de la revue qualité dans le délai annoncé par la commission revue qualité, ou lorsque le membre, après avoir obtenu un délai, a omis de proposer à la commission revue qualité, dans le délai que la commission a annoncé, une nouvelle date de revue qualité.

Le membre peut contester le rappel à l’ordre auprès de la Commission d’appel dans un délai d’un mois à compter du jour où le rappel à l’ordre a été notifié à l’intéressé et ceci en vue d’un débat contradictoire.

Cet appel est suspensif.

Tout rappel à l’ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du membre pendant cinq ans. A l’issue de cette période de cinq ans, le rappel à l’ordre est effacé automatiquement.

La qualité d’expert-comptable et/ou de conseil fiscal peut être retirée par le Conseil de l’Institut lorsque le membre reste pendant trois mois après le rappel à l’ordre en défaut de s’exécuter.”

#### Art. 15

Dans l’article 31 de la même loi, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres”.

## Art. 16

In artikel 32 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 18 januari 2010, worden de woorden “bedoeld in artikel 34, 2° of 6°” vervangen door de woorden “bedoeld in artikel 34, 1°, 2° of 6°”.

## Art. 17

In artikel 33, eerste lid, van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 18 januari 2010, worden de woorden “Externe accountants en externe belastingconsulenten” vervangen door woorden “De externe leden”.

## Art. 18

In dezelfde wet wordt een artikel 34/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 34/1. De werkzaamheden van de stagiair-accountant bestaan erin, in privéondernemingen, openbare instellingen, of voor rekening van elke belanghebbende persoon of instelling, de in artikel 34, 3°, 4° en 5° bedoelde opdrachten uit te voeren.”

## Art. 19

In artikel 37, eerste lid, 2° van dezelfde wet worden de woorden “artikel 64, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 166 van het Wetboek van vennootschappen”.

## Art. 20

In artikel 38 van dezelfde wet worden de woorden “en stagiair-belastingconsulent” ingevoegd tussen de woorden “belastingconsulent” en “bestaat”.

## Art. 21

In artikel 45/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 25 februari 2013 (I) en laatst gewijzigd door de wet van 10 april 2014 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° een paragraaf 5/1 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 5/1. De Nationale Raad kan richtlijnen uitvaardigen in uitvoering of ter verduidelijking van de wettelijke en/of reglementaire bepalingen betreffende de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, het beroep of het Beroepsinstituut. De richtlijnen hebben tot doel praktische regels te bepalen.

Het Beroepsinstituut maakt aan de leden tijdig en op gepaste wijze alle richtlijnen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Beroepsinstituut.”;

## Art. 16

Dans l'article 32 de la même loi, modifié par la loi du 18 janvier 2010, les mots “visée à l'article 34, 2° ou 6°” sont remplacés par les mots “visée à l'article 34, 1°, 2° ou 6°”.

## Art. 17

Dans l'article 33, alinéa 1<sup>er</sup>, de la même loi, remplacé par la loi du 18 janvier 2010, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres”.

## Art. 18

Dans la même loi, il est inséré un article 34/1, rédigé comme suit:

“Art. 34/1. Les activités du stagiaire expert-comptable consistent à exécuter dans des entreprises privées, des organismes publics ou pour compte de toute personne ou de tout organisme intéressé, les missions visées à l'article 34, 3°, 4° et 5°.”.

## Art. 19

Dans l'article 37, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° de la même loi, les mots “l'article 64, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales” sont remplacés par les mots “l'article 166 du Code des sociétés”.

## Art. 20

Dans l'article 38 de la même loi, les mots “et de stagiaire conseil fiscal” sont insérés entre les mots “conseil fiscal” et le mot “consistent”.

## Art. 21

A l'article 45/1 de la même loi, inséré par la loi du 25 février 2013 (I) et modifié en dernier lieu par la loi du 10 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° un paragraphe 5/1 est inséré, rédigé comme suit:

“§ 5/1. Le Conseil national peut édicter des directives en exécution ou en vue de préciser les dispositions légales et/ou réglementaires concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la profession ou l'Institut professionnel. Les directives ont pour but de déterminer des règles pratiques.

L'Institut professionnel porte à la connaissance des membres, en temps utile et de manière appropriée, toutes les directives et publie celle-ci sur le site internet de l'Institut professionnel.”;



2° paragraaf 8, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de taal die door de betrokkene werd gekozen in zijn aanvraag tot inschrijving. De taalrol van een natuurlijk persoon kan niet worden gewijzigd. De personen uit het Duitse taalgebied kiezen in hun aanvraag tot inschrijving tot welke taalrol zij wensen te behoren.”;

3° in paragraaf 9 worden de zinnen “Deze kamers oefenen eveneens de in § 7 bepaalde taken uit wanneer deze betrekking hebben op het Duitse taalgebied. De werkingsregels van de verenigde uitvoerende kamers voorzien in een vertegenwoordiging van dit taalgebied.” opgeheven;

4° in paragraaf 12 wordt de zin “De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep.” opgeheven;

5° paragraaf 12 wordt aangevuld met de volgende drie leden, luidende:

“Zij doen tevens uitspraak over de beroepen tegen de beslissingen van de examenjury inzake het resultaat van het schriftelijke en/of mondeling gedeelte van het praktisch bekwaamheidsexamen.

Het beroep kan door de deelnemer aan het praktisch bekwaamheidsexamen ingesteld worden per aangetekende zending binnen de vijftien dagen na betekening van deze beslissing. Desgevallend hebben de kamers van beroep de bevoegdheid om een kandidaat al dan niet in te schrijven op het tableau van de beroepsbeoefenaars.

De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep. De beroepen worden ingesteld door de personen op wie de beslissingen betrekking hebben, of door de rechtskundige assessoren van beide taalrollen samen.”.

#### Art. 22

In dezelfde wet wordt een artikel 49/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 49/1. De externe boekhouder, de externe boekhouder-fiscalist, de externe stagiair boekhouder, de externe stagiair boekhouder-fiscalist maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die uitvoering van iedere prestatie voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.

Het Beroepsinstituut legt in de plichtenleer de inhoud van de opdrachtbrief, zowel de verplichte als de verboden bepalingen, vast.”.

2° le paragraphe 8, alinéa 1<sup>er</sup>, est remplacé par ce qui suit:

“La compétence des chambres exécutives est déterminée par la langue choisie par l’intéressé dans sa demande d’inscription. Le rôle linguistique d’une personne physique ne peut pas être modifié. Les personnes de la région de langue allemande choisissent, dans leur demande d’inscription, le rôle linguistique auquel ils souhaitent appartenir.”;

3° dans le paragraphe 9, les phrases “Celles-ci exercent également les missions prévues au § 7 lorsqu’elles intéressent la région de langue allemande. Les règles de fonctionnement des chambres exécutives réunies prévoient une représentation de cette région.” sont abrogées;

4° dans le paragraphe 12, la phrase “Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d’appel réunies.” est abrogée;

5° le paragraphe 12 est complété par les trois alinéas suivants, rédigés comme suit:

“Elles se prononcent également sur les recours introduits contre les décisions du jury d’examen concernant le résultat de la partie écrite et/ou orale de l’examen pratique d’aptitude.

Le recours peut être introduit par le participant à l’examen pratique d’aptitude par envoi recommandé dans les quinze jours de la notification de cette décision. Le cas échéant, les chambres d’appel sont compétentes pour inscrire ou non un candidat au tableau des titulaires de la profession.

Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d’appel réunies. Les recours contre ces décisions sont introduits par les personnes qui ont fait l’objet des décisions ou, en commun, par les assesseurs juridiques des deux rôles linguistiques.”.

#### Art. 22

Dans la même loi, il est inséré un article 49/1, rédigé comme suit:

“Art. 49/1. Le comptable externe, le comptable-fiscaliste externe, le comptable stagiaire externe, le comptable-fiscaliste stagiaire externe établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l’exécution de toute prestation. Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.

L’Institut professionnel fixe dans la déontologie le contenu de la lettre de mission, aussi bien les dispositions obligatoires que les dispositions interdites.”

## Art. 23

Artikel 51 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 25 februari 2013, wordt vervangen als volgt:

“Art. 51. § 1. De inschrijving op het tableau van de titularissen van het beroep is afhankelijk van het op voldoende wijze doorlopen van een stage.

De stage duurt minimaal één jaar en, behoudens een schorsing om gegronde redenen te beoordelen door de uitvoerende kamers, maximaal zes jaar.

De stage is niet hernieuwbaar.

Een stagiair die aan het einde van de zesjarige stageperiode niet geslaagd is in het praktisch bekwaamheidsexamen, zal weggelaten worden van de lijst van de stagiairs en kan niet opnieuw ingeschreven worden op deze lijst.

§ 2. De stage wordt afgesloten met het slagen in een praktisch bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Beroepsinstituut. Dit examen kan verschillend zijn voor stagiair-boekhouders en stagiair-boekhouders-fiscalisten. Het programma, de voorwaarden en de samenstelling van de examenjury worden door de Koning vastgesteld.

De Uitvoerende Kamer kan geheel of gedeeltelijk vrijstelling verlenen van het volgen van de stage en/of het afleggen van het praktisch bekwaamheidsexamen aan personen die in België een hoedanigheid bezitten die gelijkwaardig is met de van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist.

Een stagiair kan ten vroegste deelnemen aan dit praktisch bekwaamheidsexamen nadat hij minstens één jaar stage heeft doorlopen. Daarna kan hij zijn inschrijving vragen voor elk volgend praktisch bekwaamheidsexamen dat het Beroepsinstituut organiseert en een laatste maal aan het eerstvolgende examen dat plaatsvindt nadat zijn maximale stageperiode van zes jaar beëindigd is en op voorwaarde dat zijn aanvraag tot deelname gebeurt uiterlijk voor het verstrijken van de zesjarige stageperiode.

De examenjury kan de stagiairs ook aan een tussentijdse evaluatie onderwerpen die los staat van het praktisch bekwaamheidsexamen.

De beslissingen van de examenjury hebben kracht van gewijsde behoudens het beroep dat desgevallend wordt ingesteld tegen deze beslissingen overeenkomstig artikel 45/1, § 12.

§ 3. Een externe stagiair kan slechts een rechtspersoon oprichten via dewelke hij zijn beroepsactiviteiten uitoefent of vennoot, zaakvoerder, bestuurder of lid van het directiecomité van de rechtspersoon zijn, indien tevens een andere erkende beroepsuitoefenaar, die gemachtigd is boekhoudactiviteiten uit te oefenen, bestuurder of zaakvoerder van deze rechtspersoon is.

§ 4. De Nationale Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiair-boekhouder wordt belast met

## Art. 23

L'article 51 de la même loi, modifié par la loi du 25 février 2013, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 51. § 1<sup>er</sup>. L'inscription au tableau des titulaires de la profession est subordonnée à l'accomplissement d'un stage de manière satisfaisante.

La durée du stage est de minimum un an et, hormis une suspension pour des raisons légitimes à apprécier par les chambres exécutives, de maximum six ans.

Le stage n'est pas renouvelable.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de six ans, n'a pas réussi l'examen pratique d'aptitude, sera omis de la liste des stagiaires et ne pourra plus y être réinscrit.

§ 2. Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude organisé par l'Institut professionnel. Cet examen peut être différent pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Le programme, les conditions et la composition du jury d'examen sont fixés par le Roi.

La Chambre exécutive peut octroyer une dispense totale ou partielle de l'accomplissement du stage et/ou de la participation à l'examen pratique d'aptitude à des personnes qui possèdent en Belgique une qualité équivalente à celle de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé.

Un stagiaire peut participer à cet examen pratique d'aptitude, au plus tôt après avoir accompli au moins une année de stage. Par la suite, il peut demander son inscription à chaque examen pratique d'aptitude qu'organise l'Institut professionnel et une dernière fois au plus proche examen qui a lieu après la fin de sa période maximale de stage de six ans, et à la condition que sa demande de participation ait lieu au plus tard avant l'expiration de la période de stage de six ans.

Le jury d'examen peut également soumettre les stagiaires à une évaluation intermédiaire qui est distincte de l'examen pratique d'aptitude.

Les décisions du jury d'examen ont force de chose jugée sous réserve du recours qui est le cas échéant introduit contre ces décisions conformément à l'article 45/1, § 12.

§ 3. Un stagiaire externe ne peut constituer une personne morale par l'intermédiaire de laquelle il exerce ses activités ou être associé, gérant, administrateur ou membre du comité de direction de la personne morale que si un autre professionnel agréé, habilité à exercer des activités comptables, est également gérant ou administrateur de cette personne morale.

§ 4. Le Conseil national détermine également les règles selon lesquelles les comptables stagiaires sont chargés de

de opstelling, ten kosteloze titel en onder toezicht van hun stagemeeester, van een financieel plan zoals bedoeld bij artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

§ 5. De Nationale Raad kan tevens de regels bepalen volgens dewelke de leden een gratis eerstelijnsadvies verstrekken aan ondernemingen die hierom in de loop van hun eerste activiteitsjaar verzoeken.”

#### Art. 24

In artikel 58 van dezelfde wet, laatst gewijzigd bij de wet van 25 februari 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden “inbreuken op de artikelen 46 tot 48” vervangen door de woorden “inbreuken op de artikelen 16, 17, 18, 29, derde en vierde lid, en op de artikelen 37, 46, 47 en 48”;

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende: “Artikel 458 van het Strafwetboek is eveneens van toepassing op:

1° het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, de organen, en de leden van de organen, de commissie kwaliteitstoetsing en de toetsers, en de personeelsleden van dit Instituut;

2° het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten, de organen, de leden van de organen en de personeelsleden van het Beroepsinstituut.”

#### Art. 25

In dezelfde wet wordt een artikel 58/1 ingevoegd, luidende:

“Bij elke inbreuk, vastgesteld in een proces-verbaal, met betrekking tot artikel 58, eerste lid, 1°, kan het Instituut in rechte optreden om de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van zijn leden te beschermen en desgevallend schadevergoeding te eisen.”

### HOOFDSTUK 3

#### Overgangsbepalingen

#### Art. 26

Het artikel 45/1, § 8, eerste lid, en § 9, van dezelfde wet, gewijzigd door artikel 21, is van toepassing op alle dossiers die nog niet werden ingeleid bij de verschillende kamers op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

De reeds ingestelde beroepen worden behandeld overeenkomstig de taalrol van de Uitvoerende Kamer die de betwiste beslissing heeft genomen.

l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 440 du Code des sociétés pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.

§ 5. Le Conseil national peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent au cours de leur première année d'activités.”

#### Art. 24

Dans l'article 58 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 25 février 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, les mots “les infractions aux articles 46 à 48” sont remplacés par les mots “infractions aux articles 16, 17, 18, 29, alinéas 3 et 4, et aux articles 37, 46, 47 et 48”;

2° un alinéa est inséré entre les alinéas 4 et 5, rédigé comme suit: “L'article 458 du Code pénal est également d'application à:

1° l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, aux organes, aux membres des organes, à la commission de revue qualité et les rapporteurs, et aux membres du personnel de l'Institut;

2° l'Institut professionnel des comptables et des fiscalistes agréés, aux organes, aux membres des organes et aux membres du personnel de l'Institut professionnel.”

#### Art. 25

Dans la même loi, il est inséré un article 58/1, rédigé comme suit:

“Pour toute infraction, constatée par un procès-verbal, conformément à l'article 58, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, l'Institut peut ester en justice afin de veiller aux droits et aux intérêts professionnels communs de ses membres, ainsi que, le cas échéant, de réclamer une indemnisation.”

### CHAPITRE 3

#### Dispositions transitoires

#### Art. 26

L'article 45/1, § 8, alinéa 1<sup>er</sup>, et § 9, de la même loi, modifié par l'article 21, est d'application à tous les dossiers qui n'ont pas encore été introduits auprès des différentes chambres à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Les recours déjà introduits sont traités conformément au rôle linguistique de la Chambre Exécutive qui a pris la décision contestée.

Elk lid of stagiair ingeschreven bij het Beroepsinstituut voorafgaandelijk aan de inwerkingtreding van deze bepalingen, en waarvan de taalrol niet overeenstemt met de taalrol van zijn keuze, heeft de mogelijkheid om deze taalrol éénmalig te wijzigen uiterlijk binnen de drie maanden na de inwerkingtreding van deze wet.

De beroepsbeoefenaars uit het Duitse taalgebied kiezen binnen de drie maanden vanaf de inwerkingtreding van deze wet hun taalrol. Bij gebreke aan een uitdrukkelijke keuze zullen zij behoren tot de taalrol die overeenstemt met de taal gebruikt bij hun initiële inschrijving bij het Beroepsinstituut.

Deze aanvraag wordt per aangetekende zending aan het Beroepsinstituut gericht.

#### Art. 27

De stagiairs ingeschreven bij het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten van wie de stage reeds aanvang op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze wet, genieten, met betrekking tot de maximumduur van de stage van zes jaar als bepaald in artikel 51, § 1, van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, van het volgende overgangsregime:

1° wanneer het een eerste stage betreft, wordt de maximumtermijn van zes jaar berekend vanaf de inwerkingtreding van deze wet;

2° wanneer het geen eerste stage betreft, wordt de maximumtermijn van zes jaar berekend vanaf de datum van inschrijving van de laatste stage;

3° met betrekking tot de voorwaarden bepaald in artikel 51, § 3, vervangen door artikel 23, geldt dit enkel voor de oprichting van nieuwe rechtspersonen en/of het opnemen van een mandaat of het verwerven van participaties na de inwerkingtreding van deze wet.

#### Art. 28

De artikelen 3, 4, 5, 8, en 12, eerste lid, 1°, en het artikel 13 voor wat betreft het opmaken van een opdrachtbrief door stagiairs, en artikelen 15, 17, en 18 en 20 van deze wet zijn van toepassing op de personen die als stagiair bij het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten zijn ingeschreven op de dag van de inwerkingtreding van deze artikelen.

#### Art. 29

De personen die stagiair-accountant of stagiair-belastingconsulent zijn bij de inwerkingtreding van de artikelen bedoeld in artikel 30 van deze wet beschikken over een termijn van acht jaar vanaf het begin van hun stage om te slagen voor het bekwaamheidsexamen.

Tout membre ou stagiaire, inscrit à l'Institut professionnel avant l'entrée en vigueur du présent article et dont le rôle linguistique ne correspond pas au rôle linguistique de son choix, a la possibilité de modifier une seule fois ce rôle linguistique, au plus tard dans les trois mois suivant l'entrée en vigueur de la présente loi.

Les professionnels de la région de langue allemande choisissent leur rôle linguistique dans les trois mois suivant l'entrée en vigueur de la présente loi. A défaut de choix exprès, ils dépendront du rôle linguistique qui correspond à la langue utilisée lors de leur inscription initiale à l'Institut professionnel.

Cette demande est adressée à l'Institut professionnel par envoi recommandé.

#### Art. 27

Les stagiaires inscrits à l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés dont le stage a déjà commencé au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi, bénéficient, concernant la durée maximale du stage de six ans, visée à l'article 51, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, du régime transitoire suivant:

1° lorsqu'il s'agit d'un premier stage, la période maximale de six ans est calculée à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi;

2° lorsqu'il ne s'agit pas d'un premier stage, la durée maximale de six ans est calculée à compter de la date d'inscription au dernier stage;

3° concernant les conditions reprises à l'article 51, § 3, remplacé par l'article 23, ceci ne vaut que pour la constitution des nouvelles personnes morales et/ou la prise d'un mandat ou l'acquisition de participations après l'entrée en vigueur de la présente loi.

#### Art. 28

Les articles 3, 4, 5, 8, et 12, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, et l'article 13 pour ce qui concerne la rédaction d'une lettre de mission par stagiaires, et les articles 15, 17, et 18 en 20 de la présente loi s'appliquent aux personnes qui à la date de leur entrée en vigueur, sont inscrites comme stagiaires auprès de l'Institut des Experts-Comptables et des Conseils Fiscaux.

#### Art. 29

Les personnes qui sont stagiaires expert-comptable ou conseil fiscal à l'entrée en vigueur des articles visés à l'article 30 de la présente loi bénéficient d'un délai de huit ans depuis le début de leur stage pour réussir l'examen d'aptitude.

De personen die, bij de inwerkingtreding van de artikelen bedoeld in artikel 30 van deze wet, sinds acht jaar of meer stagiair-accountant of stagiair-belastingconsulent zijn, beschikken over een termijn van één jaar om te slagen voor het bekwaamheidsexamen.

#### HOOFDSTUK 4

##### Inwerkingtreding

###### Art. 30

De artikelen 3, 4, 8, 12, eerste lid, 1°, en de artikelen 15, 17, 18 en 20 treden in werking op de dag vastgesteld door de Koning, en ten laatste, de eerste dag van de twaalfde maand die volgt op de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Les personnes qui, à l'entrée en vigueur des articles visés à l'article 30 de la présente loi, sont stagiaires expert-comptable ou conseil fiscal depuis huit ans ou plus disposent d'un délai d'un an pour réussir l'examen d'aptitude.

#### CHAPITRE 4

##### Entrée en vigueur

###### Art. 30

Les articles 3, 4, 8, 12, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, et les articles 15, 17, 18 en 20 entrent en vigueur à la date fixée par le Roi et, au plus tard, le premier jour du douzième mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

## Regelgevingsimpactanalyse

### RiA-AiR

- :: Vul het formulier bij voorkeur online in [ria-air.fed.be](http://ria-air.fed.be)
- :: Contacteer de helpdesk indien nodig [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be)
- :: Raadpleeg de handleiding, de FAQ, enz. [www.veroeenvoudiging.be](http://www.veroeenvoudiging.be)

#### Beschrijvende fiche

##### Auteur .a.

Bevoegd regeringslid	Kris Peeters
Contactpersoon beleidscel (Naam, E-mail, Tel. Nr.)	
Overheidsdienst	FOD Economie, K.M.O., Middenstand en Energie, Algemene Directie Economische Reglementering
Contactpersoon overheidsdienst (Naam, E-mail, Tel. Nr.)	

##### Ontwerp .b.

Titel van het ontwerp van regelgeving	Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen
Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.	Het voorontwerp van wet wijzigt de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen met het oog op het scheppen van een rechtsgrond voor de kwaliteitstoetsing van de uitoefening van beroep van accountant en belastingconsulent, een rechtsgrond voor het lidmaatschap bij het IAB van stagiairs, het optimaliseren van handavingsmaatregelen, het invoeren van een beroepsprocedure bij het praktisch bekwaamheidsexamen van het BIBF, het scheppen van een rechtsgrond voor het uitvaardigen van richtlijn door het BIBF, het vaststellen van de duur van de stages.
Impactanalyses reeds uitgevoerd	<input type="checkbox"/> Ja    Indien ja, gelieve een kopie bij te voegen of de referentie van het document te vermelden: __ <input checked="" type="checkbox"/> Nee

##### Raadpleging over het ontwerp van regelgeving .c.

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen:	Advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van 1 juni 2016
------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------

##### Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren .d.

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en contactpersonen:	
----------------------------------------------------------------------	--

##### Datum van beëindiging van de impactanalyse .e.

—
---

## Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

Een ontwerp van regelgeving zal meestal slechts impact hebben op enkele thema's.

Een niet-exhaustieve lijst van trefwoorden is gegeven om de inschatting van elk thema te vergemakkelijken.

Indien er een **positieve en/of negatieve impact** is, leg deze uit (gebruik indien nodig trefwoorden) en vermeld welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve effecten te verlichten/te compenseren.

Voor de thema's **3, 10, 11 en 21**, worden meer gedetailleerde vragen gesteld.

Raadpleeg de [handleiding](#) of contacteer de helpdesk [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be) indien u vragen heeft.

### Kansarmoedebestrijding .1.

Menswaardig minimuminkomen, toegang tot kwaliteitsvolle diensten, schuldenoverlast, risico op armoede of sociale uitsluiting (ook bij minderjarigen), ongeletterdheid, digitale kloof.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

### Gelijke Kansen en sociale cohesie .2.

Non-discriminatie, gelijke behandeling, toegang tot goederen en diensten, toegang tot informatie, tot onderwijs en tot opleiding, loonkloof, effectiviteit van burgerlijke, politieke en sociale rechten (in het bijzonder voor kwetsbare bevolkingsgroepen, kinderen, ouderen, personen met een handicap en minderheden).

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

### Gelijkheid van vrouwen en mannen .3.

Toegang van vrouwen en mannen tot bestaansmiddelen: inkomen, werk, verantwoordelijkheden, gezondheid/zorg/welzijn, veiligheid, opleiding/kennis/vorming, mobiliteit, tijd, vrije tijd, etc.

Uitoefening door vrouwen en mannen van hun fundamentele rechten: burgerlijke, sociale en politieke rechten.

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Indien geen enkele persoon betrokken is, leg uit waarom.

De wijzigingen aan te brengen aan de wet van 22 april 1999 betreffende de economische en de fiscale beroepen zijn genderneutraal. Voor de beroepsbeoefenaars van boekhouder: +/-30% vrouw – +/-70% man, voor de beroepsbeoefenaars van accountant en belastingconsulent: +/-25% vrouw – +/-75 % man.

Indien er personen betrokken zijn, beantwoord dan vraag 2.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

Indien er verschillen zijn, beantwoord dan vragen 3 en 4.

3. Beperken bepaalde van deze verschillen de toegang tot bestaansmiddelen of de uitoefening van fundamentele rechten van vrouwen of mannen (problematische verschillen)? [J/N] > Leg uit

--

4. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de gelijkheid van vrouwen en mannen, rekening houdend met de voorgaande antwoorden?

--

Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vraag 5.

5. Welke maatregelen worden genomen om de negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--

2 / 6

**Gezondheid .4.**

Toegang tot kwaliteitsvolle gezondheidszorg, efficiëntie van het zorgaanbod, levensverwachting in goede gezondheid, behandelingen van chronische ziekten (bloedvatenziekten, kankers, diabetes en chronische ademhalingsziekten), gezondheidsdeterminanten (sociaaleconomisch niveau, voeding, verontreiniging), levenskwaliteit.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Werkgelegenheid .5.**

Toegang tot de arbeidsmarkt, kwaliteitsvolle banen, werkloosheid, zwartwerk, arbeids- en ontslagomstandigheden, loopbaan, arbeidstijd, welzijn op het werk, arbeidsongevallen, beroepsziekten, evenwicht privé- en beroepsleven, gepaste verloning, mogelijkheid tot beroepsopleiding, collectieve arbeidsverhoudingen.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

Een maximale duurtijd van de stage is voorzien (8 jaar voor accountant en/of belastingconsulent; 6 jaar voor boekhouder en boekhouder-fiscalist.) Het fenomeen van “eeuwige stagiairs” zal hiermee verdwijnen.

**Consumptie- en productiepatronen .6.**

Prijstabiliteit of -voorzienbaarheid, inlichting en bescherming van de consumenten, doeltreffend gebruik van hulpbronnen, evaluatie en integratie van (sociale- en milieu-) externaliteiten gedurende de hele levenscyclus van de producten en diensten, beheerpatronen van organisaties.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Economische ontwikkeling .7.**

Oprichting van bedrijven, productie van goederen en diensten, arbeidsproductiviteit en productiviteit van hulpbronnen/grondstoffen, competitiviteitsfactoren, toegang tot de markt en tot het beroep, markttransparantie, toegang tot overheidsopdrachten, internationale handels- en financiële relaties, balans import/export, ondergrondse economie, bevoorradingszekerheid van zowel energiebronnen als minerale en organische hulpbronnen.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Investeringen .8.**

Investeringen in fysiek (machines, voertuigen, infrastructuur), technologisch, intellectueel (software, onderzoek en ontwikkeling) en menselijk kapitaal, nettoinvesteringcijfer in procent van het bbp.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Onderzoek en ontwikkeling .9.**

Mogelijkheden betreffende onderzoek en ontwikkeling, innovatie door de invoering en de verspreiding van nieuwe productiemethodes, nieuwe ondernemingspraktijken of nieuwe producten en diensten, onderzoeks- en ontwikkelingsuitgaven.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--



**Kmo's .10.**

Impact op de ontwikkeling van de kmo's.

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (< 50 werknemers), waaronder het % micro-ondernemingen (< 10 werknemers).

Indien geen enkele onderneming betrokken is, leg uit waarom.

De bepalingen betreffen alle accountants, belastingconsulenten, erkende boekhouders en erkende boekhouders-fiscalisten, ongeacht zij hun beroep als natuurlijke persoon of als vennootschap uitoefenen.

↓ Indien er kmo's betrokken zijn, beantwoord dan vraag 2.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. De impact op de administratieve lasten moet bij thema 11 gedetailleerd worden.

--

↓ Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vragen 3 tot 5.

3. Is deze impact verhoudingsgewijs zwaarder voor de kmo's dan voor de grote ondernemingen? [J/N] > Leg uit

--

4. Staat deze impact in verhouding tot het beoogde doel? [J/N] > Leg uit

--

5. Welke maatregelen worden genomen om deze negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--

**Administratieve lasten .11.**

Verlaging van de formaliteiten en administratieve verplichtingen die direct of indirect verbonden zijn met de uitvoering, de naleving en/of de instandhouding van een recht, een verbod of een verplichting.

↓ Indien burgers (zie thema 3) en/of ondernemingen (zie thema 10) betrokken zijn, beantwoord dan volgende vragen.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving. Indien er geen enkele formaliteit of verplichtingen zijn, leg uit waarom.

a. \_\_ huidige regelgeving\*

b. Accountants en Belastingconsulenten (IAB):  
Rechtsgrond voor het opstellen van een opdrachtbrief. Externe accountants en/of externe belastingconsulenten zullen een opdrachtbrief moeten opstellen samen met hun cliënten. Rechtsgrond voor het uitvoeren van een kwaliteitstoetsing. Bij de kwaliteitstoetsing zullen de externe accountants en/of externe belastingconsulenten toegang moeten verschaffen van hun kantoor en bepaalde informatie relevant voor de kwaliteitstoetsing. Erkende boekhouders en boekhouder-fiscalisten (BIBF) zullen een opdrachtbrief moeten opstellen samen met hun cliënten.

↓ Indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige\* regelgeving, beantwoord dan vragen 2a tot 4a.

↓ Indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving\*\*, beantwoord dan vragen 2b tot 4b.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

a. \_\_\*

b. IAB: Dat zal worden bepaald via een koninklijk besluit

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

a. \_\_\*

b. IAB: Dat zal worden bepaald via een koninklijk besluit

RIA formulier - v2 - oct. 2014

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?
- a. --\* b. IAB: Dat zal worden bepaald via een koninklijk besluit.
5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?
- De koning bepaalt de modaliteiten van de opdrachtbrief op advies van het IAB. Deze bijkomende verplichting vereenvoudigt en vergemakkelijkt de kwaliteitstoetsing van accountants en belastingconsulenten.

**Energie .12.**

Energie (mix (koolstofarm, hernieuwbaar, fossiel), gebruik van biomassa (hout, biobrandstoffen), energie-efficiëntie, energieverbruik van de industrie, de dienstensector, de transportsector en de huishoudens, bevoorradingszekerheid, toegang tot energiediensten en -goederen.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Mobiliteit .13.**

Transportvolume (aantal afgelegde kilometers en aantal voertuigen), aanbod van gemeenschappelijk personenvervoer, aanbod van wegen, sporen en zee- en binnenvaart voor goederenvervoer, verdeling van de vervoerswijzen (modal shift), veiligheid, verkeersdichtheid.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Voeding .14.**

Toegang tot veilige voeding (kwaliteitscontrole), gezonde en voedzame voeding, verspilling, eerlijke handel.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Klimaatverandering .15.**

Uitstoot van broeikasgassen, aanpassingsvermogen aan de gevolgen van de klimaatverandering, veerkracht, energie overgang, hernieuwbare energiebronnen, rationeel energiegebruik, energie-efficiëntie, energieprestaties van gebouwen, winnen van koolstof.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Natuurlijke hulpbronnen .16.**

Efficiënt beheer van de hulpbronnen, recycling, hergebruik, waterkwaliteit en -consumptie (oppervlakte- en grondwater, zeeën en oceanen), bodemkwaliteit en -gebruik (verontreiniging, organisch stofgehalte, erosie, drooglegging, overstromingen, verdichting, fragmentatie), ontbossing.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Buiten- en binnenlucht .17.**

Luchtkwaliteit (met inbegrip van de binnenlucht), uitstoot van verontreinigende stoffen (chemische of biologische agentia: methaan, koolwaterstoffen, oplosmiddelen, SOX, NOX, NH3), fijn stof.

Positieve impact  Negatieve impact  Leg uit.  Geen impact

--

**Biodiversiteit .18.**

Graad van biodiversiteit, stand van de ecosystemen (herstelling, behoud, valorisatie, beschermde zones), verandering en fragmentatie van de

5 / 6

habitatten, biotechnologieën, uitvindingsoctrrooien in het domein van de biologie, gebruik van genetische hulpbronnen, diensten die de ecosystemen leveren (water- en luchtzuivering, enz.), gedomesticeerde of gecultiveerde soorten, invasieve uitheemse soorten, bedreigde soorten.

Positieve impact   
 Negatieve impact   
 Leg uit.   
 Geen impact

--

**Hinder .19.**

Geluids-, geur- of visuele hinder, trillingen, ioniserende, niet-ioniserende en elektromagnetische stralingen, lichtoverlast.

Positieve impact   
 Negatieve impact   
 Leg uit.   
 Geen impact

--

**Overheid .20.**

Democratische werking van de organen voor overleg en beraadslaging, dienstverlening aan gebruikers, klachten, beroep, protestbewegingen, wijze van uitvoering, overheidsinvesteringen.

Positieve impact   
 Negatieve impact   
 Leg uit.   
 Geen impact

- regeling voor een beroepsprocedure bij het praktisch bekwaamheidsexamen van het BIBF. Het invoeren van het middel van terechtwijzing door het IAB bij bepaalde inbreuken door accountants en belastingconsulenten (in plaats van onmiddellijke tuchtsanctie).

**Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling .21.**

Inachtneming van de onbedoelde neveneffecten van de Belgische beleidsmaatregelen op de belangen van de ontwikkelingslanden.

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van:

<input type="checkbox"/> voedselveiligheid	<input type="checkbox"/> inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie)
<input type="checkbox"/> gezondheid en toegang tot geneesmiddelen	<input type="checkbox"/> mobiliteit van personen
<input type="checkbox"/> waardig werk	<input type="checkbox"/> leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling)
<input type="checkbox"/> lokale en internationale handel	<input type="checkbox"/> vrede en veiligheid

Indien er geen enkelen ontwikkelingsland betrokken is, leg uit waarom.

De wijzigingen hebben enkel betrekking op de uitoefening van het beroep van accountant, belastingconsulent, erkende boekhouder en erkende boekhouder-fiscalist op Belgisch niveau.

Indien er een positieve en/of negatieve impact is, beantwoord dan vraag 2.

2. Verduidelijk de impact per regionale groepen of economische categorieën (eventueel landen oplijsten). Zie bijlage

--

Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vraag 3.

3. Welke maatregelen worden genomen om de negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--

## Analyse d'impact de la réglementation

### RiA-AiR

- :: Remplissez de préférence le formulaire en ligne [ria-air.fed.be](http://ria-air.fed.be)
- :: Contactez le Helpdesk si nécessaire [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be)
- :: Consultez le manuel, les FAQ, etc. [www.simplification.be](http://www.simplification.be)

#### Fiche signalétique

##### Auteur .a.

Membre du Gouvernement compétent	<a href="#">Kris Peeters</a>
Contact cellule stratégique (nom, email, tél.)	
Administration compétente	<a href="#">SPF Economie, P.M.E., Classes Moyennes et Energie, Direction générale de la Réglementation économique</a>
Contact administration (nom, email, tél.)	

##### Projet .b.

Titre du projet de réglementation	<a href="#">Avant-projet de loi modifiant la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales</a>	
Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.	<a href="#">L'avant-projet de loi modifie la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales afin de créer une base légale pour la revue qualité de l'exercice de la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal, de créer une base légale pour l'affiliation des stagiaires à l'IEC, d'optimiser les mesures de sanctions, d'introduire une procédure d'appel pour l'examen d'aptitude pratique auprès de l'IPCF, de créer une base légale pour élaborer des directives de l'IPCF, de déterminer la durée des stages.</a>	
Analyses d'impact déjà réalisées	<input type="checkbox"/> Oui <input checked="" type="checkbox"/> Non	Si oui, veuillez joindre une copie ou indiquer la référence du document : <a href="#">--</a>

##### Consultations sur le projet de réglementation .c.

Consultations obligatoires, facultatives ou informelles :	<a href="#">Avis du Conseil supérieur des Professions économiques du 1er juin 2016</a>
-----------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------

##### Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact .d.

Statistiques, documents de référence, organisations et personnes de référence :	
---------------------------------------------------------------------------------	--

##### Date de finalisation de l'analyse d'impact .e.

<a href="#">-</a>
-------------------

### Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?



Un projet de réglementation aura généralement des impacts sur un nombre limité de thèmes. Une liste non-exhaustive de mots-clés est présentée pour faciliter l'appréciation de chaque thème. S'il y a des **impacts positifs et / ou négatifs, expliquez-les** (sur base des mots-clés si nécessaire) et **indiquez** les mesures prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs. Pour les thèmes **3, 10, 11 et 21**, des questions plus approfondies sont posées. Consultez le [manuel](#) ou contactez le helpdesk [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be) pour toute question.

#### Lutte contre la pauvreté .1.

Revenu minimum conforme à la dignité humaine, accès à des services de qualité, surendettement, risque de pauvreté ou d'exclusion sociale (y compris chez les mineurs), illettrisme, fracture numérique.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.

Pas d'impact

--

#### Égalité des chances et cohésion sociale .2.

Non-discrimination, égalité de traitement, accès aux biens et services, accès à l'information, à l'éducation et à la formation, écart de revenu, effectivité des droits civils, politiques et sociaux (en particulier pour les populations fragilisées, les enfants, les personnes âgées, les personnes handicapées et les minorités).

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.

Pas d'impact

--

#### Égalité entre les femmes et les hommes .3.

Accès des femmes et des hommes aux ressources : revenus, travail, responsabilités, santé/soins/bien-être, sécurité, éducation/savoir/formation, mobilité, temps, loisirs, etc.

Exercice des droits fondamentaux par les femmes et les hommes : droits civils, sociaux et politiques.

1. Quelles personnes sont directement et indirectement concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Si aucune personne n'est concernée, expliquez pourquoi.

Les modifications apportées à la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales sont neutres à l'égard des sexes. Pour les titulaires professionnels de comptable : +/- 30% femme, +/- 70% homme, pour les titulaires professionnels d'expert-comptable et de conseil fiscal : +/-25% femme, +/- 75% homme.

Si des personnes sont concernées, répondez à la question 2.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

--

S'il existe des différences, répondez aux questions 3 et 4.

3. Certaines de ces différences limitent-elles l'accès aux ressources ou l'exercice des droits fondamentaux des femmes ou des hommes (différences problématiques) ? [O/N] > expliquez

--

4. Compte tenu des réponses aux questions précédentes, identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur l'égalité des femmes et les hommes ?

--

S'il y a des impacts négatifs, répondez à la question 5.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

**Santé .4.**

Accès aux soins de santé de qualité, efficacité de l'offre de soins, espérance de vie en bonne santé, traitements des maladies chroniques (maladies cardiovasculaires, cancers, diabète et maladies respiratoires chroniques), déterminants de la santé (niveau socio-économique, alimentation, pollution), qualité de la vie.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

--

**Emploi .5.**

Accès au marché de l'emploi, emplois de qualité, chômage, travail au noir, conditions de travail et de licenciement, carrière, temps de travail, bien-être au travail, accidents de travail, maladies professionnelles, équilibre vie privée - vie professionnelle, rémunération convenable, possibilités de formation professionnelle, relations collectives de travail.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

Une durée maximale de stage est prévue (8 ans pour le stage d'expert-comptable et/ou conseil fiscal ; 6 ans pour le stage de comptable et comptable-fiscaliste). Le phénomène de « stagiaire éternel » disparaîtra.

**Modes de consommation et production .6.**

Stabilité/prévisibilité des prix, information et protection du consommateur, utilisation efficace des ressources, évaluation et intégration des externalités (environnementales et sociales) tout au long du cycle de vie des produits et services, modes de gestion des organisations.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

--

**Développement économique .7.**

Création d'entreprises, production de biens et de services, productivité du travail et des ressources/matières premières, facteurs de compétitivité, accès au marché et à la profession, transparence du marché, accès aux marchés publics, relations commerciales et financières internationales, balance des importations/exportations, économie souterraine, sécurité d'approvisionnement des ressources énergétiques, minérales et organiques.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

--

**Investissements .8.**

Investissements en capital physique (machines, véhicules, infrastructures), technologique, intellectuel (logiciel, recherche et développement) et humain, niveau d'investissement net en pourcentage du PIB.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

--

**Recherche et développement .9.**

Opportunités de recherche et développement, innovation par l'introduction et la diffusion de nouveaux modes de production, de nouvelles pratiques d'entreprises ou de nouveaux produits et services, dépenses de recherche et de développement.

Impact positif    Impact négatif    Expliquez.

Pas d'impact

--

**PME .10.**

Impact sur le développement des PME.

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées par le projet ?

Déterminez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (< 50 travailleurs) dont le % de micro-entreprise (< 10 travailleurs).

Si aucune entreprise n'est concernée, expliquez pourquoi.

Les dispositions concernent tous les experts-comptables, les conseils fiscaux, les comptables agréés, les comptables-fiscalistes agréés, qu'ils exercent leur profession en tant que personne physique ou personne morale.

↓ Si des PME sont concernées, répondez à la question 2.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.  
N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

--

↓ S'il y a un impact négatif, répondez aux questions 3 à 5.

3. Ces impacts sont-ils proportionnellement plus lourds sur les PME que sur les grandes entreprises ? [O/N] > expliquez

--

4. Ces impacts sont-ils proportionnels à l'objectif poursuivi ? [O/N] > expliquez

--

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

**Charges administratives .11.**

Réduction des formalités et des obligations administratives liées directement ou indirectement à l'exécution, au respect et/ou au maintien d'un droit, d'une interdiction ou d'une obligation.

↓ Si des citoyens (cf. thème 3) et/ou des entreprises (cf. thème 10) sont concernés, répondez aux questions suivantes.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.  
S'il n'y a aucune formalité ou obligation, expliquez pourquoi.

a. \_\_réglementation actuelle\*

b. Experts-comptables et conseil fiscal (IEC) : base légale pour établir une lettre de mission. Les experts-comptables externes et/ou les conseils fiscaux devront établir une lettre de mission avec leurs clients. Base légale pour l'exécution d'une revue qualité. En cas de revue qualité, les experts-comptables et/ou les conseils fiscaux sont obligés de donner accès à leur cabinet et aux informations pertinentes pour la revue qualité. Les comptables agréés et les comptables-fiscalistes agréés seront obligés d'établir une lettre de mission ensemble avec leurs clients.

↓ S'il y a des formalités et des obligations dans la réglementation actuelle\*, répondez aux questions 2a à 4a.

↓ S'il y a des formalités et des obligations dans la réglementation en projet\*\*, répondez aux questions 2b à 4b.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

a. \_\_\*

b. IEC : A déterminer par un arrêté royal

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

a. \_\_\*

b. IEC : A déterminer par un arrêté royal

Formulaire AIR - v2 – oct. 2014

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?
- a. \_\_\* b. [IEC : A déterminer par un arrêté royal](#)
5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?
- [Le Roi fixera les modalités de la lettre de mission sur avis de l'IEC. L'obligation d'établir une lettre de mission simplifiée et facilite la revue qualité de l'expert-comptable et du conseil fiscal.](#)

**Énergie .12.**

Mix énergétique (bas carbone, renouvelable, fossile), utilisation de la biomasse (bois, biocarburants), efficacité énergétique, consommation d'énergie de l'industrie, des services, des transports et des ménages, sécurité d'approvisionnement, accès aux biens et services énergétiques.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Mobilité .13.**

Volume de transport (nombre de kilomètres parcourus et nombre de véhicules), offre de transports collectifs, offre routière, ferroviaire, maritime et fluviale pour les transports de marchandises, répartitions des modes de transport (modal shift), sécurité, densité du trafic.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Alimentation .14.**

Accès à une alimentation sûre (contrôle de qualité), alimentation saine et à haute valeur nutritionnelle, gaspillages, commerce équitable.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Changements climatiques .15.**

Émissions de gaz à effet de serre, capacité d'adaptation aux effets des changements climatiques, résilience, transition énergétique, sources d'énergies renouvelables, utilisation rationnelle de l'énergie, efficacité énergétique, performance énergétique des bâtiments, piégeage du carbone.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Ressources naturelles .16.**

Gestion efficace des ressources, recyclage, réutilisation, qualité et consommation de l'eau (eaux de surface et souterraines, mers et océans), qualité et utilisation du sol (pollution, teneur en matières organiques, érosion, assèchement, inondations, densification, fragmentation), déforestation.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Air intérieur et extérieur .17.**

Qualité de l'air (y compris l'air intérieur), émissions de polluants (agents chimiques ou biologiques : méthane, hydrocarbures, solvants, SOx, NOx, NH3), particules fines.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Biodiversité .18.**

5 / 6



Niveaux de la diversité biologique, état des écosystèmes (restauration, conservation, valorisation, zones protégées) , altération et fragmentation des habitats, biotechnologies, brevets d'invention sur la matière biologique, utilisation des ressources génétiques, services rendus par les écosystèmes (purification de l'eau et de l'air, ...), espèces domestiquées ou cultivées, espèces exotiques envahissantes, espèces menacées.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Nuisances .19.**

Nuisances sonores, visuelles ou olfactives, vibrations, rayonnements ionisants, non ionisants et électromagnétiques, nuisances lumineuses.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Autorités publiques .20.**

Fonctionnement démocratique des organes de concertation et consultation, services publics aux usagers, plaintes, recours, contestations, mesures d'exécution, investissements publics.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

[Disposition pour une procédure d'appel pour l'examen d'aptitude pratique auprès de l'IPCF. L'introduction de moyen d'un rappel à l'ordre par l'IEC pour des infractions commises par des experts-comptables et des conseils fiscaux \(au lieu d'une sanction disciplinaire\).](#)

**Cohérence des politiques en faveur du développement .21.**

Prise en considération des impacts involontaires des mesures politiques belges sur les intérêts des pays en développement.

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants :

<input type="checkbox"/> sécurité alimentaire	<input type="checkbox"/> revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation)
<input type="checkbox"/> santé et accès aux médicaments	<input type="checkbox"/> mobilité des personnes
<input type="checkbox"/> travail décent	<input type="checkbox"/> environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre)
<input type="checkbox"/> commerce local et international	<input type="checkbox"/> paix et sécurité

Expliquez si aucun pays en développement n'est concerné.

[Les modifications ne concernent que l'exercice de la profession d'expert-comptable, de conseil fiscal, de comptable agréé, de comptable-fiscaliste agréé.](#)

S'il y a des impacts positifs et/ou négatifs, répondez à la question 2.

2. Précisez les impacts par groupement régional ou économique (lister éventuellement les pays). Cf. manuel

S'il y a des impacts négatifs, répondez à la question 3.

3. Quelles mesures sont prises pour les alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE  
NR. 60.667/1 VAN 16 FEBRUARI 2017**

Op 15 december 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Economie verzocht binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 16 februari 2017, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot wijziging van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen”.

Het voorontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 9 februari 2017. De kamer was samengesteld uit Marnix Van Damme, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Wouter Pas, staatsraden, Marc Rigaux en Michel Tison, assessoren, en Wim Geurts, greffier.

Het verslag is uitgebracht door Paul Depuydt, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Marnix Van Damme, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 februari 2017.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond,<sup>1</sup> alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

**STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN WET**

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt in hoofdzaak tot het wijzigen van de wet van 22 april 1999 “betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen”. De ontworpen wijzigingen hebben betrekking op, eensdeels, het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten (afgekort: IAB) en, anderdeels, het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten (afgekort: BIBF).

Met de wijzigingen betreffende het IAB wordt onder meer beoogd om het wettelijk kader te creëren voor het lidmaatschap ervan van stagiairs die het beroep van accountant en belastingconsulent willen uitoefenen (artikelen 3, 4, 6, 15, 17, 18 en 20 van het ontwerp) en voor de kwaliteitstoetsing van de uitoefening van die beroepen (artikel 12). Tevens worden een aantal preciseringen aangebracht in verband met de duur van en de toelating tot de stage (artikelen 8 en 9), alsmede in verband met de strekking en de bekendmaking

<sup>1</sup> Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT  
N° 60.667/1 DU 16 FÉVRIER 2017**

Le 15 décembre 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre de l'Économie à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé jusqu'au 16 février 2017, sur un avant-projet de loi “modifiant la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales”.

L'avant-projet a été examiné par la première chambre le 9 février 2017. La chambre était composée de Marnix Van Damme, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Wouter Pas, conseillers d'État, Marc Rigaux et Michel Tison, assesseurs, et Wim Geurts, greffier.

Le rapport a été présenté par Paul Depuydt, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Marnix Van Damme, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 février 2017.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique<sup>1</sup> et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

**PORTÉE DE L'AVANT-PROJET DE LOI**

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a essentiellement pour objet de modifier la loi du 22 avril 1999 “relative aux professions comptables et fiscales”. Les modifications en projet concernent, d'une part, l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux (en abrégé: l'IEC) et, d'autre part, l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés (en abrégé: l'IPCF).

Les modifications relatives à l'IEC visent entre autres à créer le cadre légal pour l'affiliation des stagiaires qui souhaitent exercer la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal (articles 3, 4, 6, 15, 17, 18 et 20 du projet) et pour la revue qualité de l'exercice de ces professions (article 12). Un certain nombre de précisions sont par ailleurs apportées en ce qui concerne la durée du stage et l'admission à ce dernier (articles 8 et 9), ainsi que la portée et la publication des normes et recommandations de l'IEC (article 11). Les professionnels

<sup>1</sup> S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

van de normen en aanbevelingen van het IAB (artikel 11). De beroepsbeoefenaars worden ertoe verplicht om, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op te maken die de uitvoering van iedere prestatie voorafgaat en die de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar “op een evenwichtige wijze” omschrijft (artikel 13). Er wordt in een meer uitgewerkte regeling voorzien met betrekking tot de terechtwijzing van leden van het IAB die tekort komen aan bepaalde verplichtingen (artikel 14).

Met de ontworpen wijzigingen die het BIBF betreffen, wordt onder meer beoogd om een wettelijke grondslag te geven aan de richtlijnen die kunnen worden uitgevaardigd door de Nationale Raad (artikel 21, 1°). De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt voortaan bepaald door de taal die de betrokkene heeft gekozen in zijn aanvraag tot inschrijving en niet langer door de plaats waar de aanvrager zijn beroep voor het eerst zal uitoefenen of, nadien, door de plaats waar hij zijn hoofdvestiging heeft (artikel 21, 2°). De Duitstalige beroepsbeoefenaars worden aan het toezicht van de uitvoerende kamers, en niet langer aan die van de verenigde uitvoerende kamers, onderworpen (artikel 21, 4°). Voorts wordt de beroepsprocedure geregeld, wat het praktisch bekwaamheidsexamen betreft (artikel 21, 5°), wordt in een gelijkaardige verplichting tot het opmaken van een opdrachtbrief voorzien als het geval is in het kader van het IAB (artikel 22) en worden de regels met betrekking tot de stage gepreciseerd (artikel 23).

Sommige van de wijzigingsbepalingen zijn veeleer technisch van aard (zie bijvoorbeeld de artikelen 10 en 19) of zijn een gevolg van of hangen samen met de inhoudelijke wijzigingen die het ontwerp beoogt aan te brengen in de wet van 22 april 1999 (zie bijvoorbeeld de artikelen 15 en 17).

Het ontwerp bevat, tot slot, nog een aantal overgangsbepalingen (artikelen 26 tot 29) en een bepaling van inwerkingtreding (artikel 30).

## ONDERZOEK VAN DE TEKST

### Artikel 4

3. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 5, § 3, derde lid, van de wet van 22 april 1999 moeten de woorden “, in hoofd- of bijberoep uitoefent,” worden vervangen door de woorden “, in hoofd- of bijberoep uitoefenen,”.

### Artikel 5

4. In de inleidende zin van artikel 5 van het ontwerp moet ook nog melding worden gemaakt van het wijzigende koninklijk besluit van 25 februari 2003 en de wijzigende wet van 2 juni 2013.

5. Artikel 19, § 1, van de wet van 22 april 1999, zal slechts uit één lid bestaan. Het heeft bijgevolg geen zin om artikel 5, 2° en 3°, van het ontwerp te laten aanvangen met respectievelijk de woorden “in paragraaf 1, eerste lid, 2°,” en “in paragraaf 1, eerste lid, 6°,”. Het volstaat te schrijven “in paragraaf 1, 2°,” respectievelijk “in paragraaf 1, 6°,”.

sont tenus d'établir avec leur client, préalablement à l'exécution de toute prestation, une lettre de mission précisant “de manière équilibrée” les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession (article 13). Un dispositif plus détaillé est prévu concernant le rappel à l'ordre des membres de l'IEC qui ne remplissent pas certaines obligations (article 14).

Les modifications en projet concernant l'IPCF ont notamment pour objet de procurer une base légale aux directives qui peuvent être édictées par le Conseil national (article 21, 1°). La compétence des chambres exécutives est désormais déterminée par la langue choisie par l'intéressé dans sa demande d'inscription et non plus par le lieu où le demandeur exercera sa profession pour la première fois ou, ultérieurement, par celui de son principal établissement (article 21, 2°). Les professionnels germanophones sont soumis au contrôle des chambres exécutives et plus à celui des chambres exécutives réunies (article 21, 4°). En outre, le projet règle la procédure de recours en ce qui concerne l'examen pratique d'aptitude (article 21, 5°), il prévoit une obligation, similaire à celle qui est prévue dans le cadre de l'IEC, d'établir une lettre de mission (article 22) et il précise les règles relatives au stage (article 23).

Certaines des dispositions modificatives sont de nature plutôt technique (voir par exemple les articles 10 et 19) ou résultent des modifications de fond que le projet entend apporter dans la loi du 22 avril 1999, ou sont à mettre en rapport avec celles-ci (voir par exemple les articles 15 et 17).

Enfin, le projet contient encore un certain nombre de dispositions transitoires (articles 26 à 29) et une disposition d'entrée en vigueur (article 30).

## EXAMEN DU TEXTE

### Article 4

3. Dans le texte néerlandais de l'article 5, § 3, alinéa 3, en projet, de la loi du 22 avril 1999, on remplacera les mots “, in hoofd- of bijberoep uitoefent,” par les mots “, in hoofd- of bijberoep uitoefenen,”.

### Article 5

4. Dans la phrase liminaire de l'article 5 du projet, on mentionnera encore l'arrêté royal modificatif du 25 février 2003 et la loi modificative du 2 juin 2013.

5. L'article 19, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 22 avril 1999 ne comportera qu'un seul alinéa. Il est inutile, dès lors, que l'article 5, 2° et 3°, du projet commence respectivement par les mots “dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°,” et “dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°,”. Il suffit d'écrire respectivement “dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, 2°,” et “dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, 6°,”.

## Artikel 6

6. Aan het einde van de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 20, tweede lid, van de wet van 22 april 1999 vervange men de woorden “te voeren” door de woorden “uit te oefenen”.

## Artikel 7

7. Anders dan wat het geval is in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 23, tweede lid, van de wet van 22 april 1999, waarin van “de beslissing” melding wordt gemaakt, wordt in de Franse tekst geschreven “la décision de retrait”. Vraag is of het effectief de bedoeling is om de ontworpen bepaling te beperken tot de kennisgeving van beslissingen tot intrekking, ermee rekening houdend dat in het huidige artikel 23 van de wet melding wordt gemaakt van zowel weigerings- als intrekkingbeslissingen. In ieder geval dienen de Nederlandse en de Franse tekst op dit punt eenvormig te worden gemaakt.

## Artikel 8

8. Rekening houdend met de wijzigingen die artikel 5 van het ontwerp beoogt aan te brengen in artikel 19 van de wet van 22 april 1999 dient aan het einde van het ontworpen artikel 24, § 3, eerste lid, van de wet, te worden verwezen naar “artikel 19, § 1, 5<sup>o</sup>” (niet: artikel 19, 5<sup>o</sup>). Eenzelfde opmerking geldt ten aanzien van nog andere bepalingen van het ontwerp (zie bijvoorbeeld artikel 9) en ten aanzien van artikelen van de wet van 22 april 1999 die op dat punt een interne verwijzing bevatten die moet worden aangepast.<sup>2</sup>

9. In het ontworpen artikel 24, § 3, tweede lid, van de wet van 22 april 1999 wordt bepaald dat de stagecommissie de voorwaarden vaststelt die de stagiairs moeten vervullen om te slagen voor het bekwaamheidsexamen. Die bepaling is evenwel in strijd met het bestaande artikel 19, 5<sup>o</sup>, van de wet, waaruit blijkt dat het de Koning is die het programma en de voorwaarden van het bekwaamheidsexamen dient vast te leggen. De tekst van het ontwerp kan derhalve op dat punt niet ongewijzigd behouden blijven.

## Artikel 12

10. Naar analogie van de Franse tekst schrijve men in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 28, § 3, vierde lid, 4<sup>o</sup>, van de wet van 22 april 1999 “aan de Raad voorstellen om ten aanzien van een lid een maatregel aan te nemen bedoeld in artikel 29”.

<sup>2</sup> Zo zou de wijziging die artikel 9 van het ontwerp beoogt aan te brengen in artikel 25, 2<sup>o</sup>, van de wet, kunnen worden te baat genomen om de interne verwijzing naar “artikel 19, 3<sup>o</sup>” van de wet, die in de te wijzigen bepaling voorkomt, aan te passen.

## Article 6

6. À la fin du texte néerlandais de l'article 20, alinéa 2, en projet, de la loi du 22 avril 1999, on remplacera les mots “te voeren” par les mots “uit te oefenen”.

## Article 7

7. Contrairement au texte néerlandais de l'article 23, alinéa 2, en projet, de la loi du 22 avril 1999, qui mentionne “de beslissing”, le texte français fait état de “la décision de retrait”. La question se pose de savoir s'il s'agit effectivement de limiter la disposition en projet à la notification de décisions de retrait, compte tenu du fait que l'article 23 actuel de la loi mentionne tant les décisions de refus que les décisions de retrait. En tout cas, le texte français et le texte néerlandais doivent être uniformisés sur ce point.

## Article 8

8. Compte tenu des modifications que l'article 5 du projet vise à apporter à l'article 19 de la loi du 22 avril 1999, on fera référence, à la fin de l'article 24, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, de la loi, à “l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>” (et non: l'article 19, 5<sup>o</sup>). Une même observation peut également être formulée à l'égard d'autres dispositions du projet (voir par exemple l'article 9) et des articles de la loi du 22 avril 1999 qui, sur ce point, contiennent une référence interne qu'il convient d'adapter<sup>2</sup>.

9. L'article 24, § 3, alinéa 2, en projet, de la loi du 22 avril 1999 dispose que la commission de stage détermine les conditions que doivent remplir les stagiaires pour “accéder” à [lire: réussir] l'examen d'aptitude. Cette disposition est toutefois contraire à l'article 19, 5<sup>o</sup>, en vigueur, de la loi, dont il ressort que c'est au Roi qu'il revient de fixer le programme et les conditions de l'examen d'aptitude. Le texte du projet ne peut dès lors rester en l'état sur ce point.

## Article 12

10. Par analogie avec le texte français, on écrira, dans le texte néerlandais de l'article 28, § 3, alinéa 4, 4<sup>o</sup>, en projet, de la loi du 22 avril 1999 “aan de Raad voorstellen om ten aanzien van een lid een maatregel aan te nemen bedoeld in artikel 29”.

<sup>2</sup> Ainsi, la modification que l'article 9 du projet entend apporter à l'article 25, 2<sup>o</sup>, de la loi, pourrait être mise à profit pour adapter la référence interne à “l'article 19, 3<sup>o</sup>” de la loi, qui figure dans la disposition à modifier.

## Artikel 21

11. In het ontworpen artikel 45/1, § 8, eerste lid, van de wet van 22 april 1999 (artikel 21, 2°, van het ontwerp), wordt de vrije keuze van de taal in de aanvraag tot inschrijving als uitgangspunt genomen. Het is dan ook de vraag of, ter wille van de coherentie van de regeling, in de ontworpen bepaling het begrip “taalrol” niet het best wordt vervangen door de “gekozen taal”.<sup>3</sup> Het is bovendien niet duidelijk welke de precieze draagwijdte is van de zin waarin wordt bepaald dat “[d]e taalrol van een natuurlijk persoon [...] niet [kan] worden gewijzigd”. Indien het de bedoeling is tot uitdrukking te brengen dat de aanvrager in de loop van de procedure van behandeling van zijn aanvraag voor het verdere procedureverloop geen andere taal kan kiezen, zou die bedoeling het best duidelijker tot uitdrukking worden gebracht in de tekst van het ontwerp. Tevens rijst de vraag of er geen praktische bezwaren kunnen zijn verbonden aan de keuze van een andere taal ingeval het niet om een natuurlijk persoon gaat en waarom er wat dat betreft een onderscheid wordt gemaakt. Deze bedenkingen maken het wenselijk dat een en ander zou worden verduidelijkt in de commentaar die in de memorie van toelichting bij artikel 21 van het ontwerp wordt gegeven.

## Artikel 23

12. In het ontworpen artikel 51, § 1, vierde lid, van de wet van 22 april 1999 wordt bepaald wat volgt:

“Een stagiair die aan het einde van de zesjarige stageperiode niet geslaagd is in het praktisch bekwaamheidsexamen, zal weggelaten worden van de lijst van de stagiaires en kan niet opnieuw ingeschreven worden op deze lijst.”

De aangehaalde bepaling voert voor de stagiairs-boekhouders en stagiairs-boekhouders-fiscalisten een definitieve uitsluiting in. Het is zeer de vraag of een uitsluiting van die aard verenigbaar is met het evenredigheidsbeginsel en of aan het niet-slagen in het praktisch bekwaamheidsexamen niet veeleer een gematigder gevolg moet worden gehecht naar analogie van wat bijvoorbeeld het geval is in het ontworpen artikel 24, § 2, tweede lid, van de wet (artikel 8 van het ontwerp), op grond waarvan stagiairs-accountants en stagiairs-belastingconsulenten die niet slagen voor het bekwaamheidsexamen geen nieuwe inschrijving voor het toelatingsexamen tot de stage kunnen aanvragen “voor het verstrijken van een termijn van drie jaar”.

<sup>3</sup> In artikel 26, derde lid, van het ontwerp, wordt een onderscheid gemaakt tussen de “taalrol” van het lid of de stagiair, enerzijds, en de “taalrol van zijn keuze”, anderzijds. Deze terminologie en die in artikel 21, 2°, van het ontwerp, zou meer eenvormig moeten worden gemaakt. Daarenboven zou het nuttig zijn indien in de memorie van toelichting zou worden verduidelijkt op welke wijze het gebruik van de term “taalrol” moet worden begrepen voor de toepassing van de verschillende bepalingen van het ontwerp.

## Article 21

11. L'article 45/1, § 8, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, de la loi du 22 avril 1999 (article 21, 2°, du projet) se fonde sur le libre choix de la langue dans la demande d'inscription. La question se pose dès lors de savoir si, dans un souci de cohérence de la réglementation, il ne serait pas préférable de remplacer la notion de “rôle linguistique” par celle de “langue choisie” dans la disposition en projet<sup>3</sup>. En outre, on n'aperçoit pas la portée précise de la phrase disposant que “[l]e rôle linguistique d'une personne physique ne peut pas être modifié”. S'il s'agit d'indiquer qu'au cours de la procédure de traitement de sa demande le demandeur ne peut pas choisir une autre langue pour la suite de la procédure, mieux vaudrait le mentionner plus clairement dans le texte du projet. La question se pose également de savoir si le choix d'une autre langue ne risque pas de soulever des objections pratiques dans l'hypothèse où il ne s'agirait pas d'une personne physique et pourquoi une distinction est opérée à cet égard. Compte tenu de ces considérations, il est souhaitable d'apporter quelques précisions dans le commentaire de l'article 21 du projet qui est donné dans l'exposé des motifs.

## Article 23

12. L'article 51, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, en projet, de la loi du 22 avril 1999 s'énonce comme suit:

“Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de six ans, n'a pas réussi l'examen pratique d'aptitude, sera omis de la liste des stagiaires et ne pourra plus y être réinscrit”.

La disposition citée instaure une exclusion définitive pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Force est de se demander si une exclusion de cette nature est compatible avec le principe de proportionnalité et si un échec à l'examen pratique d'aptitude ne doit pas plutôt avoir un effet plus modéré, comme tel est le cas, par exemple, à l'article 24, § 2, alinéa 2, en projet, de la loi (article 8 du projet), en vertu duquel les experts-comptables stagiaires et les conseillers fiscaux stagiaires qui ne réussissent pas l'examen d'aptitude ne peuvent pas solliciter une nouvelle inscription à l'examen d'admission au stage “avant l'expiration d'un délai de trois ans”.

<sup>3</sup> L'article 26, alinéa 3, du projet opère une distinction entre le “rôle linguistique” du membre ou du stagiaire, d'une part, et le “rôle linguistique de son choix”, d'autre part. Il conviendrait d'uniformiser davantage cette terminologie et celle de l'article 21, 2°, du projet. Il serait utile, par ailleurs, de préciser dans l'exposé des motifs de quelle manière doit s'interpréter la notion de “rôle linguistique” pour l'application des différentes dispositions du projet.

## Artikel 26

13. Ter wille van de duidelijkheid en voor zover dit strookt met de bedoeling van de stellers van het ontwerp wordt voor de eerste twee leden van artikel 26 van het ontwerp de volgende redactie ter overweging gegeven:

“Artikel 45/1, §§ 8, eerste lid, en 9, van de wet van 22 april 1999, zoals gewijzigd door deze wet, is van toepassing op de dossiers die bij de verschillende kamers worden ingeleid vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet.

De beroepen tegen de beslissingen van de uitvoerende kamers die met toepassing van artikel 45/1, § 12, van de wet van 22 april 1999 ingesteld werden vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet, worden behandeld volgens de voertaal van de uitvoerende kamer die de bestreden beslissing genomen heeft.”

14. In artikel 26, derde lid, van het ontwerp schrijve men “ingeschreven bij het Beroepsinstituut voor de datum van inwerkingtreding van de artikelen ... van deze wet,” in plaats van “ingeschreven bij het Beroepsinstituut voorafgaandelijk aan de inwerkingtreding van deze bepalingen,”. Rekening houdend met de gedifferentieerde regeling van inwerkingtreding in artikel 30 van het ontwerp dient te worden gerefereerd aan de beoogde specifieke bepalingen van de ontworpen wet.

Een gelijkaardige opmerking kan worden gemaakt bij artikel 26, vierde lid, van het ontwerp.

15. In artikel 26, vijfde lid, van het ontwerp, zou ter wille van de duidelijkheid moeten worden geëxpliciteerd welke “aanvraag” wordt bedoeld. Indien aanvragen worden bedoeld die nodig zijn voor de toepassing van het derde en het vierde lid van artikel 26 van het ontwerp wordt dit het best als zodanig vermeld in het vijfde lid.

## Artikel 27

16. Rekening houdend met de gedifferentieerde regeling van inwerkingtreding in artikel 30 van het ontwerp is de zinsnede “op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze wet”, in de inleidende zin van artikel 27 van het ontwerp, te algemeen. Gelet op de draagwijdte van artikel 27 van het ontwerp lijkt veeleer te moeten worden gerefereerd aan de inwerkingtreding van de specifieke bepaling van artikel 23 van het ontwerp. Dezelfde opmerking kan worden gemaakt bij artikel 27, 1° en 3°, van het ontwerp.

17. Nog in de inleidende zin van artikel 27 van het ontwerp moet worden melding gemaakt van artikel 51, § 1, van de wet van 22 april 1999, zoals die bepaling wordt vervangen door artikel 23 van het ontwerp.

18. Het valt niet in te zien op welke wijze het in artikel 27, 3°, van het ontwerp beoogde geval zich verhoudt tot het bepaalde in de inleidende zin van artikel 27, waarin het gaat om het “genot” “met betrekking tot de maximumduur van de stage van zes jaar”. In artikel 27, 3°, wordt immers het geval beoogd waarin toepassing wordt gemaakt van het ontworpen

## Article 26

13. Par souci de clarté et si telle est l'intention des auteurs du projet, il est suggéré de rédiger les deux premiers alinéas de l'article 26 du projet comme suit:

“L'article 45/1, §§ 8, alinéa 1<sup>er</sup>, et 9, de la loi du 22 avril 1999, modifié par la présente loi, est applicable aux dossiers introduits auprès des différentes chambres à partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

Les recours contre les décisions des chambres exécutives introduits en application de l'article 45/1, § 12, de la loi du 22 avril 1999 avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi, sont traités selon la langue véhiculaire de la chambre exécutive qui a pris la décision attaquée”.

14. À l'article 26, alinéa 3, du projet, on écrira “inscrit à l'Institut professionnel avant la date d'entrée en vigueur des articles ... de la présente loi” au lieu de “inscrit à l'Institut professionnel avant l'entrée en vigueur du présent article”. Compte tenu du régime différencié d'entrée en vigueur fixé à l'article 30 du projet, on fera référence aux dispositions spécifiques visées de la loi en projet.

Une observation similaire peut être formulée à l'égard de l'article 26, alinéa 4, du projet.

15. Par souci de clarté, il conviendrait de préciser à l'article 26, alinéa 5, du projet, quelle “demande” est visée. S'il s'agit des demandes nécessaires pour l'application des alinéas 3 et 4 de l'article 26 du projet, mieux vaudrait le mentionner expressément à l'alinéa 5.

## Article 27

16. Compte tenu du régime différencié d'entrée en vigueur prévu à l'article 30 du projet, le segment de phrase “au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi”, dans la phrase introductive de l'article 27 du projet, est trop général. Vu la portée de l'article 27 du projet, il paraît plutôt qu'il faille viser l'entrée en vigueur de la disposition spécifique de l'article 23 du projet. Une même observation peut être formulée à l'égard de l'article 27, 1° et 3°, du projet.

17. Toujours en ce qui concerne la phrase introductive de l'article 27 du projet, il convient de mentionner l'article 51, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 22 avril 1999, tel qu'il est modifié par l'article 23 du projet.

18. On n'aperçoit pas comment le cas visé à l'article 27, 3°, du projet s'articule avec la phrase introductive de l'article 27, où il est question du “bénéfice” “concernant la durée maximale du stage de six ans”. En effet, l'article 27, 3°, vise le cas dans lequel est appliqué l'article 51, § 3, en projet, de la loi, qui fixe les conditions auxquelles un stagiaire externe peut constituer

artikel 51, § 3, van de wet, waarin het gaat om de voorwaarden waaronder een externe stagiair een rechtspersoon kan oprichten. In voorkomend geval dient het bepaalde in artikel 27, 3°, van het ontwerp te worden opgenomen in een afzonderlijke overgangsbepaling.

#### Artikel 28

19. De vermelding van “artikel 12, eerste lid, 1°”, in de opsomming van bepalingen van het ontwerp, dient te worden gecorrigeerd. Er is in het ontwerp wel een “artikel 12, 1°” – voor zover dit wordt bedoeld –, maar geen “artikel 12, eerste lid, 1°”.

#### Artikel 29

20. In artikel 29 van het ontwerp wordt telkens gerefereerd aan “de inwerkingtreding van de artikelen bedoeld in artikel 30 van deze wet”. Allicht worden de artikelen bedoeld die in artikel 30 van het ontwerp worden opgesomd. Het woord “bedoeld” wordt in dat geval het best vervangen door het woord “vermeld”. Daarenboven moet ervan worden uitgegaan dat de betrokken artikelen alle op dezelfde datum door de Koning in werking zullen worden gesteld. Is dit niet het geval, dan dreigt het toepassingsgebied van de ontworpen overgangsbepaling op een rechtsonzekere wijze te worden vastgesteld.

#### Artikel 30

21. Ook in artikel 30 van het ontwerp wordt melding gemaakt van “[artikel] 12, eerste lid, 1°,” van het ontwerp. Wat dat betreft, kan worden volstaan met een verwijzing naar de opmerking *sub* 19.

*De griffier,*

Wim GEURTS

*De voorzitter,*

Marnix VAN DAMME

une personne morale. Le cas échéant, l'article 27, 3°, du projet devra faire l'objet d'une disposition transitoire distincte.

#### Article 28

19. On corrigera la mention de l' “[article] 12, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°”, dans l'énumération des dispositions du projet. Ce dernier contient effectivement un “article 12, 1°” – pour autant que ce soit de cela qu'il s'agisse –, mais pas d' “article 12, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°”.

#### Article 29

20. L'article 29 du projet fait chaque fois référence à “l'entrée en vigueur des articles visés à l'article 30 de la présente loi”. Sans doute s'agit-il des articles énumérés à l'article 30 du projet. Dans ce cas, mieux vaudrait remplacer le mot “visés” par le mot “mentionnés”. Il faut considérer en outre que le Roi mettra tous les articles concernés en vigueur à la même date. Si tel n'est pas le cas, le champ d'application de la disposition transitoire en projet risque d'être fixé d'une manière incertaine du point de vue de la sécurité juridique.

#### Article 30

21. L'article 30 du projet mentionne également “[l'article] 12, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°,” du projet. Sur ce point, il peut suffire de faire référence à l'observation formulée au point 19.

*Le greffier,*

Wim GEURTS

*Le président,*

Marnix VAN DAMME

**WETSONTWERP**

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*  
Onze Groet

Op de voordracht van de minister van Economie en  
de minister van Middenstand,

HEBBERN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Economie en de minister van  
Middenstand zijn ermee belast het wetsontwerp, waar-  
van de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer  
van volksvertegenwoordigers in te dienen:

## HOOFDSTUK 1

**Algemene bepaling**

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in  
artikel 74 van de Grondwet.

## HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen aan de wet van  
22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en  
fiscale beroepen**

Art. 2

In artikel 3 van de wet van 22 april 1999 betreffende  
de boekhoudkundige en fiscale beroepen, vervangen bij  
koninklijk besluit van 19 november 2009, wordt tussen  
het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

“Het Instituut heeft eveneens als opdracht toe te zien  
dat de voorwaarden inzake de toegang tot het beroep  
van accountant en belastingconsulent worden nage-  
leefd, alsook dat de rechten en de gemeenschappelijke  
beroepsbelangen van de leden worden beschermd.”

Art. 3

In artikel 4 van dezelfde wet, gewijzigd bij koninklijk  
besluit van 19 november 2009, worden de volgende  
wijzigingen aangebracht:

**PROJET DE LOI**

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,*  
SALUT

Sur la proposition du ministre de l'Économie et du  
ministre des Classes Moyennes,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de l'Économie et le ministre des Classes  
Moyennes sont chargés de présenter en Notre nom à  
la Chambre des représentants le projet de loi dont la  
teneur suit:

CHAPITRE 1<sup>ER</sup>**Disposition générale**Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article  
74 de la Constitution.

## CHAPITRE 2

**Modifications de la loi du 22 avril 1999  
relative aux professions  
comptables et fiscales**

Art. 2

Dans l'article 3 de la loi du 22 avril 1999 relative aux  
professions comptables et fiscales, remplacé par l'arrêté  
royal du 19 novembre 2009, un alinéa, rédigé comme  
suit, est inséré entre les alinéas 1<sup>er</sup> et 2:

“L'Institut a également pour mission de veiller au  
respect des conditions d'accès à la profession d'expert-  
comptable et de conseil fiscal ainsi qu'à la protection  
des droits et intérêts professionnels communs de ses  
membres.”

Art. 3

Dans l'article 4 de la même loi, modifié par l'arrêté  
royal du 19 novembre 2009, les modifications suivantes  
sont apportées:



1° het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 3°, luidende:

“3° de stagiair-accountant, de stagiair-belastingconsulent en de stagiair-accountant-belastingconsulent.”;

2° in het tweede lid worden de woorden “Stagiairs en” opgeheven;

3° het artikel wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Alle wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de plichtenleer, de uitoefening van de tuchtmacht door de tuchtinstanties bevoegd voor de accountants en/of belastingconsulenten zijn van toepassing op de stagiairs-accountant, de stagiairs-belastingconsulent en de stagiairs-accountant-belastingconsulent.

Het dubbel lidmaatschap met het Beroepsinstituut van de leden bedoeld in het eerste lid, 3°, is niet uitgesloten. Ingeval van dubbel lidmaatschap, valt de betrokken stagiair onder de tuchtmacht van het Beroepsinstituut.”.

#### Art. 4

Het artikel 5 van dezelfde wet wordt aangevuld met de paragrafen 3 en 4, luidende:

“§ 3. Het Instituut maakt eveneens de lijst van stagiairs op.

In de lijst van stagiairs worden de naam van de stagiair en de hoedanigheid van de stagiair vermeld.

De lijst van stagiairs bevat een deellijst van externe stagiairs die alle of sommige werkzaamheden op exclusieve wijze, in hoofd- of bijberoep uitoefenen, of dat voornemens zijn, buiten het kader van een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking.

De lijst van de stagiairs wordt elk jaar op 1 januari vastgesteld.

§ 4. Het Instituut maakt het tableau van de leden en de lijst van stagiairs afzonderlijk bekend.”.

#### Art. 5

In artikel 19 van dezelfde wet, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 25 februari 2003, de wet van

1° l’alinéa 1<sup>er</sup> est complété par le 3°, rédigé comme suit:

“3° le stagiaire expert-comptable, le stagiaire conseil fiscal et le stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.”;

2° à l’alinéa 2 les mots “Les stagiaires et” sont supprimés;

3° l’article est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, à l’exercice du pouvoir disciplinaire par les instances disciplinaires applicables aux experts-comptables et/ou aux conseils fiscaux s’appliquent aux stagiaires expert-comptable, aux stagiaires conseil fiscal et aux stagiaires expert-comptable et conseil fiscal.

L’affiliation double à l’Institut professionnel des membres visés à l’alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, n’est pas exclue. En cas de double affiliation, le stagiaire concerné relève du pouvoir disciplinaire de l’Institut professionnel.”.

#### Art. 4

L’article 5 de la même loi est complété par les paragraphes 3 et 4, rédigés comme suit:

“§ 3. L’Institut établit également la liste des stagiaires.

Dans la liste des stagiaires le nom du stagiaire et la qualité du stagiaire sont mentionnés.

La liste des stagiaires reprend dans une sous-liste les stagiaires externes qui exercent ou entendent exercer tout ou partie de leur activité, à titre exclusif, principal ou accessoire, en dehors d’un contrat de travail ou d’une fonction rémunérée par les pouvoirs publics.

La liste des stagiaires est arrêtée le 1<sup>er</sup> janvier de chaque année.

§ 4. L’Institut publie de manière distincte le tableau des membres et la liste des stagiaires.”.

#### Art. 5

Dans l’article 19 de la même loi, modifié par l’arrêté royal du 25 février 2003, la loi du 2 juin 2013 et la loi

2 juni 2013 en de wet van 15 januari 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het artikel, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een paragraaf 2, luidende:

“§ 2. Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en die van belastingconsulent bezitten.

Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent en die van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist bezitten.

De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.”;

2° in paragraaf 1, 2°, worden de woorden “op de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten” vervangen door de woorden “op het Wetboek van vennootschappen, op het Wetboek van economisch recht, Boek III, titel 3, hoofdstuk 2, en zijn uitvoeringsbesluiten”;

3° in paragraaf 1, 6°, worden de zinnen “Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en van belastingconsulent bezitten. De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.” opgeheven.

#### Art. 6

Artikel 20 van dezelfde wet, wordt aangevuld met een lid, luidende: “Het Instituut verleent, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden, de toelating aan elke vennootschap die hierom verzoekt, om de activiteiten van stagiair-accountant, stagiair-belastingconsulent of stagiair-accountant en -belastingconsulent uit te oefenen .”.

du 15 janvier 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'article, dont le texte actuel formera paragraphe 1<sup>er</sup>, est complété par un paragraphe 2, rédigé comme suit:

“§ 2. Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur d'entreprises et celle de conseil fiscal.

Il ne peut être conféré à la même personne la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal et celle de comptable agréé ou de comptable fiscaliste agréé.

La qualité d'expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d'entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d'entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l'article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n'accomplissent pas de missions révisorales.”;

2° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, 2°, les mots “aux lois coordonnées sur les sociétés commerciales, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et à ses arrêtés d'exécution” sont remplacés par les mots “au Code des sociétés, au Code de droit économique, Livre III, titre 3, chapitre 2, et à ses arrêtés d'exécution”;

3° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, 6°, les phrases: “Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur d'entreprises et celle de conseil fiscal. La qualité d'expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d'entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d'entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l'article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n'accomplissent pas de missions révisorales.” sont abrogées.

#### Art. 6

L'article 20 de la même loi est complété par un alinéa, rédigé comme suit: “L'Institut donne, aux conditions fixées par le Roi, l'autorisation à chaque société qui en fait la demande, d'exercer les activités de stagiaire expert-comptable, de stagiaire conseil fiscal ou de stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.”.

## Art. 7

Artikel 23 van dezelfde wet wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Hoger beroep wordt ingesteld binnen één maand vanaf de dag dat de beslissing ter kennis gegeven werd aan de belanghebbende.

Het hoger beroep heeft schorsende werking.”.

## Art. 8

Artikel 24 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De Raad richt voor wie zich op de functie van accountant en/of belastingconsulent voorbereidt, de stage zoals bedoeld in artikel 19, in, met inbegrip van het bekwaamheidsexamen.

§ 2. De stage, die leidt tot de ene of de andere of beide voornoemde functies, duurt minimaal drie jaar en, behoudens een schorsing van bepaalde duur om gegronde redenen te beoordelen door de Raad, maximaal acht jaar die ingaat op de dag van zijn inschrijving op de lijst van stagiairs.

Een stagiair die aan het einde van de achtjarige stageperiode niet in het bekwaamheidsexamen geslaagd is, wordt van de lijst van de stagiairs weggelaten en kan voor het verstrijken van een termijn van drie jaar niet meer een aanvraag indienen voor een nieuwe inschrijving voor het toelatingsexamen bedoeld in artikel 25, 2°.

Het stagereglement bepaalt in welke gevallen, de Raad, een inkorting van de duur van de stage, rekening houdend met de opleiding en de ervaring van de kandidaat, kan toestaan.

§ 3. De stage wordt afgesloten met het slagen in een bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Instituut bedoeld in artikel 19, § 1, 5°, met als doel de praktische kennis van de stagiair na te gaan.

Een stagiair mag niet deelnemen aan het bekwaamheidsexamen alvorens minstens drie jaar stage voltooid te hebben.”.

## Art. 7

L'article 23 de la même loi est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Le recours est formé dans le mois à partir du jour où la décision a été notifiée à l'intéressé.

Le recours est suspensif.”.

## Art. 8

L'article 24 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“§ 1<sup>er</sup>. Le Conseil organise pour ceux qui se destinent à la fonction d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal le stage prévu à l'article 19, en ce compris l'examen d'aptitude.

§ 2. La durée du stage, menant à l'une ou l'autre ou aux deux fonctions susvisées, est de minimum trois ans et, hormis une suspension d'une durée déterminée pour des raisons légitimes à apprécier par le Conseil, de maximum huit ans prenant cours à la date de son inscription à la liste des stagiaires.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de huit ans, n'a pas réussi l'examen d'aptitude, est omis de la liste des stagiaires et ne pourra plus solliciter, avant l'expiration d'un délai de trois ans, une nouvelle inscription à l'examen d'admission visé à l'article 25, 2°.

Le règlement du stage détermine dans quels cas, le Conseil peut accorder une réduction de la durée du stage, compte tenu de la formation et de l'expérience du candidat.

§ 3. Le stage se clôture par la réussite de l'examen d'aptitude, organisé par l'Institut visé à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 5°, en vue de vérifier les connaissances pratiques du stagiaire.

Un stagiaire ne peut accéder à l'examen d'aptitude avant d'avoir accompli au moins trois années de stage.”.

## Art. 9

In artikel 25 van dezelfde wet wordt de bepaling onder 2° aangevuld met de woorden “of te voldoen aan de voorwaarden met betrekking tot de ervaring, als bepaald in artikel 19, § 1, 4°;”.

## Art. 10

In artikel 26, tweede lid, van dezelfde wet worden de woorden “artikel 29<sup>ter</sup> van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen”.

## Art. 11

Artikel 27 van dezelfde wet wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De normen en aanbevelingen hebben tot doel praktische regels te bepalen inzake de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, de permanente vorming, het beroep of de werking van het Instituut.

Het Instituut maakt aan de leden tijdig en op gepaste wijze alle technische en deontologische normen en aanbevelingen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Instituut.”.

## Art. 12

In artikel 28 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “externe accountants en externe belastingconsulenten:” vervangen door de woorden “de externe leden:”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. In overeenstemming met artikel 7, § 1, eerste lid, kan de Koning, na advies van de Raad van het Instituut, een reglement inzake de kwaliteitstoetsing vastleggen.

De Koning richt een commissie kwaliteitstoetsing op die belast is met de organisatie van de kwaliteitstoetsing van de werkmethode van de externe accountants en externe belastingconsulenten, van de organisatie van hun kantoor, de uitgevoerde werkzaamheden in het bijzonder het respect voor de wet, de reglementen, de

## Art. 9

Dans l'article 25 de la même loi, le 2° est complété par les mots: “ou satisfaire aux conditions concernant l'expérience, visée à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4°;”.

## Art. 10

Dans l'article 26, alinéa 2, de la même loi, les mots “l'article 29<sup>ter</sup> des lois coordonnées sur les sociétés commerciales” sont remplacés par les mots “l'article 440 du Code des sociétés”.

## Art. 11

L'article 27 de la même loi est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les normes et recommandations ont pour but de déterminer des règles pratiques concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la formation permanente, la profession ou l'organisation de l'Institut.

L'Institut porte à la connaissance des membres, en temps utile et de manière appropriée, toutes les normes et recommandations techniques et déontologiques et publie celle-ci sur le site web de l'Institut.”.

## Art. 12

Dans l'article 28 de la même loi les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres”;

2° l'article est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

“§ 3. Conformément à l'article 7, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, le Roi peut fixer un règlement relatif à la revue qualité, après avis du Conseil de l'Institut.

Le Roi crée une commission revue qualité, chargée d'organiser la revue qualité des méthodes de travail des experts-comptables externes et des conseils fiscaux externes, de l'organisation de leur cabinet, des diligences accomplies notamment pour respecter la loi, la réglementation, les normes et les recommandations

normen en de aanbevelingen en de manier waarop ze hun opdrachten uitoefenen als bedoeld in artikel 34 en 38.

De Raad van het Instituut benoemt de leden, de voorzitter en de ondervoorzitter van de commissie kwaliteitstoetsing, die zonder terechtwijzing ingeschreven zijn op het tableau van externe accountants en belastingconsulenten.

De commissie kwaliteitstoetsing heeft onder meer als opdracht:

1° een lijst van toetsers samen te stellen en ter goedkeuring aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

2° de inhoud en de praktijk van de kwaliteitstoetsing uit te werken volgens het reglement en het aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

3° aan de Raad voorstellen de externe accountant en/of de externe belastingconsulent door te verwijzen naar de bevoegde tuchtinstanties indien de externe accountant en/of de externe belastingconsulent de wettelijke of reglementaire bepalingen inzake de kwaliteitstoetsing niet naleeft;

4° aan de Raad voorstellen om ten aanzien van een lid een maatregel aan te nemen bedoeld in artikel 29.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent verschaft in het kader van de kwaliteitstoetsing toegang tot zijn kantoor aan de toetser, wanneer de commissie kwaliteitstoetsing hem de kwaliteitstoetsing minstens twee maanden op voorhand heeft aangekondigd of, in voorkomend geval na het toestaan van een eventuele uitstel, op de datum die tussen de commissie kwaliteitstoetsing en de externe accountant en/of de externe belastingconsulent is overeengekomen.

Met "kantoor" wordt onder dit artikel bedoeld: de organisatorische eenheid waarbinnen één of meer externe accountants en/of externe belastingconsulenten voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, zoals bepaald in artikel 34 en artikel 38. Het kantoor heeft ofwel uitsluitend één enkele vestiging ofwel meerdere vestigingen waarbinnen dezelfde werkmethode van toepassing zijn.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent geeft in het kader van de kwaliteitstoetsing aan de toetser inzage aan alle informatie die betrekking heeft op de beroepsuitoefening en bezorgt, indien de toetser dit nodig acht voor het uitvoeren van zijn opdracht, een afschrift aan de toetser."

et de la manière dont ils exercent leurs missions telles que visées aux articles 34 et 38.

Le Conseil de l'Institut nomme les membres, le président et le vice-président de la commission revue qualité, qui sont inscrits sans rappel à l'ordre au tableau des experts-comptables et des conseils fiscaux.

La commission revue qualité a notamment pour mission:

1° de composer une liste de rapporteurs et de la soumettre au Conseil de l'Institut;

2° d'élaborer le contenu et la pratique de la revue qualité, conformément au règlement, et de soumettre celle-ci au Conseil de l'Institut;

3° de proposer au Conseil de renvoyer l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe devant les instances disciplinaires compétentes, lorsque l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe enfreignent les dispositions légales ou réglementaires relatives à la revue qualité;

4° de proposer au Conseil d'adopter à l'égard du membre une mesure visée à l'article 29.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne accès à son cabinet au rapporteur, lorsque la commission revue qualité lui a annoncé la revue qualité au moins deux mois à l'avance, ou, le cas échéant après l'octroi d'un éventuel report, à la date convenue entre la commission revue qualité et l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe.

On entend par "cabinet" au sens du présent article: l'unité organisationnelle au sein de laquelle un ou plusieurs experts-comptables externes et/ou conseils fiscaux externes prestent pour un client des services professionnels, tels que visés aux articles 34 et 38. Le cabinet compte soit un seul établissement, soit plusieurs établissements dans lesquels les mêmes méthodes de travail sont appliquées.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne l'accès au rapporteur à toutes les informations relative à l'exercice de la profession et, si le rapporteur le juge nécessaire pour accomplir sa mission, en fournit copie au rapporteur."

## Art. 13

In dezelfde wet wordt een artikel 28/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 28/1. De externe leden maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die de uitvoering van iedere prestatie voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.

De Koning bepaalt, op advies van de Raad van het Instituut, de modaliteiten voor de toepassing van de opdrachtbrief.”

## Art. 14

Artikel 29 van dezelfde wet, gewijzigd door het koninklijk besluit van 19 november 2009, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een paragraaf 2, luidende:

“§ 2. De Raad kan het lid terechtwijzen:

1° wanneer het lid in gebreke blijft om, binnen een termijn bepaald door de Raad van het Instituut, alle of een gedeelte van de bijdragen, bedoeld in artikel 6, te betalen;

2° wanneer het lid verzuimd heeft om zich te verzekeren voor zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid met een verzekeringsovereenkomst, bedoeld in artikel 33, of die te laten goedkeuren door de Raad van het Instituut;

3° wanneer het lid gedurende drie opeenvolgende kalenderjaren niet heeft deelgenomen aan de verplichte permanente vorming voor accountants en/of belastingconsulenten, overeenkomstig de norm goedgekeurd door de Raad;

4° wanneer het lid de datum van kwaliteitstoetsing niet heeft bevestigd binnen de termijn die de commissie kwaliteitstoetsing heeft aangekondigd, of wanneer het lid na uitstel te hebben verkregen, heeft verzuimd om binnen de aangekondigde termijn een nieuwe datum van kwaliteitstoetsing aan de commissie kwaliteitstoetsing voor te stellen.

Het lid kan de terechtwijzing betwisten bij de Commissie van Beroep binnen een termijn van één maand nadat de terechtwijzing hem werd betekend en dit met het oog op een tegensprekelijk debat.

Dit beroep is opschortend.

## Art. 13

Dans la même loi, un article 28/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 28/1. Les membres externes établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l’exécution de toute prestation. Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.

Le Roi fixe, après avis du Conseil de l’Institut, les modalités pour l’application de la lettre de mission.”

## Art. 14

L’article 29 de la même loi, modifié par l’arrêté royal du 19 novembre 2009, dont le texte actuel formera le paragraphe 1<sup>er</sup>, est complété par un paragraphe 2, rédigé comme suit:

“§ 2. Le Conseil peut rappeler à l’ordre le membre:

1° lorsque le membre reste en défaut, dans le délai déterminé par le Conseil de l’Institut, de payer tout ou partie des cotisations visées à l’article 6;

2° lorsque le membre a omis de faire couvrir sa responsabilité civile professionnelle par un contrat d’assurance visé à l’article 33, ou de le faire approuver par le Conseil de l’Institut;

3° lorsque le membre n’a pas, pendant trois années civiles consécutives, participé à la formation professionnelle obligatoire pour les experts-comptables et/ou les conseils fiscaux, conformément à la norme approuvée par le Conseil;

4° lorsque le membre n’a pas confirmé la date de la revue qualité dans le délai annoncé par la commission revue qualité, ou lorsque le membre, après avoir obtenu un délai, a omis de proposer à la commission revue qualité, dans le délai que la commission a annoncé, une nouvelle date de revue qualité.

Le membre peut contester le rappel à l’ordre auprès de la Commission d’appel dans un délai d’un mois à compter du jour où le rappel à l’ordre a été notifié à l’intéressé et ceci en vue d’un débat contradictoire.

Cet appel est suspensif.

Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt vermeld in het dossier van het lid gedurende vijf jaar. Op het einde van deze periode van vijf jaar, wordt de terechtwijzing automatisch uitgewist.

De hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kan door de Raad van het Instituut ingetrokken worden wanneer het lid, drie maanden na de terechtwijzing in gebreke blijft.”.

#### Art. 15

In artikel 31 van dezelfde wet worden de woorden “Externe accountants en externe belastingconsulenten” vervangen door de woorden “De externe leden”.

#### Art. 16

In artikel 32 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 18 januari 2010, worden de woorden “bedoeld in artikel 34, 2° of 6°” vervangen door de woorden “bedoeld in artikel 34, 1°, 2° of 6°”.

#### Art. 17

In artikel 33, eerste lid, van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 18 januari 2010, worden de woorden “Externe accountants en externe belastingconsulenten” vervangen door woorden “De externe leden”.

#### Art. 18

In dezelfde wet wordt een artikel 34/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 34/1. De werkzaamheden van de stagiair-accountant bestaan erin, in privéondernemingen, openbare instellingen, of voor rekening van elke belanghebbende persoon of instelling, de in artikel 34, 3°, 4° en 5° bedoelde opdrachten uit te voeren.”.

#### Art. 19

In artikel 37, eerste lid, 2° van dezelfde wet worden de woorden “artikel 64, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 166 van het Wetboek van vennootschappen”.

Tout rappel à l’ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du membre pendant cinq ans. A l’issue de cette période de cinq ans, le rappel à l’ordre est effacé automatiquement.

La qualité d’expert-comptable et/ou de conseil fiscal peut être retirée par le Conseil de l’Institut lorsque le membre reste pendant trois mois après le rappel à l’ordre en défaut de s’exécuter.”.

#### Art. 15

Dans l’article 31 de la même loi, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres externes”.

#### Art. 16

Dans l’article 32 de la même loi, modifié par la loi du 18 janvier 2010, les mots “visée à l’article 34, 2° ou 6°” sont remplacés par les mots “visée à l’article 34, 1°, 2° ou 6°”.

#### Art. 17

Dans l’article 33, alinéa 1<sup>er</sup>, de la même loi, remplacé par la loi du 18 janvier 2010, les mots “experts-comptables externes et les conseils fiscaux” sont remplacés par le mot “membres externes”.

#### Art. 18

Dans la même loi, il est inséré un article 34/1, rédigé comme suit:

“Art. 34/1. Les activités du stagiaire expert-comptable consistent à exécuter dans des entreprises privées, des organismes publics ou pour compte de toute personne ou de tout organisme intéressé, les missions visées à l’article 34, 3°, 4° et 5°”.

#### Art. 19

Dans l’article 37, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° de la même loi, les mots “l’article 64, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales” sont remplacés par les mots “l’article 166 du Code des sociétés”.

## Art. 20

In artikel 38 van dezelfde wet worden de woorden “en stagiair-belastingconsulent” ingevoegd tussen de woorden “belastingconsulent” en “bestaat”.

## Art. 21

In artikel 45/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 25 februari 2013 (I) en laatst gewijzigd door de wet van 10 april 2014 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° een paragraaf 5/1 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 5/1. De Nationale Raad kan richtlijnen uitvaardigen in uitvoering of ter verduidelijking van de wettelijke en/of reglementaire bepalingen betreffende de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, het beroep of het Beroepsinstituut. De richtlijnen hebben tot doel praktische regels te bepalen.

Het Beroepsinstituut maakt aan de leden tijdig en op gepaste wijze alle richtlijnen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Beroepsinstituut.”;

2° paragraaf 8, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de taal die door de betrokkene, natuurlijke persoon, werd gekozen bij zijn aanvraag tot inschrijving. De gekozen taal kan niet worden gewijzigd. De personen uit het Duitse taalgebied kiezen in hun aanvraag tot inschrijving tot welke taalrol zij wensen te behoren.”;

3° in paragraaf 9 worden de zinnen “Deze kamers oefenen eveneens de in § 7 bepaalde taken uit wanneer deze betrekking hebben op het Duitse taalgebied. De werkingsregels van de verenigde uitvoerende kamers voorzien in een vertegenwoordiging van dit taalgebied.” opgeheven;

4° in paragraaf 12 wordt de zin “De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep.” opgeheven;

5° paragraaf 12 wordt aangevuld met de drie leden, luidende:

## Art. 20

Dans l'article 38 de la même loi, les mots “et de stagiaire conseil fiscal” sont insérés entre les mots “conseil fiscal” et le mot “consistant”.

## Art. 21

A l'article 45/1 de la même loi, inséré par la loi du 25 février 2013 (I) et modifié en dernier lieu par la loi du 10 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° un paragraphe 5/1 est inséré, rédigé comme suit:

“§ 5/1. Le Conseil national peut édicter des directives en exécution ou en vue de préciser les dispositions légales et/ou réglementaires concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la profession ou l'Institut professionnel. Les directives ont pour but de déterminer des règles pratiques.

L'Institut professionnel porte à la connaissance des membres, en temps utile et de manière appropriée, toutes les directives et publie celle-ci sur le site internet de l'Institut professionnel.”;

2° le paragraphe 8, alinéa 1<sup>er</sup>, est remplacé par ce qui suit:

“La compétence des chambres exécutives est déterminée par la langue choisie par l'intéressé, personne physique, lors de sa demande d'inscription. La langue choisie ne peut pas être modifiée. Les personnes de la région de langue allemande choisissent, dans leur demande d'inscription, le rôle linguistique auquel ils souhaitent appartenir.”;

3° dans le paragraphe 9, les phrases “Celles-ci exercent également les missions prévues au § 7 lorsqu'elles intéressent la région de langue allemande. Les règles de fonctionnement des chambres exécutives réunies prévoient une représentation de cette région.” sont abrogées;

4° dans le paragraphe 12, la phrase “Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d'appel réunies.” est abrogée;

5° le paragraphe 12 est complété par les trois alinéas, rédigés comme suit:



“Zij doen tevens uitspraak over de beroepen tegen de beslissingen van de examenjury inzake het resultaat van het schriftelijke en/of mondeling gedeelte van het praktisch bekwaamheidsexamen.

Het beroep kan door de deelnemer aan het praktisch bekwaamheidsexamen ingesteld worden per aangetekende zending binnen de vijftien dagen na betekening van deze beslissing. Desgevallend hebben de kamers van beroep de bevoegdheid om een kandidaat al dan niet in te schrijven op het tableau van de beroepsbeoefenaars.

De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep. De beroepen worden ingesteld door de personen op wie de beslissingen betrekking hebben, of door de rechtskundige assessoren van beide taalrollen samen.”

#### Art. 22

In dezelfde wet wordt een artikel 49/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 49/1. De externe boekhouder, de externe boekhouder-fiscalist, de externe stagiair boekhouder, de externe stagiair boekhouder-fiscalist maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die de uitvoering van iedere prestatie voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.

Het Beroepsinstituut legt in de plichtenleer de inhoud van de opdrachtbrief, zowel de verplichte als de verboden bepalingen, vast.”

#### Art. 23

Artikel 51 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 25 februari 2013, wordt vervangen als volgt:

“Art. 51. § 1. De inschrijving op het tableau van de titularissen van het beroep is afhankelijk van het op voldoende wijze doorlopen van een stage.

De stage duurt minimaal één jaar en, behoudens een schorsing om gegronde redenen te beoordelen door de uitvoerende kamers, maximaal zes jaar.

Een stagiair die aan het einde van de zesjarige stageperiode niet geslaagd is in het praktisch bekwaamheidsexamen, wordt weggelaten van de lijst van de stagiairs

“Elles se prononcent également sur les recours introduits contre les décisions du jury d'examen concernant le résultat de la partie écrite et/ou orale de l'examen pratique d'aptitude.

Le recours peut être introduit par le participant à l'examen pratique d'aptitude par envoi recommandé dans les quinze jours de la notification de cette décision. Le cas échéant, les chambres d'appel sont compétentes pour inscrire ou non un candidat au tableau des titulaires de la profession.

Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d'appel réunies. Les recours contre ces décisions sont introduits par les personnes qui ont fait l'objet des décisions ou, en commun, par les assesseurs juridiques des deux rôles linguistiques.”

#### Art. 22

Dans la même loi, il est inséré un article 49/1, rédigé comme suit:

“Art. 49/1. Le comptable externe, le comptable-fiscaliste externe, le comptable stagiaire externe, le comptable-fiscaliste stagiaire externe établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l'exécution de toute prestation. Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.

L'Institut professionnel fixe dans la déontologie le contenu de la lettre de mission, aussi bien les dispositions obligatoires que les dispositions interdites.”

#### Art. 23

L'article 51 de la même loi, modifié par la loi du 25 février 2013, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 51. § 1<sup>er</sup>. L'inscription au tableau des titulaires de la profession est subordonnée à l'accomplissement d'un stage de manière satisfaisante.

La durée du stage est de minimum un an et, hormis une suspension pour des raisons légitimes à apprécier par les chambres exécutives, de maximum six ans.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de six ans, n'a pas réussi l'examen pratique d'aptitude, est omis de la liste des stagiaires et ne peut plus introduire

en kan voor het verstrijken van een termijn van drie jaar niet meer een nieuwe aanvraag voor een inschrijving voor de stage van boekhouder of boekhouder-fiscalist indienen.

§ 2. De stage wordt afgesloten met het slagen in een praktisch bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Beroepsinstituut. Dit examen kan verschillend zijn voor stagiair-boekhouders en stagiair-boekhouders-fiscalisten. Het programma, de voorwaarden en de samenstelling van de examenjury worden door de Koning vastgesteld.

De Uitvoerende Kamer kan geheel of gedeeltelijk vrijstelling verlenen van het volgen van de stage en/of het afleggen van het praktisch bekwaamheidsexamen aan personen die in België een hoedanigheid bezitten die gelijkwaardig is met die van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist.

Een stagiair kan ten vroegste deelnemen aan dit praktisch bekwaamheidsexamen nadat hij minstens één jaar stage heeft doorlopen. Daarna kan hij zijn inschrijving vragen voor elk volgend praktisch bekwaamheidsexamen dat het Beroepsinstituut organiseert en een laatste maal aan het eerstvolgende examen dat plaatsvindt nadat zijn maximale stageperiode van zes jaar beëindigd is en op voorwaarde dat zijn aanvraag tot deelname gebeurt uiterlijk voor het verstrijken van de zesjarige stageperiode.

De examenjury kan de stagiairs ook aan een tussentijdse evaluatie onderwerpen die los staat van het praktisch bekwaamheidsexamen.

De beslissingen van de examenjury hebben kracht van gewijsde behoudens het beroep dat desgevallend wordt ingesteld tegen deze beslissingen overeenkomstig artikel 45/1, § 12.

§ 3. Een externe stagiair kan slechts een rechtspersoon oprichten via dewelke hij zijn beroepsactiviteiten uitoefent of vennoot, zaakvoerder, bestuurder of lid van het directiecomité van de rechtspersoon zijn, indien tevens een andere erkende beroepsuitoefenaar, die gemachtigd is boekhoudactiviteiten uit te oefenen, bestuurder of zaakvoerder van deze rechtspersoon is.

§ 4. De Nationale Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiair-boekhouder wordt belast met de opstelling, ten kosteloze titel en onder toezicht van hun stagemeeester, van een financieel plan zoals bedoeld bij artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

de nouvelle demande d'inscription pour le stage de comptable ou de comptable-fiscaliste avant l'expiration d'un délai de trois ans.

§ 2. Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude organisé par l'Institut professionnel. Cet examen peut être différent pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Le programme, les conditions et la composition du jury d'examen sont fixés par le Roi.

La Chambre exécutive peut octroyer une dispense totale ou partielle de l'accomplissement du stage et/ou de la participation à l'examen pratique d'aptitude à des personnes qui possèdent en Belgique une qualité équivalente à celle de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé.

Un stagiaire peut participer à cet examen pratique d'aptitude au plus tôt après avoir accompli au moins une année de stage. Par la suite, il peut demander son inscription à chaque examen pratique d'aptitude qu'organise l'Institut professionnel et une dernière fois au plus proche examen qui a lieu après la fin de sa période maximale de stage de six ans, et à la condition que sa demande de participation ait lieu au plus tard avant l'expiration de la période de stage de six ans.

Le jury d'examen peut également soumettre les stagiaires à une évaluation intermédiaire qui est distincte de l'examen pratique d'aptitude.

Les décisions du jury d'examen ont force de chose jugée sous réserve du recours qui est le cas échéant introduit contre ces décisions conformément à l'article 45/1, § 12.

§ 3. Un stagiaire externe ne peut constituer une personne morale par l'intermédiaire de laquelle il exerce ses activités ou être associé, gérant, administrateur ou membre du comité de direction de la personne morale, que si un autre professionnel agréé, habilité à exercer des activités comptables, est également gérant ou administrateur de cette personne morale.

§ 4. Le Conseil national détermine également les règles selon lesquelles les comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 440 du Code des sociétés pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.

§ 5. De Nationale Raad kan tevens de regels bepalen volgens dewelke de leden een gratis eerstelijnsadvies verstrekken aan ondernemingen die hierom in de loop van hun eerste activiteitenjaar verzoeken.”

#### Art. 24

In artikel 58 van dezelfde wet, laatst gewijzigd bij de wet van 25 februari 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden “inbreuken op de artikelen 46 tot 48” vervangen door de woorden “inbreuken op de artikelen 16, 17, 18, 29, derde en vierde lid, en op de artikelen 37, 46, 47 en 48”;

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende: “Artikel 458 van het Strafwetboek is eveneens van toepassing op:

1° het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten, de organen, en de leden van de organen, de commissie kwaliteitstoetsing en de toetsers, en de personeelsleden van dit Instituut;

2° het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten, de organen, de leden van de organen en de personeelsleden van het Beroepsinstituut.”.

#### Art. 25

In dezelfde wet wordt een artikel 58/1 ingevoegd, luidende:

“Bij elke inbreuk, vastgesteld in een proces-verbaal, met betrekking tot artikel 58, eerste lid, 1°, kan het Instituut in rechte optreden om de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van zijn leden te beschermen en desgevallend schadevergoeding te eisen.”.

### HOOFDSTUK 3

#### Overgangsbepalingen

#### Art. 26

Artikel 45/1, §§ 8, eerste lid, en 9, van wet van 22 april 1999, zoals gewijzigd door deze wet, is van toepassing op de dossiers die bij de verschillende kamers worden ingeleid vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet.

§ 5. Le Conseil national peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent au cours de leur première année d’activités.”.

#### Art. 24

Dans l’article 58 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 25 février 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 2, les mots “les infractions aux articles 46 à 48” sont remplacés par les mots “les infractions aux articles 16, 17, 18, 29, alinéas 3 et 4, et aux articles 37, 46, 47 et 48”;

2° un alinéa est inséré entre les alinéas 4 et 5, rédigé comme suit: “L’article 458 du Code pénal est également d’application à:

1° l’Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, aux organes, aux membres des organes, à la commission de revue qualité et les rapporteurs, et aux membres du personnel de l’Institut;

2° l’Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés, aux organes, aux membres des organes et aux membres du personnel de l’Institut professionnel.”.

#### Art. 25

Dans la même loi, il est inséré un article 58/1, rédigé comme suit:

“Pour toute infraction, constatée par un procès-verbal, conformément à l’article 58, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, l’Institut peut ester en justice afin de veiller aux droits et aux intérêts professionnels communs de ses membres, ainsi que, le cas échéant, de réclamer une indemnisation.”.

### CHAPITRE 3

#### Dispositions transitoires

#### Art. 26

L’article 45/1, §§ 8, alinéa 1<sup>er</sup>, et 9, de la loi du 22 avril 1999, modifié par la présente loi, est d’application aux dossiers introduits auprès des différentes chambres à partir de la date de l’entrée en vigueur de la présente loi.

De beroepen tegen de beslissingen van de uitvoerende kamers die met toepassing van 45/1, § 12, van de wet van 22 april 1999 ingesteld werden vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet, worden behandeld volgens de voertaal van de uitvoerende kamer die de bestreden beslissing genomen heeft.

Elk lid of stagiair ingeschreven bij het Beroepsinstituut vóór de datum van de inwerkingtreding van artikel 21 van deze wet, en waarvan de taalrol niet overeenstemt met de taalrol van zijn keuze, heeft de mogelijkheid om deze taalrol éénmalig te wijzigen uiterlijk binnen de drie maanden na de inwerkingtreding van deze wet.

De beroepsbeoefenaars uit het Duitse taalgebied ingeschreven bij het Beroepsinstituut vóór de datum van de inwerkingtreding van artikel 21 van deze wet, kiezen binnen de drie maanden na de inwerkingtreding van deze wet hun taalrol. Bij gebreke aan een uitdrukkelijke keuze zullen zij behoren tot de taalrol die overeenstemt met de taal gebruikt bij hun initiële inschrijving bij het Beroepsinstituut.

Deze aanvraag, als bedoeld in het derde en vierde lid, wordt per aangetekende zending aan het Beroepsinstituut gericht.

#### Art. 27

De stagiairs ingeschreven bij het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten van wie de stage reeds aanving op het ogenblik van de inwerkingtreding van artikel 23 van deze wet, genieten, met betrekking tot de maximumduur van de stage van zes jaar als bepaald in artikel 51, § 1, van de wet van 22 april 1999, vervangen door artikel 23 van deze wet, van het volgende overgangsregime:

1° wanneer het een eerste stage betreft, wordt de maximumtermijn van zes jaar berekend vanaf de inwerkingtreding van artikel 23 van deze wet;

2° wanneer het geen eerste stage betreft, wordt de maximumtermijn van zes jaar berekend vanaf de datum van inschrijving van de laatste stage.

Met betrekking tot de voorwaarden bepaald in artikel 51, § 3, van de wet van 22 april 1999, vervangen door artikel 23 van deze wet, geldt dit enkel voor de oprichting van nieuwe rechtspersonen en/of het opnemen van een mandaat of het verwerven van participaties na de inwerkingtreding van deze wet.

Les recours contre les décisions des chambres exécutives introduits en application de l'article 45/1, § 12, de la loi du 22 avril 1999 avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi, sont traités selon la langue véhiculaire de la chambre exécutive qui a pris la décision attaquée

Tout membre ou stagiaire, inscrit à l'Institut professionnel avant la date d'entrée en vigueur de l'article 21 de la présente loi et dont le rôle linguistique ne correspond pas au rôle linguistique de son choix, a la possibilité de modifier une seule fois ce rôle linguistique, au plus tard dans les trois mois suivant l'entrée en vigueur de la présente loi.

Les professionnels de la région de langue allemande inscrit à l'Institut professionnel avant la date d'entrée en vigueur de l'article 21 de la présente loi, choisissent leur rôle linguistique dans les trois mois suivant l'entrée en vigueur de la présente loi. A défaut de choix exprès, ils dépendront du rôle linguistique qui correspond à la langue utilisée lors de leur inscription initiale à l'Institut professionnel.

Cette demande, visée aux alinéas 3 et 4, est adressée à l'Institut professionnel par envoi recommandé.

#### Art. 27

Les stagiaires inscrit à l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés dont le stage a déjà commencé au moment de l'entrée en vigueur de l'article 23 de la présente loi, bénéficient, concernant la durée maximale du stage de six ans, visée à l'article 51, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 22 avril 1999, remplacé par l'article 23 de la présente loi, du régime transitoire suivant:

1° lorsqu'il s'agit d'un premier stage, la période maximale de six ans est calculée à compter de l'entrée en vigueur de l'article 23 de la présente loi;

2° lorsqu'il ne s'agit pas d'un premier stage, la durée maximale de six ans est calculée à compter de la date d'inscription au dernier stage.

En ce qui concerne les conditions reprises à l'article 51, § 3, de la loi du 22 avril 1999, remplacé par l'article 23 de la présente loi, ceci ne vaut que pour la constitution des nouvelles personnes morales et/ou la prise d'un mandat ou l'acquisition de participations après l'entrée en vigueur de la présente loi.

## Art. 28

De artikelen 3, 4, 5, 8, en 12, 1°, en het artikel 13 voor wat betreft het opmaken van een opdrachtbrief door stagiairs, en artikelen 15, 17, en 18 en 20 van deze wet zijn van toepassing op de personen die als stagiair bij het Instituut van de accountants en belastingconsulenten zijn ingeschreven op de dag van de inwerkingtreding van deze artikelen.

## Art. 29

De personen die stagiair-accountant of stagiair-belastingconsulent zijn bij de inwerkingtreding van de artikelen vermeld in artikel 30 van deze wet beschikken over een termijn van acht jaar vanaf het begin van hun stage om te slagen voor het bekwaamheidsexamen.

De personen die, bij de inwerkingtreding van de artikelen vermeld in artikel 30 van deze wet, sinds acht jaar of meer stagiair-accountant of stagiair-belastingconsulent zijn, beschikken over een termijn van één jaar om te slagen voor het bekwaamheidsexamen.

## HOOFDSTUK 4

**Inwerkingtreding**

## Art. 30

De artikelen 3, 4, 5, 8, 12, 1°, en de artikelen 15, 17, 18 en 20 treden in werking op de dag vastgesteld door de Koning, en ten laatste, de eerste dag van de twaalfde maand die volgt op de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 18 april 2017

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De minister van Economie,*

Kris PEETERS

*De minister van Middenstand,*

Willy BORSUS

## Art. 28

Les articles 3, 4, 5, 8, et 12, 1°, et l'article 13 pour ce qui concerne la rédaction d'une lettre de mission par des stagiaires, et les articles 15, 17, et 18 en 20 de la présente loi s'appliquent aux personnes qui à la date de leur entrée en vigueur, sont inscrites comme stagiaires auprès de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux.

## Art. 29

Les personnes qui sont stagiaires expert-comptable ou conseil fiscal à l'entrée en vigueur des articles mentionnés à l'article 30 de la présente loi bénéficient d'un délai de huit ans depuis le début de leur stage pour réussir l'examen d'aptitude.

Les personnes qui, à l'entrée en vigueur des articles visés à l'article 30 de la présente loi, sont stagiaires expert-comptable ou conseil fiscal depuis huit ans ou plus, disposent d'un délai d'un an pour réussir l'examen d'aptitude.

## CHAPITRE 4

**Entrée en vigueur**

## Art. 30

Les articles 3, 4, 5, 8, 12, 1°, et les articles 15, 17, 18 et 20, entrent en vigueur à la date fixée par le Roi et, au plus tard, le premier jour du douzième mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 18 avril 2017

**PHILIPPE**

PAR LE ROI

*Le ministre de l'Economie,*

Kris PEETERS

*Le ministre des Classes Moyennes,*

Willy BORSUS



**COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN**

---

**COORDINATION DES ARTICLES**

---

## Wetsontwerp tot wijziging van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen

Gecoördineerde versie

**Art. 3.** Het Instituut heeft als opdracht toe te zien op de opleiding, en de permanente organisatie van een korps van specialisten te verzekeren die bekwaam zijn om de functies van accountant en belastingconsulent uit te oefenen, waarvan het Instituut de organisatie kan controleren en bijsturen, met alle noodzakelijke waarborgen qua bekwaamheid, onafhankelijkheid en professionele rechtschapenheid.

**Art. 3.** Het Instituut heeft als opdracht toe te zien op de opleiding, en de permanente organisatie van een korps van specialisten te verzekeren die bekwaam zijn om de functies van accountant en belastingconsulent uit te oefenen, waarvan het Instituut de organisatie kan controleren en bijsturen, met alle noodzakelijke waarborgen qua bekwaamheid, onafhankelijkheid en professionele rechtschapenheid.

**Het Instituut heeft eveneens als opdracht toe te zien dat de voorwaarden inzake de toegang tot het beroep van accountant en belastingconsulent worden nageleefd en dat de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van de leden worden beschermd.**

Het Instituut ziet er eveneens op toe dat de aan zijn leden en aan de personen die onderworpen zijn aan zijn toezicht en tuchtbevoegdheid, toevertrouwde opdrachten, behoorlijk worden uitgevoerd

Het Instituut ziet er eveneens op toe dat de aan zijn leden en aan de personen die onderworpen zijn aan zijn toezicht en tuchtbevoegdheid, toevertrouwde opdrachten, behoorlijk worden uitgevoerd.

Het ziet er eveneens op toe dat de in artikel 37bis bedoelde personen, de modaliteiten en voorwaarden naleven van de tijdelijke en occasionele uitoefening van de activiteit van accountant in België.

Het ziet er eveneens op toe dat de in artikel 37bis bedoelde personen, de modaliteiten en voorwaarden naleven van de tijdelijke en occasionele uitoefening van de activiteit van accountant in België.

Het Instituut is gemachtigd om van de bevoegde overheid in andere toetredende staten, de informatie aan te vragen en te verkrijgen die nodig is voor de uitvoering van deze opdracht. Deze inlichtingen worden verwerkt en bewaard overeenkomstig de voorschriften van de wet van 8 december 1992 betreffende de bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de uitvoeringsbesluiten van deze wet.

Het Instituut is gemachtigd om van de bevoegde overheid in andere toetredende staten, de informatie aan te vragen en te verkrijgen die nodig is voor de uitvoering van deze opdracht. Deze inlichtingen worden verwerkt en bewaard overeenkomstig de voorschriften van de wet van 8 december 1992 betreffende de bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de uitvoeringsbesluiten van deze wet.

Het Instituut is eveneens gemachtigd om, mits

Het Instituut is eveneens gemachtigd om, mits



naleving van diezelfde bepalingen, informatie aan de bevoegde overheid van een andere toegetreden staat mede te delen, met betrekking tot zijn leden die nodig is voor de behandeling van hun aanvraag tot vestiging of de uitoefening van hun vrijheid van dienstlevering in deze toegetreden staat.

**Art. 4.** Van het Instituut zijn lid :

1° de natuurlijke personen aan wie de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is verleend;

2° de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid waaraan de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is verleend.

Stagiairs en de personen geïdificeerd door artikel 37bis zijn geen lid van het Instituut maar staan wel onder zijn toezicht en zijn tuchtbevoegdheid.

Alle wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de plichtenleer, de uitoefening van de tuchtmacht door de bevoegde tuchtinstanties, de definitie en de uitoefening van het beroep, die van toepassing zijn op externe accountants, leden van het IAB, en die inzonderheid opgenomen zijn in :

- deze wet en haar uitvoeringsbesluiten, inzonderheid het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer van de accountants;
- de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en de uitvoeringsbesluiten van deze wet;

- de technische en deontologische normen en aanbevelingen bedoeld bij artikel 27 van deze wet,

naleving van diezelfde bepalingen, informatie aan de bevoegde overheid van een andere toegetreden staat mede te delen, met betrekking tot zijn leden die nodig is voor de behandeling van hun aanvraag tot vestiging of de uitoefening van hun vrijheid van dienstlevering in deze toegetreden staat.

**Art. 4.** Van het Instituut zijn lid :

1° de natuurlijke personen aan wie de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is verleend;

2° de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid waaraan de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent is verleend.

**3° de stagiair-accountant, de stagiair-belastingconsulent en de stagiair-accountant-belastingconsulent.**

~~Stagiairs en~~ De personen geïdificeerd door artikel 37bis zijn geen lid van het Instituut maar staan wel onder zijn toezicht en zijn tuchtbevoegdheid.

Alle wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de plichtenleer, de uitoefening van de tuchtmacht door de bevoegde tuchtinstanties, de definitie en de uitoefening van het beroep, die van toepassing zijn op externe accountants, leden van het IAB, en die inzonderheid opgenomen zijn in :

- deze wet en haar uitvoeringsbesluiten, inzonderheid het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer van de accountants;
- de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en de uitvoeringsbesluiten van deze wet;

- de technische en deontologische normen en aanbevelingen bedoeld bij artikel 27 van deze wet,

zijn van toepassing op de onderdanen van een toegetreden staat die gemachtigd zijn om tijdelijk en occasioneel de activiteit van accountant in België uit te oefenen overeenkomstig artikel 37bis, gedurende hun aanwezigheid op het grondgebied van België, en voor alles dat betrekking heeft op de uitvoering van de diensten die in België worden geleverd.

zijn van toepassing op de onderdanen van een toegetreden staat die gemachtigd zijn om tijdelijk en occasioneel de activiteit van accountant in België uit te oefenen overeenkomstig artikel 37bis, gedurende hun aanwezigheid op het grondgebied van België, en voor alles dat betrekking heeft op de uitvoering van de diensten die in België worden geleverd.

**Alle wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de plichtenleer, de uitoefening van de tuchtmaat door de tuchtinstanties bevoegd voor de accountants en/of belastingconsulenten zijn van toepassing op de stagiairs-accountant, de stagiairs-belastingconsulent en de stagiairs-accountant-belastingconsulent.**

**Het dubbel lidmaatschap met het Beroepsinstituut van de leden bedoeld in het eerste lid, 3°, is niet uitgesloten. Ingeval van dubbel lidmaatschap, valt de betrokken stagiair onder de tuchtmaat van het Beroepsinstituut.**

**Art. 5. § 1.** Het Instituut stelt het tableau vast van de leden. Dit tableau bevat een lijst van de accountants en een lijst van de belastingconsulenten. Een lid met de hoedanigheid van accountant en van belastingconsulent, wordt ingeschreven op beide lijsten. De lijst van de accountants bevat, in een deellijst, de externe accountants bedoeld in de artikelen 35 en 36. De lijst van de belastingconsulenten bevat, in een deellijst, de externe belastingconsulenten bedoeld in de artikelen 39 en 40.

**Art. 5. § 1.** Het Instituut stelt het tableau vast van de leden. Dit tableau bevat een lijst van de accountants en een lijst van de belastingconsulenten. Een lid met de hoedanigheid van accountant en van belastingconsulent, wordt ingeschreven op beide lijsten. De lijst van de accountants bevat, in een deellijst, de externe accountants bedoeld in de artikelen 35 en 36. De lijst van de belastingconsulenten bevat, in een deellijst, de externe belastingconsulenten bedoeld in de artikelen 39 en 40.

Het tableau van de leden vermeldt tegenover de naam van de natuurlijke persoon of de firma of de naam van de vennootschap, de door het Instituut verleende hoedanigheden.

Het tableau van de leden vermeldt tegenover de naam van de natuurlijke persoon of de firma of de naam van de vennootschap, de door het Instituut verleende hoedanigheden.

Hierop staat, tegenover de firma of de bijzondere benaming van de ingeschreven vennootschappen, de naam van de vennoten.

Hierop staat, tegenover de firma of de bijzondere benaming van de ingeschreven vennootschappen, de naam van de vennoten.

§ 2. Het tableau van de leden wordt elk jaar op 1 januari vastgesteld.

§ 2. Het tableau van de leden wordt elk jaar op 1 januari vastgesteld.

Elkeen kan om het even wanneer ter zetel van het Instituut kennisnemen van het tableau van de

Elkeen kan om het even wanneer ter zetel van het Instituut kennisnemen van het tableau van de

leden of die aldaar verkrijgen.

leden of die aldaar verkrijgen.

**§ 3. Het Instituut maakt eveneens een lijst van stagiairs op.**

In de lijst van stagiairs worden de naam van de stagiair en de hoedanigheid van de stagiair vermeld.

De lijst van stagiairs bevat een deellijst van externe stagiairs die alle of sommige werkzaamheden op exclusieve wijze, in hoofd- of bijberoep uitoefenen, of dat voornemens zijn, buiten het kader van een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking.

De lijst van de stagiairs wordt elk jaar op 1 januari vastgesteld.

**§ 4. Het Instituut maakt het tableau van de leden en de lijst van stagiairs afzonderlijk bekend.**

**Art. 19.** Het Instituut verleent aan een natuurlijke persoon die hierom verzoekt, de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent, indien hij aan de volgende voorwaarden voldoet :

1° onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Gemeenschap of een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, of zijn woonplaats hebben in België.

2° Niet beroofd zijn geweest van zijn politieke en burgerlijke rechten, niet in staat van faillissement verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben verkregen en geen zelfs voorwaardelijke gevangenisstraf van ten minste drie maanden hebben opgelopen voor een van de misdrijven vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 waarbij aan bepaalde veroordeelden en aan de gefailleerden verbod wordt opgelegd bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen en waarbij aan de rechtbanken van koophandel de bevoegdheid wordt toegekend dergelijk verbod op te leggen,

**Art. 19. §1.** Het Instituut verleent aan een natuurlijke persoon die hierom verzoekt, de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent, indien hij aan de volgende voorwaarden voldoet :

1° onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Gemeenschap of een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, of zijn woonplaats hebben in België.

2° Niet beroofd zijn geweest van zijn politieke en burgerlijke rechten, niet in staat van faillissement verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben verkregen en geen zelfs voorwaardelijke gevangenisstraf van ten minste drie maanden hebben opgelopen voor een van de misdrijven vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 waarbij aan bepaalde veroordeelden en aan de gefailleerden verbod wordt opgelegd bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen en waarbij aan de rechtbanken van koophandel de bevoegdheid wordt toegekend dergelijk verbod op te leggen,

voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten, of op de fiscale wetgeving.

6° Bij de inschrijving op de deellijst van externe accountants en/of externe belastingconsulenten van het Instituut, voor de rechtbank van koophandel van zijn woonplaats, de volgende eed afleggen : " Ik zweer getrouwheid aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten die mij worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen ".

Personen van vreemde nationaliteit leggen voor de rechtbank van koophandel van hun woonplaats in België de volgende eed af : " Ik zweer de opdrachten die mij worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet te vervullen. ".

Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en van belastingconsulent bezitten.

De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.

De personen die niet in België hun woonplaats hebben, leggen de eed af voor de rechtbank van koophandel van hun keuze.

7° De onderdanen van een lidstaat van de Europese Gemeenschap of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, die niet hun woonplaats in België hebben, verbinden zich ertoe

voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk ~~op de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen op het Wetboek van vennootschappen, op het Wetboek van economisch recht, Boek III, titel 3, hoofdstuk 2 en haar~~ zijn uitvoeringsbesluiten, of op de fiscale wetgeving.

6° Bij de inschrijving op de deellijst van externe accountants en/of externe belastingconsulenten van het Instituut, voor de rechtbank van koophandel van zijn woonplaats, de volgende eed afleggen : " Ik zweer getrouwheid aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten die mij worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen ".

Personen van vreemde nationaliteit leggen voor de rechtbank van koophandel van hun woonplaats in België de volgende eed af : " Ik zweer de opdrachten die mij worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet te vervullen. ".

~~Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en van belastingconsulent bezitten.~~

~~De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.~~

De personen die niet in België hun woonplaats hebben, leggen de eed af voor de rechtbank van koophandel van hun keuze.

7° De onderdanen van een lidstaat van de Europese Gemeenschap of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, die niet hun woonplaats in België hebben, verbinden zich ertoe

in België een kantoor te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de ermee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard

in België een kantoor te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de ermee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard

**§ 2. Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en van belastingconsulent bezitten.**

**Eenzelfde persoon kan niet de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent en die van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist bezitten.**

**De hoedanigheid van accountant kan wel worden verleend aan een persoon met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Personen met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor mogen de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden niet uitoefenen voor ondernemingen waarin zij revisorale opdrachten uitoefenen.**

**Art. 20.** Onder de door de Koning bepaalde voorwaarden verleent het Instituut op verzoek de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent aan :

1° elke burgerlijke professionele vennootschap, bedoeld in artikel 41, § 1, 2°, met rechtspersoonlijkheid opgericht naar Belgisch recht;

2° elke natuurlijke persoon, zonder woonplaats in België, die in het buitenland een hoedanigheid heeft die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant en/of belastingconsulent;

3° elke vennootschap, opgericht naar buitenlands recht, die in het buitenland een hoedanigheid heeft die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant en/of belastingconsulent, en die al dan niet gevestigd is in België.

**Art. 20.** Onder de door de Koning bepaalde voorwaarden verleent het Instituut op verzoek de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent aan :

1° elke burgerlijke professionele vennootschap, bedoeld in artikel 41, § 1, 2°, met rechtspersoonlijkheid opgericht naar Belgisch recht;

2° elke natuurlijke persoon, zonder woonplaats in België, die in het buitenland een hoedanigheid heeft die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant en/of belastingconsulent;

3° elke vennootschap, opgericht naar buitenlands recht, die in het buitenland een hoedanigheid heeft die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant en/of belastingconsulent, en die al dan niet gevestigd is in België.

**Het Instituut verleent, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden, de toelating aan elke vennootschap die hierom verzoekt, om de**

**activiteiten van stagiair-accountant, stagiair-belastingconsulent of stagiair-accountant en – belastingconsulent uit te oefenen.**

**Art. 23.** Tegen elke beslissing van het Instituut tot weigering of intrekking van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kan de belanghebbende hoger beroep instellen bij de in artikel 7 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten, bedoelde commissie van beroep.

**Art. 23.** Tegen elke beslissing van het Instituut tot weigering of intrekking van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kan de belanghebbende hoger beroep instellen bij de in artikel 7 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten, bedoelde commissie van beroep.

**Hoger beroep wordt ingesteld binnen één maand vanaf de dag dat de beslissing ter kennis gegeven werd aan de belanghebbende.**

**Hoger beroep heeft schorsende werking.**

**Art. 24.** De Raad richt voor wie zich op de functie van accountant en/of belastingconsulent voorbereidt, de stage zoals bedoeld in artikel 19, in, met inbegrip van het bekwaamheidsexamen. De stage voor de ene of de andere, of voor beide hoger genoemde functies duurt drie jaar.

~~**Art. 24.** De Raad richt voor wie zich op de functie van accountant en/of belastingconsulent voorbereidt, de stage zoals bedoeld in artikel 19, in, met inbegrip van het bekwaamheidsexamen. De stage voor de ene of de andere, of voor beide hoger genoemde functies duurt drie jaar.~~

Het stagereglement bepaalt in welke gevallen, gelet op de vorming en de ervaring van de kandidaat, een inkorting van de duur van de stage kan worden toegestaan.

~~Het stagereglement bepaalt in welke gevallen, gelet op de vorming en de ervaring van de kandidaat, een inkorting van de duur van de stage kan worden toegestaan.~~

De inkorting wordt, zowel voor Belgen als voor vreemdelingen, verleend door de Raad.

~~De inkorting wordt, zowel voor Belgen als voor vreemdelingen, verleend door de Raad.~~

**Art. 24. § 1.** De Raad richt voor wie zich op de functie van accountant en/of belastingconsulent voorbereidt, de stage zoals bedoeld in artikel 19, in, met inbegrip van het bekwaamheidsexamen.

**§ 2.** De stage, die leidt tot de ene of de andere of beide voornoemde functies duurt minimaal drie jaar en, behoudens een schorsing van bepaalde duur om gegronde redenen te beoordelen door de Raad, maximaal acht jaar die ingaat op de dag van zijn inschrijving op de lijst van stagiairs.

Een stagiair die aan het einde van de achtjarige stageperiode niet in het bekwaamheidsexamen geslaagd is, wordt van de lijst van de stagiairs weggelaten en kan voor het verstrijken van een termijn van drie jaar niet meer een aanvraag

indienen voor een nieuwe inschrijving voor het toelatingsexamen bedoeld in artikel 25, 2°.

Het stagereglement bepaalt in welke gevallen, de Raad, een inkorting van de duur van de stage, rekening houdend met de opleiding en de ervaring van de kandidaat, kan toestaan.

**§ 3. De stage wordt afgesloten met het slagen in een bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Instituut bedoeld in artikel 19, § 1, 5°, met als doel de praktische kennis van de stagiair na te gaan.**

**Een stagiair mag niet deelnemen aan het bekwaamheidsexamen alvorens minstens drie jaar stage voltooid te hebben.**

**Art. 25.** Om tot de stage te worden toegelaten, dient men :

1° de bij artikel 19, 1° en 2°, gestelde voorwaarden te vervullen;

2° de voorwaarden te vervullen inzake diploma en/of ervaring vastgesteld met toepassing van artikel 19, 3°, en te slagen voor een toelatingsexamen waarvan het peil de bekwaamheid en geschiktheid van de toekomstige accountant en/of belastingconsulent kan waarborgen;

3° een stageovereenkomst te hebben gesloten met een lid van het Instituut dat al ten minste vijf jaar op het tableau van het Instituut is ingeschreven en zich ertoe verbindt de stagiair in zijn opleiding tot accountant en/of belastingconsulent te leiden en bij te staan. Die overeenkomst moet door de stagecommissie worden goedgekeurd.

**Art. 26.** Het stagereglement legt de rechten en verplichtingen vast van stagemeeester en stagiair, de samenstelling en bevoegdheden van de stagecommissie, de bezoldigingsregeling voor stagiairs en evenals tuchtregels, alsook de wijze waarop de stagiairs worden betrokken bij de

**Art. 25.** Om tot de stage te worden toegelaten, dient men :

1° de bij artikel 19, 1° en 2°, gestelde voorwaarden te vervullen;

2° de voorwaarden te vervullen inzake diploma en/of ervaring vastgesteld met toepassing van artikel 19, 3°, en te slagen voor een toelatingsexamen waarvan het peil de bekwaamheid en geschiktheid van de toekomstige accountant en/of belastingconsulent kan waarborgen **of te voldoen aan de voorwaarden met betrekking tot de ervaring, als bepaald in artikel 19, § 1, 4°;**

3° een stageovereenkomst te hebben gesloten met een lid van het Instituut dat al ten minste vijf jaar op het tableau van het Instituut is ingeschreven en zich ertoe verbindt de stagiair in zijn opleiding tot accountant en/of belastingconsulent te leiden en bij te staan. Die overeenkomst moet door de stagecommissie worden goedgekeurd.

**Art. 26.** Het stagereglement legt de rechten en verplichtingen vast van stagemeeester en stagiair, de samenstelling en bevoegdheden van de stagecommissie, de bezoldigingsregeling voor stagiairs en evenals tuchtregels, alsook de wijze waarop de stagiairs worden betrokken bij de

werking van en worden vertegenwoordigd binnen het Instituut.

De Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiairs belast worden met de opstelling, ten kostelozen titel en onder toezicht van hun stagemester, van een financieel plan, zoals bedoeld in artikel 29ter van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

Desgevallend zal de stagecommissie de kandidaat-stagiair bijstaan in het vinden van een stagemester.

Tegen elke beslissing van de Raad waarbij een kandidaat niet tot de stage wordt toegelaten, is voor de belanghebbende hoger beroep mogelijk bij de in artikel 7 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten, bedoelde commissie.

**Art. 27.** De Raad legt de technische en deontologische normen en aanbevelingen vast voor de uitoefening van de betrokken functie.

**Art. 28. § 1.** Overeenkomstig zijn doel ziet de Raad erop toe dat de leden de hun toevertrouwde opdrachten behoorlijk uitvoeren. In het bijzonder ziet hij erop toe dat alle leden hun beroepskennis permanent bijwerken.

De Raad kan tevens de regels bepalen volgens

werking van en worden vertegenwoordigd binnen het Instituut.

De Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiairs belast worden met de opstelling, ten kostelozen titel en onder toezicht van hun stagemester, van een financieel plan, zoals bedoeld in ~~artikel 29ter van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen~~ **artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen**, voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

Desgevallend zal de stagecommissie de kandidaat-stagiair bijstaan in het vinden van een stagemester.

Tegen elke beslissing van de Raad waarbij een kandidaat niet tot de stage wordt toegelaten, is voor de belanghebbende hoger beroep mogelijk bij de in artikel 7 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten, bedoelde commissie.

**Art. 27.** De Raad legt de technische en deontologische normen en aanbevelingen vast voor de uitoefening van de betrokken functie.

**De normen en aanbevelingen hebben tot doel praktische regels te bepalen inzake de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, de permanente vorming, het beroep of de werking van het Instituut.**

**Het Instituut maakt aan de leden tijdig en gepaste wijze alle technische en deontologische normen en aanbevelingen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Instituut.**

**Art. 28. § 1.** Overeenkomstig zijn doel ziet de Raad erop toe dat de leden de hun toevertrouwde opdrachten behoorlijk uitvoeren. In het bijzonder ziet hij erop toe dat alle leden hun beroepskennis permanent bijwerken.

De Raad kan tevens de regels bepalen volgens



dewelke de externe leden een gratis eerstelijns advies verstrekken aan ondernemingen die erom verzoeken, in de loop van hun eerste activiteitenjaar.

§ 2. Hij ziet er bovendien op toe dat externe accountants en externe belastingconsulenten :

1° vooraleer een opdracht te aanvaarden, beschikken over de nodige bekwaamheid, medewerking en tijd om deze opdracht behoorlijk uit te voeren;

2° zich met de nodige zorg en volledig onafhankelijk kwijten van de hun toevertrouwde opdrachten;

3° geen opdrachten aanvaarden onder voorwaarden die een objectieve uitvoering daarvan in het gedrang zouden kunnen brengen;

4° geen werkzaamheden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van hun functie.

Te dien einde kan de Raad :

1° van de leden de voorlegging eisen van elke informatie, van elke verantwoording en van elk stuk, en meer in het bijzonder van hun werkschema en nota's;

2° bij de leden een onderzoek laten instellen naar hun werkmethodes en hun organisatie alsmede naar de zorg waarmee en de wijze waarop zij hun opdracht uitvoeren.

dewelke de externe leden een gratis eerstelijns advies verstrekken aan ondernemingen die erom verzoeken, in de loop van hun eerste activiteitenjaar.

§ 2. Hij ziet er bovendien op toe dat ~~externe accountants en externe belastingconsulenten~~ **de leden:**

1° vooraleer een opdracht te aanvaarden, beschikken over de nodige bekwaamheid, medewerking en tijd om deze opdracht behoorlijk uit te voeren;

2° zich met de nodige zorg en volledig onafhankelijk kwijten van de hun toevertrouwde opdrachten;

3° geen opdrachten aanvaarden onder voorwaarden die een objectieve uitvoering daarvan in het gedrang zouden kunnen brengen;

4° geen werkzaamheden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van hun functie.

Te dien einde kan de Raad :

1° van de leden de voorlegging eisen van elke informatie, van elke verantwoording en van elk stuk, en meer in het bijzonder van hun werkschema en nota's;

2° bij de leden een onderzoek laten instellen naar hun werkmethodes en hun organisatie alsmede naar de zorg waarmee en de wijze waarop zij hun opdracht uitvoeren.

**§ 3. In overeenstemming met artikel 7, paragraaf 1, eerste lid, van de wet kan de Koning, na advies van de Raad van het Instituut, een reglement inzake de kwaliteitstoetsing vastleggen.**

**De Koning richt een commissie kwaliteitstoetsing op die belast is met de organisatie van de kwaliteitstoetsing van de werkmethodes van de externe accountants en externe belastingconsulenten, van de organisatie van hun kantoor, de uitgevoerde werkzaamheden in het**

bijzonder het respect voor de wet, de reglementen, de normen en de aanbevelingen en de manier waarop ze hun opdrachten uitoefenen, zoals bedoeld in artikel 34 en 38 van de wet.

De Raad van het Instituut benoemt de leden, de voorzitter en de ondervoorzitter van de commissie kwaliteitstoetsing, die zonder terechtwijzing ingeschreven zijn op het tableau van externe accountants en belastingconsulenten.

De commissie kwaliteitstoetsing heeft onder meer als opdracht:

1° een lijst van toetsers samen te stellen en ter goedkeuring aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

2° de inhoud en de praktijk van de kwaliteitstoetsing uit te werken volgens het reglement en het aan de Raad van het Instituut voor te leggen;

3° aan de Raad voorstellen de externe accountant en/of de externe belastingconsulent door te verwijzen naar de bevoegde tuchtinstanties indien de externe accountant en/of de externe belastingconsulent de wettelijke of reglementaire bepalingen inzake de kwaliteitstoetsing niet naleeft.

4° aan de Raad voorstellen om ten aanzien van een lid een maatregel aan te nemen bedoeld in artikel 29.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent verschaft in het kader van de kwaliteitstoetsing toegang tot zijn kantoor aan de toetsers, wanneer de commissie minstens twee maanden op voorhand de toetsing aan hem heeft aangekondigd of, na het toestaan van een eventuele uitstel, op de datum die tussen de commissie kwaliteitstoetsing en de externe accountant en/of de externe belastingconsulent is overeengekomen.

Met "kantoor" wordt onder dit artikel bedoeld:

de organisatorische eenheid waarbinnen één of meer externe accountants en/of externe belastingconsulenten voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, zoals bepaald in artikel 34 en artikel 38 van de wet. Het kantoor heeft ofwel uitsluitend één enkele vestiging ofwel meerdere vestigingen waarbinnen dezelfde werkmethodes van toepassing zijn.

De externe accountant en/of de externe belastingconsulent moet in het kader van de kwaliteitstoetsing aan de toetser inzage geven aan alle informatie die betrekking heeft op de beroepsuitoefening en bezorgt, indien de toetser dit nodig acht, een afschrift aan de toetser.

**Art. 28/1.** De externe leden maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die uitvoering van iedere prestatie voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.

De Koning bepaalt, op advies van de Raad van het Instituut, de modaliteiten voor de toepassing van de opdrachtbrief.

**Art. 29.** Indien de Raad kennis heeft van het feit dat een lid zich gedraagt op een wijze die strijdig is met artikel 28, gelast hij dit lid zich hieraan te conformeren binnen de termijn die hij bepaalt.

Indien het lid hieraan onvoldoende gevolg geeft binnen de gestelde termijn, kan de Raad het lid verbieden bepaalde nieuwe opdrachten nog te aanvaarden of eisen dat het, binnen de termijn die hij bepaalt, van bepaalde reeds aanvaarde opdrachten afziet tot aan de aanmaningen van de Raad gevolg is gegeven. Hoger beroep tegen de beslissing van de Raad wordt ingesteld bij de beroepscommissie.

Indien de Raad kennis heeft van het feit dat een persoon, die gemachtigd is op grond van artikel

**Art. 29. §1.** Indien de Raad kennis heeft van het feit dat een lid zich gedraagt op een wijze die strijdig is met artikel 28, gelast hij dit lid zich hieraan te conformeren binnen de termijn die hij bepaalt.

Indien het lid hieraan onvoldoende gevolg geeft binnen de gestelde termijn, kan de Raad het lid verbieden bepaalde nieuwe opdrachten nog te aanvaarden of eisen dat het, binnen de termijn die hij bepaalt, van bepaalde reeds aanvaarde opdrachten afziet tot aan de aanmaningen van de Raad gevolg is gegeven. Hoger beroep tegen de beslissing van de Raad wordt ingesteld bij de beroepscommissie.

Indien de Raad kennis heeft van het feit dat een persoon, die gemachtigd is op grond van artikel

37bis om het beroep van accountant tijdelijk en occasioneel uit te oefenen, niet voldoet aan de voorwaarden en modaliteiten waaraan het tijdelijk en occasioneel uitoefenen van de activiteit van accountant onderworpen is, of ze niet naleeft, gelast hij de betrokkene zich hieraan te conformeren binnen de termijn die hij bepaalt.

Indien betrokkene hieraan onvoldoende gevolg geeft binnen de gestelde termijn, kan de Raad hem verbieden bepaalde nieuwe opdrachten nog te aanvaarden of eisen dat hij, binnen de termijn die de Raad bepaalt, van bepaalde reeds aanvaarde opdrachten afziet tot aan de aanmaningen van de Raad gevolg is gegeven. Hoger beroep tegen de beslissing van de Raad wordt ingesteld bij de Commissie van beroep.

37bis om het beroep van accountant tijdelijk en occasioneel uit te oefenen, niet voldoet aan de voorwaarden en modaliteiten waaraan het tijdelijk en occasioneel uitoefenen van de activiteit van accountant onderworpen is, of ze niet naleeft, gelast hij de betrokkene zich hieraan te conformeren binnen de termijn die hij bepaalt.

Indien betrokkene hieraan onvoldoende gevolg geeft binnen de gestelde termijn, kan de Raad hem verbieden bepaalde nieuwe opdrachten nog te aanvaarden of eisen dat hij, binnen de termijn die de Raad bepaalt, van bepaalde reeds aanvaarde opdrachten afziet tot aan de aanmaningen van de Raad gevolg is gegeven. Hoger beroep tegen de beslissing van de Raad wordt ingesteld bij de Commissie van beroep.

## **§ 2. De Raad kan het lid terechtwijzen:**

**1° wanneer het lid in gebreke blijft om, binnen een termijn bepaald door de Raad van het Instituut, alle of een gedeelte van de bijdragen, bedoeld in artikel 6, te betalen;**

**2° wanneer het lid verzuimd heeft om zich te verzekeren voor zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid met een verzekeringsovereenkomst, bedoeld in artikel 33, of het te laten goedkeuren door de Raad van het Instituut;**

**3° wanneer het lid gedurende drie opeenvolgende kalenderjaren niet heeft deelgenomen aan de verplichte permanente vorming voor accountants en/of belastingconsulenten, overeenkomstig de norm goedgekeurd door de Raad;**

**4° wanneer het lid de datum van toetsing niet heeft bevestigd binnen de termijn die de commissie kwaliteitstoetsing heeft aangekondigd, of wanneer het lid na uitstel te hebben verkregen, heeft verzuimd om binnen de aangekondigde termijn een nieuwe datum van toetsing aan de commissie kwaliteitstoetsing voor te stellen.**

Het lid kan de terechtwijzing betwisten bij de Commissie van Beroep binnen een termijn van één maand nadat de terechtwijzing hem werd betekend en dit met het oog op een tegensprekelijk debat.

Dit beroep is opschortend.

Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt vermeld in het dossier van het lid gedurende vijf jaar. Op het einde van deze periode van vijf jaar, wordt de terechtwijzing automatisch uitgewist.

De hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kan door de Raad van het Instituut worden ingetrokken wanneer het lid, drie maanden na de terechtwijzing in gebreke blijft.”

**Art. 31.** Externe accountants en externe belastingconsulenten :

1° mogen zonder de voorafgaande en steeds herroepbare toelating van het Instituut geen commercieel bedrijf of een taak van bestuurder of zaakvoerder uitoefenen in handelsvennootschappen of vennootschappen met handelsvorm die niet zijn opgericht onder houders met dezelfde hoedanigheid of onder houders van verschillende hoedanigheden, tenzij zij door een rechtbank hiermee worden belast;

2° mogen geen werkzaamheden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de waardigheid of onafhankelijkheid van hun functie.

**Art. 32.** Telkens als een opdracht bedoeld in artikel 34, 2° of 6° wordt gegeven aan een vennootschap als bedoeld in artikel 4, 2°, moet die onder haar vennoten, zaakvoerders of bestuurders een vertegenwoordiger-natuurlijke persoon bedoeld in artikel 4, 1°, aanduiden die instaat voor de uitvoering van de opdracht in naam en voor rekening van de vennootschap. Voor die vertegenwoordiger gelden dezelfde voorwaarden en dezelfde tuchtrechtelijke aansprakelijkheid als wanneer hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen. De betrokken vennootschap kan haar vertegenwoordiger enkel

**Art. 31.** ~~De externe accountants en externe belastingconsulenten leden:~~

1° mogen zonder de voorafgaande en steeds herroepbare toelating van het Instituut geen commercieel bedrijf of een taak van bestuurder of zaakvoerder uitoefenen in handelsvennootschappen of vennootschappen met handelsvorm die niet zijn opgericht onder houders met dezelfde hoedanigheid of onder houders van verschillende hoedanigheden, tenzij zij door een rechtbank hiermee worden belast;

2° mogen geen werkzaamheden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de waardigheid of onafhankelijkheid van hun functie.

**Art. 32.** Telkens als een opdracht bedoeld in artikel 34, 1°, 2° of 6° wordt gegeven aan een vennootschap als bedoeld in artikel 4, 2°, moet die onder haar vennoten, zaakvoerders of bestuurders een vertegenwoordiger-natuurlijke persoon bedoeld in artikel 4, 1°, aanduiden die instaat voor de uitvoering van de opdracht in naam en voor rekening van de vennootschap. Voor die vertegenwoordiger gelden dezelfde voorwaarden en dezelfde tuchtrechtelijke aansprakelijkheid als wanneer hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen. De betrokken vennootschap kan haar vertegenwoordiger enkel

ontslaan als zij tegelijkertijd zijn opvolger aanstelt.

**Art. 33.** Externe accountants en externe belastingconsulenten zijn overeenkomstig het gemeen recht aansprakelijk voor de uitoefening van hun professionele opdrachten.

Het is hun verboden zich aan deze aansprakelijkheid te onttrekken, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst, in de volgende gevallen :

1° bij de uitoefening door een externe accountant van een opdracht die door of krachtens de wet wordt toevertrouwd aan de commissaris of bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of aan een accountant overeenkomstig artikel 17, vierde lid, van de wet houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007;

2° in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden.

Zij zijn verplicht zich voor hun burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een verzekeringsovereenkomst die is goedgekeurd door de Raad van het Instituut.

**Art. 37.** Enkel de natuurlijke personen en de vennootschappen die zijn ingeschreven op de deellijst van externe accountants, bedoeld in artikel 5, zijn gerechtigd de volgende werkzaamheden en opdrachten geregeld uit te voeren of aan te bieden :

ontslaan als zij tegelijkertijd zijn opvolger aanstelt.

**Art. 33.** ~~De externe accountants en externe belastingconsulenten leden~~ zijn overeenkomstig het gemeen recht aansprakelijk voor de uitoefening van hun professionele opdrachten.

Het is hun verboden zich aan deze aansprakelijkheid te onttrekken, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst, in de volgende gevallen :

1° bij de uitoefening door een externe accountant van een opdracht die door of krachtens de wet wordt toevertrouwd aan de commissaris of bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of aan een accountant overeenkomstig artikel 17, vierde lid, van de wet houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007;

2° in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden.

Zij zijn verplicht zich voor hun burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een verzekeringsovereenkomst die is goedgekeurd door de Raad van het Instituut.

**Art. 34/1.** De werkzaamheden van de stagiair-accountant bestaan erin, in privé-ondernemingen, openbare instellingen, of voor rekening van elke belanghebbende persoon of instelling, de in artikel 34, 3°, 4° en 5° bedoelde opdrachten uit te voeren.

**Art. 37.** Enkel de natuurlijke personen en de vennootschappen die zijn ingeschreven op de deellijst van externe accountants, bedoeld in artikel 5, zijn gerechtigd de volgende werkzaamheden en opdrachten geregeld uit te voeren of aan te bieden :

1° de in artikel 34, 1°, 2° en 6°, bedoelde werkzaamheden;

2° de opdrachten als bedoeld in artikel 64, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.

Het eerste lid, 1°, is evenwel niet van toepassing :  
1° op de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren;

2° op de in artikel 34, 1° en 2°, bedoelde werkzaamheden uitgevoerd in ondergeschikt verband krachtens een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking, die niet leiden tot een attest of een expertiseverslag bestemd om aan derden te worden afgegeven.

**Art. 38.** De functie van belastingconsulent bestaat erin :

1° advies te verstrekken in alle belastingaangelegenheden;

2° belastingplichtigen bij te staan bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen;

3° belastingplichtigen te vertegenwoordigen.

**Art. 45/1.** § 1. Zijn lid van het Beroepsinstituut, alle natuurlijke personen en rechtspersonen die op het tableau van de beroepsbeoefenaars of op de lijst van de stagiairs zijn ingeschreven.

§ 2. Het Beroepsinstituut omvat een Nationale Raad samengesteld uit een gelijk aantal Nederlandstalige en Franstalige leden, alsook twee uitvoerende kamers en twee kamers van beroep, die respectievelijk het Frans en het Nederlands als voertaal hebben.

Onverminderd § 11 zijn hun werkende en plaatsvervangende leden verkozen voor vier jaar, door de natuurlijke personen die op het tableau zijn ingeschreven.

De Nationale Raad bestaat per taalgroep uit

1° de in artikel 34, 1°, 2° en 6°, bedoelde werkzaamheden;

2° de opdrachten als bedoeld in **artikel 166 van het Wetboek van vennootschappen; artikel 64, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.**

Het eerste lid, 1°, is evenwel niet van toepassing :  
1° op de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren;

2° op de in artikel 34, 1° en 2°, bedoelde werkzaamheden uitgevoerd in ondergeschikt verband krachtens een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking, die niet leiden tot een attest of een expertiseverslag bestemd om aan derden te worden afgegeven.

**Art. 38.** De functie van belastingconsulent en **stagiair-belastingconsulent** bestaat erin :

1° advies te verstrekken in alle belastingaangelegenheden;

2° belastingplichtigen bij te staan bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen;

3° belastingplichtigen te vertegenwoordigen.

**Art. 45/1.** § 1. Zijn lid van het Beroepsinstituut, alle natuurlijke personen en rechtspersonen die op het tableau van de beroepsbeoefenaars of op de lijst van de stagiairs zijn ingeschreven.

§ 2. Het Beroepsinstituut omvat een Nationale Raad samengesteld uit een gelijk aantal Nederlandstalige en Franstalige leden, alsook twee uitvoerende kamers en twee kamers van beroep, die respectievelijk het Frans en het Nederlands als voertaal hebben.

Onverminderd § 11 zijn hun werkende en plaatsvervangende leden verkozen voor vier jaar, door de natuurlijke personen die op het tableau zijn ingeschreven.

De Nationale Raad bestaat per taalgroep uit

minstens twee derde externe beroepsbeoefenaars.

De Koning bepaalt het aantal leden, de voorwaarden tot verkiesbaarheid en de regels inzake verkiezing.

Hij stelt de werkingsregels van de Raad en van de kamers vast.

Elke kiezer kan een beroep indienen tegen de verkiezingsresultaten bij de Raad van State binnen de acht dagen na de publicatie ervan in het Belgisch Staatsblad. Op straffe van onontvankelijkheid wordt het beroep voorafgaandelijk per deurwaardersexploot betekend aan de voorzitter van het Beroepsinstituut. De Koning bepaalt de procedure en de partijen bij deze procedure. De Raad van State doet uitspraak binnen een termijn van zestig dagen. Indien de verkiezing geheel of gedeeltelijk nietig wordt verklaard, alsook ingeval van beroep tegen de verkiezingen, nemen de uittredende mandatarissen de betrokken mandaten verder waar zolang deze niet opnieuw werden ingevuld. Indien de verkiezingen geheel of gedeeltelijk nietig worden verklaard stelt de regeringscommissaris de datum vast waarop nieuwe verkiezingen moeten worden gehouden.

§ 3. De werkingskosten van het Beroepsinstituut worden gedekt door :

1° de schenkingen te zijnen bate;

2° de bijdragen van de leden, de stagiairs en de personen gevestigd in het buitenland die toestemming van de Kamer hebben bekomen om het beroep occasioneel uit te oefenen;

3° de kosten vastgesteld door de Raad voor de behandeling van de administratieve dossiers;

4° de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen vastgesteld door de Raad;

5° de inkomsten uit roerende en onroerende goederen dewelke het Beroepsinstituut

minstens twee derde externe beroepsbeoefenaars.

De Koning bepaalt het aantal leden, de voorwaarden tot verkiesbaarheid en de regels inzake verkiezing.

Hij stelt de werkingsregels van de Raad en van de kamers vast.

Elke kiezer kan een beroep indienen tegen de verkiezingsresultaten bij de Raad van State binnen de acht dagen na de publicatie ervan in het Belgisch Staatsblad. Op straffe van onontvankelijkheid wordt het beroep voorafgaandelijk per deurwaardersexploot betekend aan de voorzitter van het Beroepsinstituut. De Koning bepaalt de procedure en de partijen bij deze procedure. De Raad van State doet uitspraak binnen een termijn van zestig dagen. Indien de verkiezing geheel of gedeeltelijk nietig wordt verklaard, alsook ingeval van beroep tegen de verkiezingen, nemen de uittredende mandatarissen de betrokken mandaten verder waar zolang deze niet opnieuw werden ingevuld. Indien de verkiezingen geheel of gedeeltelijk nietig worden verklaard stelt de regeringscommissaris de datum vast waarop nieuwe verkiezingen moeten worden gehouden.

§ 3. De werkingskosten van het Beroepsinstituut worden gedekt door :

1° de schenkingen te zijnen bate;

2° de bijdragen van de leden, de stagiairs en de personen gevestigd in het buitenland die toestemming van de Kamer hebben bekomen om het beroep occasioneel uit te oefenen;

3° de kosten vastgesteld door de Raad voor de behandeling van de administratieve dossiers;

4° de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen vastgesteld door de Raad;

5° de inkomsten uit roerende en onroerende goederen dewelke het Beroepsinstituut



toebehoren.

De bijdragen, de dossierkosten en de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen worden onderworpen aan de goedkeuring van de minister tot wiens bevoegdheid de Middenstand behoort.

Bij niet-betaling van de bijdrage door een lid binnen de door de Raad vastgestelde termijn, kan de uitvoerende kamer het betrokken lid of de betrokken stagiair schrappen overeenkomstig artikel 45/2. De bijdrage is niet verschuldigd indien de belanghebbende voor het verstrijken van de vastgestelde termijn om zijn schrapping van de lijst van de stagiairs of het tableau van de beroepsbeoefenaars heeft verzocht.

De Koning bepaalt op welke wijze toezicht wordt gehouden op de jaarrekeningen, begrotingen en boekhouding van het Beroepsinstituut.

§ 4. De Nationale Raad kan de voorschriften van de plichtenleer nader uitwerken, aanpassen of vervolledigen en stelt het stagerglement op. De voorschriften inzake de plichtenleer en het stagerglement hebben slechts bindende kracht nadat zij door de Koning zijn goedgekeurd, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

De Nationale Raad heeft bovendien als opdracht :

1° erop toe te zien dat de voorwaarden inzake toegang tot het beroep worden nageleefd en, met dat doel in rechte op te treden, met name door elke inbreuk op de wetten en verordeningen tot bescherming van de beroepstitels en tot organisatie van het beroep bij de gerechtelijke overheden aan te klagen en door aan deze overheden iedere maatregel te vragen om dergelijke inbreuk te stoppen en desgevallend schadevergoeding te eisen;

2° de voorwaarden vast te stellen waaraan de leden moeten voldoen om de titel van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist eershelve te mogen voeren;

3° de minimale criteria te bepalen waaraan een beroepsbeoefenaar moet beantwoorden om op te treden als stagemeeester in het kader van de stage;

toebehoren.

De bijdragen, de dossierkosten en de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen worden onderworpen aan de goedkeuring van de minister tot wiens bevoegdheid de Middenstand behoort.

Bij niet-betaling van de bijdrage door een lid binnen de door de Raad vastgestelde termijn, kan de uitvoerende kamer het betrokken lid of de betrokken stagiair schrappen overeenkomstig artikel 45/2. De bijdrage is niet verschuldigd indien de belanghebbende voor het verstrijken van de vastgestelde termijn om zijn schrapping van de lijst van de stagiairs of het tableau van de beroepsbeoefenaars heeft verzocht.

De Koning bepaalt op welke wijze toezicht wordt gehouden op de jaarrekeningen, begrotingen en boekhouding van het Beroepsinstituut.

§ 4. De Nationale Raad kan de voorschriften van de plichtenleer nader uitwerken, aanpassen of vervolledigen en stelt het stagerglement op. De voorschriften inzake de plichtenleer en het stagerglement hebben slechts bindende kracht nadat zij door de Koning zijn goedgekeurd, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

De Nationale Raad heeft bovendien als opdracht :

1° erop toe te zien dat de voorwaarden inzake toegang tot het beroep worden nageleefd en, met dat doel in rechte op te treden, met name door elke inbreuk op de wetten en verordeningen tot bescherming van de beroepstitels en tot organisatie van het beroep bij de gerechtelijke overheden aan te klagen en door aan deze overheden iedere maatregel te vragen om dergelijke inbreuk te stoppen en desgevallend schadevergoeding te eisen;

2° de voorwaarden vast te stellen waaraan de leden moeten voldoen om de titel van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist eershelve te mogen voeren;

3° de minimale criteria te bepalen waaraan een beroepsbeoefenaar moet beantwoorden om op te treden als stagemeeester in het kader van de stage;

4° maatregelen te nemen inzake beroepsvervolmaking en bijscholing van de leden.

§ 5. De Nationale Raad kan alle maatregelen nemen om zijn opdracht, vervat in § 4, te verwezenlijken.

De Nationale Raad stelt het reglement van inwendige orde op en legt het ter goedkeuring voor aan de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft.

Zowel in rechte als om te bedingen en om verbintenissen aan te gaan, handelt het Beroepsinstituut door toedoen van de Nationale Raad.

Deze kan zich laten vertegenwoordigen door zijn voorzitter of zijn ondervoorzitter.

4° maatregelen te nemen inzake beroepsvervolmaking en bijscholing van de leden.

§ 5. De Nationale Raad kan alle maatregelen nemen om zijn opdracht, vervat in § 4, te verwezenlijken.

De Nationale Raad stelt het reglement van inwendige orde op en legt het ter goedkeuring voor aan de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft.

Zowel in rechte als om te bedingen en om verbintenissen aan te gaan, handelt het Beroepsinstituut door toedoen van de Nationale Raad.

Deze kan zich laten vertegenwoordigen door zijn voorzitter of zijn ondervoorzitter.

**§ 5/1. De Nationale Raad kan richtlijnen uitvaardigen in uitvoering of ter verduidelijking van de wettelijke en/of reglementaire bepalingen betreffende de plichtenleer, de stage, het praktisch bekwaamheidsexamen, het beroep of het Beroepsinstituut. De richtlijnen hebben tot doel praktische regels te bepalen. Het Beroepsinstituut maakt aan de leden tijdig en op gepaste wijze alle richtlijnen bekend en maakt deze openbaar op de website van het Beroepsinstituut.**

§ 6. Het toezicht op de handelingen van de Nationale Raad wordt uitgeoefend door een regeringscommissaris, bijgestaan door een plaatsvervanger.

Beiden worden benoemd door de Koning op voordracht van de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft, uit de ambtenaren van zijn departement.

De regeringscommissaris beschikt over een termijn van vijftien werkdagen om bij de minister beroep in te stellen tegen de uitvoering van elke beslissing van de Nationale Raad, die strijdig is met de wetten en verordeningen of die niet tot de

§ 6. Het toezicht op de handelingen van de Nationale Raad wordt uitgeoefend door een regeringscommissaris, bijgestaan door een plaatsvervanger.

Beiden worden benoemd door de Koning op voordracht van de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft, uit de ambtenaren van zijn departement.

De regeringscommissaris beschikt over een termijn van vijftien werkdagen om bij de minister beroep in te stellen tegen de uitvoering van elke beslissing van de Nationale Raad, die strijdig is met de wetten en verordeningen of die niet tot de

opdracht behoort van de Nationale Raad zoals bepaald in § 4, die de solvabiliteit van het Beroepsinstituut in gevaar kan brengen of die strijdig is met de goedgekeurde begroting van het Beroepsinstituut.

Deze termijn gaat in op de dag waarop de regeringscommissaris in kennis gesteld wordt van het proces-verbaal van de beslissing. Het beroep heeft schorsende kracht.

Indien de minister de nietigverklaring niet heeft uitgesproken binnen een termijn van vijftien werkdagen, te rekenen van de ontvangst van het beroep, wordt de beslissing definitief.

§ 7. De kamers hebben tot taak :

1) het tableau van de beroepsbeoefenaars, de lijst van de stagiairs en het tableau van de personen die de titel van het beroep eershalve mogen voeren, op te maken en bij te houden;

2) de occasionele uitoefening van het beroep door in het buitenland gevestigde personen toe te laten overeenkomstig de bepalingen van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en van de ter uitvoering van dit verdrag genomen richtlijnen of op grond van een wederkerigheidsverdrag en zulks voor zover de betrokkene voldoet aan de voorwaarden tot uitoefening van het beroep die van kracht zijn in het land waar hij zijn hoofdverblijf heeft; zij die de toelating hebben bekomen moeten zich schikken naar de deontologische regels van het beroep;

3) te waken over de toepassing van het stagerglement en de voorschriften van de plichtenleer en uitspraak in tuchtzaken te doen ten opzichte van de beroepsbeoefenaars, de stagiairs en de personen die gemachtigd zijn het beroep occasioneel uit te oefenen;

4) op gezamenlijk verzoek van de betrokkenen, in laatste aanleg arbitraal uitspraak te doen omtrent betwistingen inzake honoraria die door een externe beroepsbeoefenaar of stagiair aan zijn cliënt worden gevraagd, en op verzoek van de

opdracht behoort van de Nationale Raad zoals bepaald in § 4, die de solvabiliteit van het Beroepsinstituut in gevaar kan brengen of die strijdig is met de goedgekeurde begroting van het Beroepsinstituut.

Deze termijn gaat in op de dag waarop de regeringscommissaris in kennis gesteld wordt van het proces-verbaal van de beslissing. Het beroep heeft schorsende kracht.

Indien de minister de nietigverklaring niet heeft uitgesproken binnen een termijn van vijftien werkdagen, te rekenen van de ontvangst van het beroep, wordt de beslissing definitief.

§ 7. De kamers hebben tot taak :

1) het tableau van de beroepsbeoefenaars, de lijst van de stagiairs en het tableau van de personen die de titel van het beroep eershalve mogen voeren, op te maken en bij te houden;

2) de occasionele uitoefening van het beroep door in het buitenland gevestigde personen toe te laten overeenkomstig de bepalingen van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en van de ter uitvoering van dit verdrag genomen richtlijnen of op grond van een wederkerigheidsverdrag en zulks voor zover de betrokkene voldoet aan de voorwaarden tot uitoefening van het beroep die van kracht zijn in het land waar hij zijn hoofdverblijf heeft; zij die de toelating hebben bekomen moeten zich schikken naar de deontologische regels van het beroep;

3) te waken over de toepassing van het stagerglement en de voorschriften van de plichtenleer en uitspraak in tuchtzaken te doen ten opzichte van de beroepsbeoefenaars, de stagiairs en de personen die gemachtigd zijn het beroep occasioneel uit te oefenen;

4) op gezamenlijk verzoek van de betrokkenen, in laatste aanleg arbitraal uitspraak te doen omtrent betwistingen inzake honoraria die door een externe beroepsbeoefenaar of stagiair aan zijn cliënt worden gevraagd, en op verzoek van de

hoven en rechtbanken of in geval van geschil tussen op het tableau of op de lijst van de stagiairs ingeschreven externe beroepsbeoefenaars, advies uit te brengen over de berekening van de honoraria;

5) het opstellen en bijhouden van een lijst met stagemesters wiens taak het is om de stagiairs met raad en daad bij te staan en een evaluatieverslag op te stellen.

§ 8. De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de plaats waar de aanvrager zijn beroep voor het eerst zal uitoefenen of nadien door de plaats waar hij zijn hoofdvestiging heeft. Indien deze plaats gelegen is in het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad, zal deze bevoegdheid afhangen van de taal die werd gekozen in de aanvraag tot inschrijving of deze gekozen door de verweerder.

De persoon die niet over een voldoende kennis beschikt van de taal van de procedure van de kamer waarvoor hij moet verschijnen, kan zich tijdens de zitting laten bijstaan door een tolk naar zijn keuze.

§ 9. De betwistingen tussen personen die zijn ingeschreven op het tableau door verschillende uitvoerende kamers, behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers. Deze kamers oefenen eveneens de in § 7 bepaalde taken uit wanneer deze betrekking hebben op het Duitse taalgebied. De werkingsregels van de verenigde uitvoerende kamers voorzien in een vertegenwoordiging van dit taalgebied.

§ 10. De uitvoerende kamers worden bijgestaan

hoven en rechtbanken of in geval van geschil tussen op het tableau of op de lijst van de stagiairs ingeschreven externe beroepsbeoefenaars, advies uit te brengen over de berekening van de honoraria;

5) het opstellen en bijhouden van een lijst met stagemesters wiens taak het is om de stagiairs met raad en daad bij te staan en een evaluatieverslag op te stellen.

~~§ 8. De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de plaats waar de aanvrager zijn beroep voor het eerst zal uitoefenen of nadien door de plaats waar hij zijn hoofdvestiging heeft. Indien deze plaats gelegen is in het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad, zal deze bevoegdheid afhangen van de taal die werd gekozen in de aanvraag tot inschrijving of deze gekozen door de verweerder.~~

**§ 8. De bevoegdheid van de uitvoerende kamers wordt bepaald door de taal die door de betrokkene, natuurlijke persoon, werd gekozen bij zijn aanvraag tot inschrijving. De gekozen taal kan niet worden gewijzigd. De personen uit het Duitse taalgebied kiezen in hun aanvraag tot inschrijving tot welke taalrol zij wensen te behoren.**

De persoon die niet over een voldoende kennis beschikt van de taal van de procedure van de kamer waarvoor hij moet verschijnen, kan zich tijdens de zitting laten bijstaan door een tolk naar zijn keuze.

~~§ 9. De betwistingen tussen personen die zijn ingeschreven op het tableau door verschillende uitvoerende kamers, behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers. Deze kamers oefenen eveneens de in § 7 bepaalde taken uit wanneer deze betrekking hebben op het Duitse taalgebied. De werkingsregels van de verenigde uitvoerende kamers voorzien in een vertegenwoordiging van dit taalgebied.~~

§ 10. De uitvoerende kamers worden bijgestaan

door een rechtskundig assessor of een plaatsvervangend rechtskundig assessor, die door de Minister van Middenstand voor zes jaar worden benoemd onder de advocaten die zijn ingeschreven op een tableau van de Orde.

§ 11. De uitvoerende kamers en de kamers van beroep worden voorgezeten door een werkend of een eremagistraat of door een advocaat die sedert ten minste tien jaar is ingeschreven op een tableau van de Orde van Advocaten, door de Koning benoemd voor een termijn van zes jaar, of door diens plaatsvervanger die aan dezelfde voorwaarden moet voldoen.

§ 12. De kamers van beroep doen uitspraak over de beroepen ingesteld tegen de door de uitvoerende kamers in hun voertaal genomen beslissingen. ~~De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep.~~ De beroepen worden ingesteld door de personen op wie de beslissingen betrekking hebben, of door de rechtskundige assessoren.

door een rechtskundig assessor of een plaatsvervangend rechtskundig assessor, die door de Minister van Middenstand voor zes jaar worden benoemd onder de advocaten die zijn ingeschreven op een tableau van de Orde.

§ 11. De uitvoerende kamers en de kamers van beroep worden voorgezeten door een werkend of een eremagistraat of door een advocaat die sedert ten minste tien jaar is ingeschreven op een tableau van de Orde van Advocaten, door de Koning benoemd voor een termijn van zes jaar, of door diens plaatsvervanger die aan dezelfde voorwaarden moet voldoen.

§ 12. De kamers van beroep doen uitspraak over de beroepen ingesteld tegen de door de uitvoerende kamers in hun voertaal genomen beslissingen. ~~De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep.~~ De beroepen worden ingesteld door de personen op wie de beslissingen betrekking hebben, of door de rechtskundige assessoren.

**Zij doen tevens uitspraak over de beroepen tegen de beslissingen van de examenjury inzake het resultaat van het schriftelijke en/of mondeling gedeelte van het praktisch bekwaamheidsexamen.**

**Het beroep kan door de deelnemer aan het praktisch bekwaamheidsexamen ingesteld worden per aangetekende zending binnen de vijftien dagen na betekening van deze beslissing. Desgevallend hebben de kamers van beroep de bevoegdheid om een kandidaat al dan niet in te schrijven op het tableau van de beroepsbeoefenaars.**

**De beroepen tegen de beslissingen die zijn genomen door de verenigde uitvoerende kamers in toepassing van § 9 behoren tot de bevoegdheid van de verenigde kamers van beroep. De beroepen worden ingesteld door de personen op wie de beslissingen betrekking hebben, of door de rechtskundige assessoren van beide taalrollen**

samen.

§ 13. De leden van de kamers zijn verplicht tot geheimhouding van de beraadslagingen.

§ 13. De leden van de kamers zijn verplicht tot geheimhouding van de beraadslagingen.

§ 14. Tegen de door de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers in laatste aanleg gewezen beslissingen, tegen de eindbeslissingen van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep kan cassatieberoep worden ingesteld overeenkomstig de bepalingen van het vierde deel, boek III, titel IVbis, van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 14. Tegen de door de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers in laatste aanleg gewezen beslissingen, tegen de eindbeslissingen van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep kan cassatieberoep worden ingesteld overeenkomstig de bepalingen van het vierde deel, boek III, titel IVbis, van het Gerechtelijk Wetboek.

**Art. 49/1. De externe boekhouder, de externe boekhouder-fiscalist, de externe stagiair boekhouder, de externe stagiair boekhouder-fiscalist maken, samen met hun cliënt, een opdrachtbrief op, die uitvoering van iedere prestatie voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar.**

**Het Beroepsinstituut legt in de plichtenleer de inhoud van de opdrachtbrief, zowel de verplichte als de verboden bepalingen, vast.**

**Art. 51.** De inschrijving op het tableau van de titularissen is afhankelijk van het op voldoende wijze doorlopen van een stage die gelijkwaardig moet zijn aan 200 dagen zelfstandige beroepspraktijk, gepresteerd tijdens een periode van ten minste twaalf maanden en hoogstens zesendertig maanden. De stage wordt afgesloten door het met goed gevolg afleggen van een praktisch bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Beroepsinstituut. Dit examen kan verschillend zijn voor stagiair-boekhouders en stagiair-boekhouders-fiscalisten. Het programma, de voorwaarden en de examenjury worden door de Koning vastgesteld.

~~Art. 51. De inschrijving op het tableau van de titularissen is afhankelijk van het op voldoende wijze doorlopen van een stage die gelijkwaardig moet zijn aan 200 dagen zelfstandige beroepspraktijk, gepresteerd tijdens een periode van ten minste twaalf maanden en hoogstens zesendertig maanden. De stage wordt afgesloten door het met goed gevolg afleggen van een praktisch bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Beroepsinstituut. Dit examen kan verschillend zijn voor stagiair-boekhouders en stagiair-boekhouders-fiscalisten. Het programma, de voorwaarden en de examenjury worden door de Koning vastgesteld.~~

De bepalingen van het voorgaande lid zijn tevens

~~De bepalingen van het voorgaande lid zijn tevens~~

van toepassing op de interne stagiairs, dewelke hun stage uitsluitend in dienstverband vervullen.

De Nationale Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiair-boekhouders worden belast met de opstelling, ten kostelozen titel en onder toezicht van hun stagemester, van een financieel plan zoals bedoeld bij artikel 29ter van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

De Nationale Raad kan tevens de regels bepalen volgens dewelke de leden een gratis eerstelijns advies verstrekken aan ondernemingen die erom verzoeken, in de loop van hun eerste activiteitenjaar.

~~van toepassing op de interne stagiairs, dewelke hun stage uitsluitend in dienstverband vervullen.~~

~~De Nationale Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiair boekhouders worden belast met de opstelling, ten kostelozen titel en onder toezicht van hun stagemester, van een financieel plan zoals bedoeld bij artikel 29ter van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.~~

~~De Nationale Raad kan tevens de regels bepalen volgens dewelke de leden een gratis eerstelijns advies verstrekken aan ondernemingen die erom verzoeken, in de loop van hun eerste activiteitenjaar.~~

**§ 1. De inschrijving op het tableau van de titularissen van het beroep is afhankelijk van het op voldoende wijze doorlopen van een stage. De stage duurt minimaal één jaar en, behoudens een schorsing om gegronde redenen te beoordelen door de uitvoerende kamers, maximaal zes jaar.**

Een stagiair die aan het einde van de zesjarige stageperiode niet geslaagd is in het praktisch bekwaamheidsexamen, wordt weggelaten van de lijst van de stagiairs en kan voor het verstrijken van een termijn van drie jaar niet meer een nieuwe aanvraag voor een inschrijving voor de stage van boekhouder of boekhouder-fiscalist indienen.

**§ 2. De stage wordt afgesloten met het slagen in een praktisch bekwaamheidsexamen, georganiseerd door het Beroepsinstituut. Dit examen kan verschillend zijn voor stagiair-boekhouders en stagiair-boekhouders-fiscalisten. Het programma, de voorwaarden en de samenstelling van de examenjury worden door de Koning vastgesteld.**

De Uitvoerende Kamer kan geheel of gedeeltelijk vrijstelling verlenen van het volgen van de stage en/of het afleggen van het praktisch bekwaamheidsexamen aan personen die in België

een hoedanigheid bezitten die gelijkwaardig is met de van erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist.

Een stagiair kan ten vroegste deelnemen aan dit praktisch bekwaamheidsexamen nadat hij minstens één jaar stage heeft doorlopen. Daarna kan hij zijn inschrijving vragen voor elk volgend praktisch bekwaamheidsexamen dat het Beroepsinstituut organiseert en een laatste maal aan het eerstvolgende examen dat plaatsvindt nadat zijn maximale stageperiode van zes jaar beëindigd is en op voorwaarde dat zijn aanvraag tot deelname gebeurt uiterlijk voor het verstrijken van de zesjarige stageperiode.

De examenjury kan de stagiairs ook aan een tussentijdse evaluatie onderworpen die los staat van het praktisch bekwaamheidsexamen.

De beslissingen van de examenjury hebben kracht van gewijsde behoudens het beroep dat desgevallend wordt ingesteld tegen deze beslissingen overeenkomstig artikel 45/1, paragraaf 12.

§ 3. Een externe stagiair kan slechts een rechtspersoon oprichten via dewelke hij zijn beroepsactiviteiten uitoefent of vennoot, zaakvoerder, bestuurder of lid van het directiecomité van de rechtspersoon zijn, indien tevens een andere erkende beroepsuitoefenaar, die gemachtigd is boekhoudactiviteiten uit te oefenen, bestuurder of zaakvoerder van deze rechtspersoon is.

§ 4. De Nationale Raad bepaalt tevens de regels volgens dewelke de stagiair-boekhouder wordt belast met de opstelling, ten kosteloze titel en onder toezicht van hun stagemeeester, van een financieel plan zoals bedoeld bij artikel 440 van het Wetboek van vennootschappen voor de ondernemers in het kader van hun eerste vestiging.

§ 5. De Nationale Raad kan tevens de regels bepalen volgens dewelke de leden een gratis eerstelijnsadvies verstrekken aan ondernemingen



**die hierom in de loop van hun eerste activiteitenjaar verzoeken.”**

**Art. 58.** Met een gevangenisstraf van acht dagen tot drie maanden en met een geldboete van 200 tot 2.000 euro of met één van die straffen alleen wordt gestraft :

1° hij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid toe-eigent van accountant of belastingconsulent, of die de artikelen 16, 17, 18, 29, derde en vierde lid, en 37 overtreedt;

2° hij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist toe-eigent of die de artikelen 46, 47 en 48 overtreedt;

3° hij die de beroepswerkzaamheid van accountant, belastingconsulent, erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist uitoefent of deze titels voert terwijl hij het voorwerp is van een uitvoerbare schorsingsmaatregel.

De rechtbank kan bovendien bevelen :

1° de definitieve of tijdelijke sluiting van een deel van de lokalen of van alle lokalen die worden gebruikt door degene die zich schuldig heeft gemaakt aan één of meer van de hierboven bedoelde overtredingen;

2° de bekendmaking van het vonnis of van een samenvatting ervan in één of meer dagbladen, of op enige andere wijze; dit alles op kosten van de veroordeelde.

Onverminderd de bevoegdheid van de officieren van gerechtelijke politie worden de ambtenaren die hiertoe door de Koning zijn aangesteld op voorstel van de Minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft, belast met het opsporen en vaststellen in processen-verbaal van de inbreuken op de artikelen 46 tot 48. Deze processen-verbaal hebben bewijskracht tot tegenbewijs. Zij worden onverwijld toegezonden

**Art. 58.** Met een gevangenisstraf van acht dagen tot drie maanden en met een geldboete van 200 tot 2.000 euro of met één van die straffen alleen wordt gestraft :

1° hij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid toe-eigent van accountant of belastingconsulent, of die de artikelen 16, 17, 18, 29, derde en vierde lid, en 37 overtreedt;

2° hij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist toe-eigent of die de artikelen 46, 47 en 48 overtreedt;

3° hij die de beroepswerkzaamheid van accountant, belastingconsulent, erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist uitoefent of deze titels voert terwijl hij het voorwerp is van een uitvoerbare schorsingsmaatregel.

De rechtbank kan bovendien bevelen :

1° de definitieve of tijdelijke sluiting van een deel van de lokalen of van alle lokalen die worden gebruikt door degene die zich schuldig heeft gemaakt aan één of meer van de hierboven bedoelde overtredingen;

2° de bekendmaking van het vonnis of van een samenvatting ervan in één of meer dagbladen, of op enige andere wijze; dit alles op kosten van de veroordeelde.

Onverminderd de bevoegdheid van de officieren van gerechtelijke politie worden de ambtenaren die hiertoe door de Koning zijn aangesteld op voorstel van de Minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft, belast met het opsporen en vaststellen in processen-verbaal van de inbreuken op de artikelen ~~46 tot~~ **16, 17, 18, 29, derde en vierde lid, en op de artikelen 37, 46, 47 en 48**. Deze processen-verbaal hebben

aan de bevoegde ambtenaren van het Openbaar Ministerie; een afschrift ervan wordt gezonden aan de inbreukmaker alsook aan de hierboven vermelde minister binnen zeven werkdagen te rekenen vanaf de vaststelling der inbreuken, dit alles op straffe van nietigheid. De personen die onder de toepassing van deze wet vallen zijn ertoe gehouden alle inlichtingen en alle bescheiden te verstrekken die nodig zijn om de toepassing ervan na te gaan. Elke persoon die weigert de bedoelde inlichtingen en bescheiden te verstrekken of zich tegen de onderzoeksmaatregelen verzet, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht tot vijftien dagen en met geldboete van 26 tot 1.000 euro of met één van die straffen alleen.

Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op externe accountants, externe belastingconsulenten, externe erkende boekhouders, externe erkende boekhouders-fiscalisten, externe stagiairs en de personen voor wie zij instaan, alsook op de personen zoals bedoeld in de artikelen 37bis en 52bis.

Rechtspersonen zijn burgerlijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboeten waartoe hun organen en aangestelden krachtens dit artikel zijn veroordeeld.

Hoofdstuk VII van het Eerste Boek van het Strafwetboek, evenals artikel 85 van hetzelfde Wetboek, zijn van toepassing op de inbreuken bedoeld in de voorgaande leden.

bewijskracht tot tegenbewijs. Zij worden onverwijld toegezonden aan de bevoegde ambtenaren van het Openbaar Ministerie; een afschrift ervan wordt gezonden aan de inbreukmaker alsook aan de hierboven vermelde minister binnen zeven werkdagen te rekenen vanaf de vaststelling der inbreuken, dit alles op straffe van nietigheid. De personen die onder de toepassing van deze wet vallen zijn ertoe gehouden alle inlichtingen en alle bescheiden te verstrekken die nodig zijn om de toepassing ervan na te gaan. Elke persoon die weigert de bedoelde inlichtingen en bescheiden te verstrekken of zich tegen de onderzoeksmaatregelen verzet, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht tot vijftien dagen en met geldboete van 26 tot 1.000 euro of met één van die straffen alleen.

Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op externe accountants, externe belastingconsulenten, externe erkende boekhouders, externe erkende boekhouders-fiscalisten, externe stagiairs en de personen voor wie zij instaan, alsook op de personen zoals bedoeld in de artikelen 37bis en 52bis.

**Artikel 458 van het Strafwetboek is eveneens van toepassing op :**

**1° het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten, de organen, en de leden van de organen, de toetsingscommissie en de toetsers, en de personeelsleden van dit Instituut;**  
**2° het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten, de organen, de leden van de organen en de personeelsleden van het Beroepsinstituut.**

Rechtspersonen zijn burgerlijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboeten waartoe hun organen en aangestelden krachtens dit artikel zijn veroordeeld.

Hoofdstuk VII van het Eerste Boek van het Strafwetboek, evenals artikel 85 van hetzelfde Wetboek, zijn van toepassing op de inbreuken bedoeld in de voorgaande leden.

**Art. 58/1.** Bij elke inbreuk, vastgesteld in een proces-verbaal, in betrekking tot artikel 58, eerste lid, 1°, kan het Instituut in rechte optreden om de rechten en de gemeenschappelijke beroepsbelangen van zijn leden te beschermen en desgevallend schadevergoeding te eisen.

## Projet de loi modifiant la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales

Version coordonnée

**Art. 3.** L'Institut a pour mission de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables de remplir les fonctions d'expert-comptable et de conseil fiscal, dont il peut contrôler et préciser l'organisation, avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelle.

**Art. 3.** L'Institut a pour mission de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables de remplir les fonctions d'expert-comptable et de conseil fiscal, dont il peut contrôler et préciser l'organisation, avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelle.

**L'Institut a également pour mission de veiller au respect des conditions d'accès à la profession d'expert-comptable et de conseil fiscal ainsi qu'à la protection des droits et intérêts professionnels communs de ses membres.**

L'Institut veille également au bon accomplissement des missions confiées à ses membres et aux personnes soumises à sa surveillance et à son pouvoir disciplinaire.

L'Institut veille également au bon accomplissement des missions confiées à ses membres et aux personnes soumises à sa surveillance et à son pouvoir disciplinaire.

Il veille également au respect, par les personnes visées à l'article 37bis, des modalités et conditions auxquelles l'exercice temporaire et occasionnel de l'activité d'expert-comptable peut être effectué en Belgique.

Il veille également au respect, par les personnes visées à l'article 37bis, des modalités et conditions auxquelles l'exercice temporaire et occasionnel de l'activité d'expert-comptable peut être effectué en Belgique.

L'Institut est habilité à demander et obtenir, des autorités compétentes d'autres états affiliés, les renseignements nécessaires à l'exécution de cette mission. Ces renseignements sont traités et conservés, dans le respect des dispositions de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel et des arrêtés d'exécution de cette loi.

L'Institut est habilité à demander et obtenir, des autorités compétentes d'autres états affiliés, les renseignements nécessaires à l'exécution de cette mission. Ces renseignements sont traités et conservés, dans le respect des dispositions de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel et des arrêtés d'exécution de cette loi.

Dans le respect de ces mêmes dispositions, l'Institut est habilité à communiquer aux autorités compétentes d'un autre état affilié les renseignements relatifs à ses membres nécessaires au traitement de leur demande d'établissement ou

Dans le respect de ces mêmes dispositions, l'Institut est habilité à communiquer aux autorités compétentes d'un autre état affilié les renseignements relatifs à ses membres nécessaires au traitement de leur demande d'établissement ou

à l'exercice de leur liberté de prestation dans cet état affilié.

à l'exercice de leur liberté de prestation dans cet état affilié.

**Art. 4.** Sont membres de l'Institut :

**Art. 4.** Sont membres de l'Institut :

1° les personnes physiques qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal;

1° les personnes physiques qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal;

2° les sociétés dotées de la personnalité juridique qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal.

2° les sociétés dotées de la personnalité juridique qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal.

**3° les stagiaires expert-comptable, les stagiaires conseil fiscal et les stagiaires expert-comptable et conseil fiscal.**

Les stagiaires et les personnes visées à l'article 37bis ne sont pas membres de l'Institut, mais sont soumis à sa surveillance et à son pouvoir disciplinaire.

~~Les stagiaires et~~ Les personnes visées à l'article 37bis ne sont pas membres de l'Institut, mais sont soumis à sa surveillance et à son pouvoir disciplinaire.

Les dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, l'exercice du pouvoir disciplinaire par les instances disciplinaires, la définition et l'exercice de la profession applicables aux experts-comptables externes, membres de l'IEC et contenues notamment dans :

Les dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, l'exercice du pouvoir disciplinaire par les instances disciplinaires, la définition et l'exercice de la profession applicables aux experts-comptables externes, membres de l'IEC et contenues notamment dans :

- la présente loi et ses arrêtés d'exécution, en particulier l'arrêté royal du 1er mars 1998 relatif au règlement de déontologie des experts-comptables;

- la présente loi et ses arrêtés d'exécution, en particulier l'arrêté royal du 1er mars 1998 relatif au règlement de déontologie des experts-comptables;

- la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, et les arrêtés d'exécution de cette loi;

- la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, et les arrêtés d'exécution de cette loi;

- les normes techniques et déontologiques et les recommandations visées à l'article 27 de la présente loi,

- les normes techniques et déontologiques et les recommandations visées à l'article 27 de la présente loi,

s'appliquent aux ressortissants d' un état affilié qui exercent temporairement et occasionnellement l'activité d'expert-comptable en Belgique

s'appliquent aux ressortissants d' un état affilié qui exercent temporairement et occasionnellement l'activité d'expert-comptable en Belgique

conformément à l'article 37bis, au cours de leur déplacement en Belgique, et pour tout ce qui concerne l'exécution des prestations fournies en Belgique.

conformément à l'article 37bis, au cours de leur déplacement en Belgique, et pour tout ce qui concerne l'exécution des prestations fournies en Belgique.

**Les dispositions légales et réglementaires relatives à la déontologie, à l'exercice du pouvoir disciplinaire par les instances disciplinaires applicables aux experts-comptables et/ou aux conseils fiscaux s'appliquent aux stagiaires expert-comptable, aux stagiaires conseil fiscal et aux stagiaires expert-comptable et conseil fiscal.**

**L'affiliation double à l'Institut professionnel des membres visés à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, n'est pas exclue. En cas de double affiliation, le stagiaire concerné relève du pouvoir disciplinaire de l'Institut professionnel.**

**Art. 5. § 1<sup>er</sup>.** L'Institut établit le tableau des membres. Ce tableau comprend une liste des experts-comptables et une liste des conseils fiscaux. Un membre ayant la qualité d'expert-comptable et de conseil fiscal est inscrit sur ces deux listes. La liste des experts-comptables reprend, dans une sous-liste, les experts-comptables externes visés aux articles 35 et 36. La liste des conseils fiscaux reprend, dans une sous-liste, les conseils fiscaux externes visés aux articles 39 et 40.

**Art. 5. § 1<sup>er</sup>.** L'Institut établit le tableau des membres. Ce tableau comprend une liste des experts-comptables et une liste des conseils fiscaux. Un membre ayant la qualité d'expert-comptable et de conseil fiscal est inscrit sur ces deux listes. La liste des experts-comptables reprend, dans une sous-liste, les experts-comptables externes visés aux articles 35 et 36. La liste des conseils fiscaux reprend, dans une sous-liste, les conseils fiscaux externes visés aux articles 39 et 40.

Le tableau des membres mentionne en regard du nom de la personne physique ou de la raison sociale ou de la dénomination de la société, les qualités conférées par l'Institut,

Le tableau des membres mentionne en regard du nom de la personne physique ou de la raison sociale ou de la dénomination de la société, les qualités conférées par l'Institut,

Il mentionne, en regard de la raison sociale ou de la dénomination particulière des sociétés inscrites, le nom de ses associés.

Il mentionne, en regard de la raison sociale ou de la dénomination particulière des sociétés inscrites, le nom de ses associés.

§ 2. Le tableau des membres est arrêté le 1<sup>er</sup> janvier de chaque année.

§ 2. Le tableau des membres est arrêté le 1<sup>er</sup> janvier de chaque année.

Toute personne peut à tout moment en prendre connaissance au siège de l'Institut ou s'adresser à lui pour l'obtenir.

Toute personne peut à tout moment en prendre connaissance au siège de l'Institut ou s'adresser à lui pour l'obtenir.

**« § 3. L'Institut établit également la liste des**

stagiaires.

**Dans la liste des stagiaires le nom du stagiaire et la qualité du stagiaire sont mentionnés.**

**La liste des stagiaires reprend dans une sous-liste les stagiaires externes qui exercent ou entendent exercer tout ou partie de leur activité, à titre exclusif, principal ou accessoire, en dehors d'un contrat de travail ou d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics.**

**La liste des stagiaires est arrêtée le 1<sup>er</sup> janvier de chaque année.**

**§ 4. L'Institut publie de manière distincte le tableau des membres et la liste des stagiaires.**

**Art. 19.** L'Institut confère à une personne physique, à sa demande, la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal si elle remplit les conditions suivantes :

1° être ressortissant d'un Etat membre de la Communauté européenne ou un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, ou être domicilié en Belgique.

2° Ne pas avoir été privé de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1er de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 portant interdiction à certains condamnés et aux faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités et conférant aux tribunaux de commerce la faculté de prononcer de telles interdictions, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction aux lois coordonnées sur les sociétés commerciales, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et à ses arrêtés d'exécution ou à la législation fiscale.

**Art. 19. § 1.** L'Institut confère à une personne physique, à sa demande, la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal si elle remplit les conditions suivantes :

1° être ressortissant d'un Etat membre de la Communauté européenne ou un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, ou être domicilié en Belgique.

2° Ne pas avoir été privé de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1er de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 portant interdiction à certains condamnés et aux faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités et conférant aux tribunaux de commerce la faculté de prononcer de telles interdictions, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction ~~aux lois coordonnées sur les sociétés commerciales, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises~~ au Code des sociétés, au Code de droit économique, Livre III, Titre 3, Chapitre 2 et à ses arrêtés d'exécution ou à la législation fiscale.

6° Prêter au moment de l'inscription sur la liste des experts-comptables externes et/ou des conseils fiscaux externes de l'Institut devant le tribunal de commerce de son domicile le serment suivant : " Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées ".

Les personnes de nationalité étrangère prêtent devant le tribunal de commerce de leur domicile en Belgique le serment suivant : " Je jure de remplir fidèlement en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées. ".

~~Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur d'entreprises et celle de conseil fiscal.~~

~~La qualité d'expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d'entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d'entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l'article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n'accomplissent pas de missions révisorales.~~

Les personnes qui ne sont pas domiciliées en Belgique prêtent serment auprès du tribunal de commerce de leur choix.

7° Les ressortissants d'un Etat membre de la Communauté européenne ou d'un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, qui ne sont pas domiciliés en Belgique, s'engagent à avoir en Belgique un bureau où l'activité professionnelle sera effectivement exercée, et où seront conservés les actes, documents et échange de correspondance qui s'y rapportent.

7° Les ressortissants d'un Etat membre de la Communauté européenne ou d'un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, qui ne sont pas domiciliés en Belgique, s'engagent à avoir en Belgique un bureau où l'activité professionnelle sera effectivement exercée, et où seront conservés les actes, documents et échange de correspondance qui s'y rapportent.

**§ 2. Il ne peut être conféré à la même personne la qualité de réviseur d'entreprises et celle de conseil fiscal.**

**Il ne peut être conféré à la même personne la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal et celle de comptable agréé ou de comptable fiscaliste agréé.**



**La qualité d'expert-comptable peut être conférée à une personne ayant la qualité de réviseur d'entreprises. Les personnes ayant la qualité de réviseur d'entreprises ne peuvent exercer les activités visées à l'article 38, 3°, que pour les entreprises auprès desquelles elles n'accomplissent pas de missions révisorales.**

**Art. 20.** Aux conditions fixées par le Roi, l'Institut confère la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal, à sa demande :

1° à toute société civile professionnelle visée à l'article 41, § 1er, 2°, jouissant de la personnalité juridique constituée sous l'empire du droit belge;

2° à toute personne physique, non domiciliée en Belgique, ayant dans un état étranger une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal;

3° à toute société constituée sous l'empire d'un droit étranger ayant, dans l'Etat sous le droit duquel elle est constituée, une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal et qui est ou non établie en Belgique.

**Art. 20.** Aux conditions fixées par le Roi, l'Institut confère la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal, à sa demande :

1° à toute société civile professionnelle visée à l'article 41, § 1er, 2°, jouissant de la personnalité juridique constituée sous l'empire du droit belge;

2° à toute personne physique, non domiciliée en Belgique, ayant dans un état étranger une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal;

3° à toute société constituée sous l'empire d'un droit étranger ayant, dans l'Etat sous le droit duquel elle est constituée, une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal et qui est ou non établie en Belgique.

**L'Institut donne, aux conditions fixées par le Roi, l'autorisation à chaque société qui en fait la demande, d'exercer les activités de stagiaire expert-comptable, de stagiaire conseil fiscal ou de stagiaire expert-comptable et conseil fiscal.**

**Art. 23.** Toute décision de l'Institut refusant ou retirant la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la commission d'appel visée à l'article 7 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux.

**Art. 23.** Toute décision de l'Institut refusant ou retirant la qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la commission d'appel visée à l'article 7 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux.

**Le recours est formé dans le mois à partir du jour où la décision a été notifiée à l'intéressé.**

**Le recours est suspensif.**

**Art. 24.** Le Conseil organise pour ceux qui se destinent à la fonction d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal le stage prévu à l'article 19, en ce compris l'examen d'aptitude. La durée du stage, menant à l'une ou l'autre ou aux deux fonctions susvisées, est de trois ans.

Le règlement du stage détermine dans quels cas, compte tenu de la formation et de l'expérience du candidat, une réduction de la durée du stage peut être accordée.

Tant pour les Belges que pour les étrangers, la réduction est accordée sur décision du Conseil.

~~**Art. 24.** Le Conseil organise pour ceux qui se destinent à la fonction d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal le stage prévu à l'article 19, en ce compris l'examen d'aptitude. La durée du stage, menant à l'une ou l'autre ou aux deux fonctions susvisées, est de trois ans.~~

~~Le règlement du stage détermine dans quels cas, compte tenu de la formation et de l'expérience du candidat, une réduction de la durée du stage peut être accordée.~~

~~Tant pour les Belges que pour les étrangers, la réduction est accordée sur décision du Conseil.~~

**Art. 24. § 1<sup>er</sup>.** Le Conseil organise pour ceux qui se destinent à la fonction d'expert-comptable et/ou conseil fiscal le stage prévu à l'article 19, en ce compris l'examen d'aptitude.

**§ 2.** La durée de stage, menant à l'une ou l'autre ou aux deux fonctions susvisées, est de minimum trois ans et, hormis une suspension d'une durée déterminée pour des raisons légitimes à apprécier par le Conseil, de maximum huit ans prenant cours à la date de son inscription à la liste des stagiaires.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de huit ans, n'a pas réussi l'examen d'aptitude, est omis de la liste des stagiaires et ne pourra plus solliciter, avant l'expiration d'un délai de trois ans, une nouvelle inscription à l'examen d'admission visé à l'article 25, 2<sup>o</sup>.

Le règlement du stage détermine dans quels cas, le Conseil peut accorder une réduction de la durée du stage, compte tenu de la formation et de l'expérience du candidat.

**§ 3.** Le stage se clôture par la réussite de l'examen de l'aptitude, organisé par l'Institut visé à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>, en vue de vérifier les connaissances pratiques du stagiaire.

Un stagiaire ne peut accéder à l'examen d'aptitude avant d'avoir accompli au moins trois années de stage.

**Art. 25.** Pour être admis au stage, il faut :

1<sup>o</sup> réunir les conditions prévues à l'article 19, 1<sup>o</sup> et

**Art. 25.** Pour être admis au stage, il faut :

1<sup>o</sup> réunir les conditions prévues à l'article 19, 1<sup>o</sup> et

2°;

2° satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d'expérience fixées en application de l'article 19, 3°, et réussir un examen d'admission d'un niveau qui puisse garantir la compétence et l'aptitude du futur expert-comptable et/ou conseil fiscal;

3° avoir conclu une convention de stage avec un membre de l'Institut comptant au moins cinq années d'inscription au tableau de L'Institut, et qui s'engage à guider le stagiaire et à l'assister dans sa formation en tant qu'expert-comptable et/ou conseil fiscal. La convention requiert l'approbation de la commission de stage.

**Art. 26.** Le règlement de stage détermine les droits et obligations du maître de stage et du stagiaire, la composition et les attributions de la commission de stage, les règles de la rémunération des stagiaires, ainsi que les règles de discipline, de même que la façon dont les stagiaires sont associés au fonctionnement et représentés dans l'Institut.

Le Conseil détermine également les règles selon lesquelles les experts-comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 29ter des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.

Le cas échéant, la commission de stage assistera le candidat au stage dans sa recherche d'un maître de stage.

Toute décision du Conseil refusant l'admission d'un candidat au stage est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la commission prévue à l'article 7 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux.

2°;

2° satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d'expérience fixées en application de l'article 19, 3°, et réussir un examen d'admission d'un niveau qui puisse garantir la compétence et l'aptitude du futur expert-comptable et/ou conseil fiscal **ou satisfaire aux conditions concernant l'expérience, visée à l'article 19, § 1<sup>er</sup>, 4° ;**

3° avoir conclu une convention de stage avec un membre de l'Institut comptant au moins cinq années d'inscription au tableau de L'Institut, et qui s'engage à guider le stagiaire et à l'assister dans sa formation en tant qu'expert-comptable et/ou conseil fiscal. La convention requiert l'approbation de la commission de stage.

**Art. 26.** Le règlement de stage détermine les droits et obligations du maître de stage et du stagiaire, la composition et les attributions de la commission de stage, les règles de la rémunération des stagiaires, ainsi que les règles de discipline, de même que la façon dont les stagiaires sont associés au fonctionnement et représentés dans l'Institut.

Le Conseil détermine également les règles selon lesquelles les experts-comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à ~~l'article 29ter des lois coordonnées sur les sociétés commerciales~~ **à l'article 440 du Code des sociétés**, pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.

Le cas échéant, la commission de stage assistera le candidat au stage dans sa recherche d'un maître de stage.

Toute décision du Conseil refusant l'admission d'un candidat au stage est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la commission prévue à l'article 7 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux.

**Art. 27.** Le Conseil définit les normes et recommandations techniques et déontologiques pour l'exercice de la fonction concernée.

**Art. 27.** Le Conseil définit les normes et recommandations techniques et déontologiques pour l'exercice de la fonction concernée.

**Les normes et recommandations ont pour but de déterminer des règles pratiques concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la formation permanente, la profession ou l'organisation de l'Institut.**

**L'Institut porte à la connaissance des membres, en temps utile et de manière appropriée, toutes les normes et recommandations techniques et déontologiques et publie celle-ci sur le site web de l'Institut.**

**Art. 28.** § 1er Conformément à son objet, le Conseil veille au bon accomplissement par les membres des missions qui leur sont confiées. En particulier, il veille à ce que tous les membres poursuivent de manière permanente leur formation professionnelle.

**Art. 28.** § 1er Conformément à son objet, le Conseil veille au bon accomplissement par les membres des missions qui leur sont confiées. En particulier, il veille à ce que tous les membres poursuivent de manière permanente leur formation professionnelle.

Le Conseil peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres externes rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent dans le cours de leur première année d'activités.

Le Conseil peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres externes rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent dans le cours de leur première année d'activités.

§ 2. Il veille en outre à ce que les experts-comptables externes et les conseils fiscaux externes :

§ 2. Il veille en outre à ce que les ~~experts-comptables externes et les conseils fiscaux~~ **membres** externes :

1° disposent, avant d'accepter une mission, des capacités, des collaborations et du temps requis pour son bon accomplissement;

1° disposent, avant d'accepter une mission, des capacités, des collaborations et du temps requis pour son bon accomplissement;

2° s'acquittent avec la diligence requise et en toute indépendance des missions qui leur sont confiées;

2° s'acquittent avec la diligence requise et en toute indépendance des missions qui leur sont confiées;

3° n'acceptent pas de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité de leur exercice;

3° n'acceptent pas de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité de leur exercice;

4° n'exercent pas d'activités incompatibles avec l'indépendance de leur fonction.

A cet effet, le Conseil peut :

1° exiger des membres la production de toute information, de toute justification et de tout document et notamment de leur plan de travail et de leurs notes;

2° faire procéder auprès des membres à des enquêtes sur leurs méthodes de travail, leur organisation, les diligences accomplies et la manière dont ils exercent leur mission.

4° n'exercent pas d'activités incompatibles avec l'indépendance de leur fonction.

A cet effet, le Conseil peut :

1° exiger des membres la production de toute information, de toute justification et de tout document et notamment de leur plan de travail et de leurs notes;

2° faire procéder auprès des membres à des enquêtes sur leurs méthodes de travail, leur organisation, les diligences accomplies et la manière dont ils exercent leur mission.

**§ 3. Conformément à l'article 7, paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi, le Roi peut fixer un règlement relatif à la revue qualité, après avis du Conseil de l'Institut.**

**Le Roi crée une commission revue qualité, chargée d'organiser la revue qualité des méthodes de travail des expert-comptables externes et des conseils fiscaux, de l'organisation de leur cabinet, des diligences accomplies notamment pour respecter la loi, la réglementation, les normes et les recommandations et de la manière dont ils exercent leurs missions telles que visées aux articles 34 et 38 de la loi.**

**Le Conseil de l'Institut nomme les membres, le président et le vice-président de la commission revue qualité, qui sont inscrits sans rappel à l'ordre au tableau des experts-comptables et des conseils fiscaux.**

**La commission revue qualité a notamment pour mission :**

**1° de composer une liste de rapporteurs et de la soumettre au Conseil de l'Institut ;**

**2° d'élaborer le contenu et la pratique de la revue qualité, conformément au règlement, et de soumettre celle-ci au Conseil de l'Institut;**

**3° de proposer au Conseil, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe devant les instances disciplinaires compétentes, lorsque**

l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe enfreignent les dispositions légales ou réglementaires relatives à la revue qualité.

4° de proposer au Conseil d'adopter à l'égard du membre une mesure visée à l'article 29.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne accès à son cabinet au rapporteur, lorsque la commission qualité revue a annoncé la revue qualité au moins deux mois à l'avance, ou, le cas échéant après l'octroi d'un éventuel report, à la date convenue entre la commission qualité revue et l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe.

On entend par « cabinet » au sens du présent article: l'unité organisationnelle au sein de laquelle un ou plusieurs experts-comptables et/ou conseils fiscaux prestent pour un client des services professionnels, tels que visés aux articles 34 et 38 de la loi. Le cabinet compte soit un seul établissement, soit plusieurs établissements dans lesquels les mêmes méthodes de travail sont appliquées.

Dans le cadre de la revue qualité, l'expert-comptable externe et/ou le conseil fiscal externe donne l'accès au rapporteur à toutes les informations relative à l'exercice de la profession et, si le rapporteur le juge nécessaire pour accomplir sa mission, en fournit copie au rapporteur.

**Art. 28/1.** Les membres externes établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l'exécution de toute prestation. Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.

Le Roi fixe, après avis du Conseil de l'Institut, les modalités pour l'application de la lettre de mission.

**Art. 29.** Si le Conseil a connaissance du fait qu'un membre a un comportement contraire à l'article 28, il lui enjoint de s'y conformer dans le délai qu'il détermine.

Si le membre n'y donne pas suite de manière satisfaisante dans le délai imparti, le Conseil peut faire interdiction au membre d'accepter certaines missions nouvelles ou exiger qu'il se démette, dans les délais qu'il fixe, de certaines missions qu'il a acceptées jusqu'à ce qu'il soit satisfait aux injonctions du Conseil. L'appel de la décision du Conseil est introduit auprès de la commission d'appel.

Lorsque le Conseil a connaissance du fait qu'une personne autorisée à exercer à titre temporaire et occasionnel la profession d'expert-comptable en application de l'article 37bis ne satisfait pas aux conditions et modalités auxquelles l'exercice temporaire et occasionnel de l'activité d'expert-comptable peut être effectué, ou ne respecte pas celles-ci, il lui enjoint de s'y conformer dans le délai qu'il détermine.

Si l'intéressé ne donne pas suite de manière satisfaisante à cette injonction dans le délai imparti, le Conseil peut lui faire interdiction d'accepter certaines missions nouvelles ou exiger qu'il se démette, dans les délais que le Conseil fixe, de certaines missions qu'il a acceptées jusqu'à ce qu'il soit satisfait aux injonctions du Conseil. L'appel de la décision du Conseil est introduit auprès de la Commission d'appel.

**Art. 29. §1** Si le Conseil a connaissance du fait qu'un membre a un comportement contraire à l'article 28, il lui enjoint de s'y conformer dans le délai qu'il détermine.

Indien het lid hieraan onvoldoende gevolg geeft binnen de gestelde termijn, kan de Raad het lid verbieden bepaalde nieuwe opdrachten nog te aanvaarden of eisen dat het, binnen de termijn die hij bepaalt, van bepaalde reeds aanvaarde opdrachten afziet tot aan de aanmaningen van de Raad gevolg is gegeven. Hoger beroep tegen de beslissing van de Raad wordt ingesteld bij de beroepscommissie.

Lorsque le Conseil a connaissance du fait qu'une personne autorisée à exercer à titre temporaire et occasionnel la profession d'expert-comptable en application de l'article 37bis ne satisfait pas aux conditions et modalités auxquelles l'exercice temporaire et occasionnel de l'activité d'expert-comptable peut être effectué, ou ne respecte pas celles-ci, il lui enjoint de s'y conformer dans le délai qu'il détermine.

Si l'intéressé ne donne pas suite de manière satisfaisante à cette injonction dans le délai imparti, le Conseil peut lui faire interdiction d'accepter certaines missions nouvelles ou exiger qu'il se démette, dans les délais que le Conseil fixe, de certaines missions qu'il a acceptées jusqu'à ce qu'il soit satisfait aux injonctions du Conseil. L'appel de la décision du Conseil est introduit auprès de la Commission d'appel.

## **§ 2. Le Conseil peut rappeler à l'ordre le membre :**

**1° lorsque le membre reste en défaut, dans le délai déterminé par le Conseil de l'Institut, de payer tout ou partie des cotisations visées à l'article 6;**

**2° lorsque le membre a omis de faire couvrir sa responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance visé à l'article 33, ou de le faire approuver par le Conseil de l'Institut ;**

**3° lorsque le membre n'a pas, pendant les trois**

années civiles consécutives, participé à la formation professionnelle obligatoire pour les experts-comptables et/ou les conseils fiscaux, conformément à la norme approuvée par le Conseil ;

4° lorsque le membre n'a pas confirmé la date de la revue qualité dans le délai annoncé par la commission revue qualité, ou lorsque le membre, après avoir obtenu un délai, a omis de proposer à la commission revue qualité, dans le délai que la commission a annoncé, une nouvelle date de revue qualité.

Le membre peut contester le rappel à l'ordre auprès de la Commission d'appel dans un délai d'un mois à compter du jour où le rappel à l'ordre a été notifié à l'intéressé et ceci en vue d'un débat contradictoire.

Cet appel est suspensif.

Tout rappel à l'ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du membre pendant cinq ans. A l'issue de cette période de cinq ans, le rappel à l'ordre est automatiquement effacé.

La qualité d'expert-comptable et/ou de conseil fiscal peut être retirée par le Conseil de l'Institut lorsque le membre reste pendant trois mois après le rappel à l'ordre en défaut de s'exécuter.

Art. 31. Les experts-comptables externes et conseils fiscaux externes ne peuvent :

1° exercer des activités commerciales ou des fonctions d'administrateur ou de gérant de sociétés commerciales ou de sociétés à forme commerciale autres que celles constituées entre titulaires de la même qualité ou entre titulaires de qualités différentes qu'avec l'autorisation préalable et toujours révocable de l'Institut, sauf lorsque ces fonctions leur sont confiées par un tribunal;

2° exercer des activités incompatibles avec la dignité ou l'indépendance de leur fonction.

**Art. 32.** Chaque fois qu'une mission visée à l'article

Art. 31. Les ~~experts-comptables—externes—et conseils fiscaux~~ **membres** externes ne peuvent :

1° exercer des activités commerciales ou des fonctions d'administrateur ou de gérant de sociétés commerciales ou de sociétés à forme commerciale autres que celles constituées entre titulaires de la même qualité ou entre titulaires de qualités différentes qu'avec l'autorisation préalable et toujours révocable de l'Institut, sauf lorsque ces fonctions leur sont confiées par un tribunal;

2° exercer des activités incompatibles avec la dignité ou l'indépendance de leur fonction.

**Art. 32.** Chaque fois qu'une mission visée à l'article



34, 2° ou 6°, est confiée à une société visée à l'article 4, 2°, celle-ci est tenue de désigner parmi ses associés, gérants ou administrateurs un représentant-personne physique visé à l'article 4, 1°, qui est chargé de l'exécution de la mission au nom et pour compte de la société. Ce représentant est soumis aux mêmes conditions et encourt la même responsabilité disciplinaire que s'il exerçait cette mission en son nom et pour compte propre. La société concernée ne peut révoquer son représentant qu'en désignant simultanément son successeur.

**Art. 33.** Les experts-comptables externes et les conseils fiscaux externes sont responsables de l'accomplissement de leurs missions professionnelles conformément au droit commun.

Il leur est interdit de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier, dans les cas suivants :

1° lors de l'accomplissement d'une mission exécutée par un expert-comptable externe dont l'accomplissement est réservé par ou en vertu de la loi au commissaire ou, en l'absence de commissaire, à un réviseur ou à un expert-comptable conformément à l'article 17, alinéa 4 de la loi créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007;

2° en cas de faute commise avec une intention frauduleuse ou à des fins de nuire.

Ils sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance approuvé par le Conseil de l'Institut.

34, 1°, 2° ou 6°, est confiée à une société visée à l'article 4, 2°, celle-ci est tenue de désigner parmi ses associés, gérants ou administrateurs un représentant-personne physique visé à l'article 4, 1°, qui est chargé de l'exécution de la mission au nom et pour compte de la société. Ce représentant est soumis aux mêmes conditions et encourt la même responsabilité disciplinaire que s'il exerçait cette mission en son nom et pour compte propre. La société concernée ne peut révoquer son représentant qu'en désignant simultanément son successeur.

**Art. 33.** Les ~~experts-comptables externes et les conseils fiscaux~~ **membres** externes sont responsables de l'accomplissement de leurs missions professionnelles conformément au droit commun.

Il leur est interdit de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier, dans les cas suivants :

1° lors de l'accomplissement d'une mission exécutée par un expert-comptable externe dont l'accomplissement est réservé par ou en vertu de la loi au commissaire ou, en l'absence de commissaire, à un réviseur ou à un expert-comptable conformément à l'article 17, alinéa 4 de la loi créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007;

2° en cas de faute commise avec une intention frauduleuse ou à des fins de nuire.

Ils sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance approuvé par le Conseil de l'Institut.

**Art. 34/1.** Les activités du stagiaire expert-comptable consistent à exécuter dans des entreprises privées, des organismes publics ou pour compte de toute personne ou de tout organisme intéressé, les missions visées à l'article 34, 3°, 4° et 5.

**Art. 37.** Les personnes physiques et les sociétés inscrites à la sous-liste des experts-comptables externes, visée à l'article 5, sont seules habilitées à exercer habituellement ou à offrir d'exercer :

1° les activités visées à l'article 34, 1°, 2° et 6°;

2° les missions visées à l'article 64, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

L'alinéa 1er, 1°, ne s'applique toutefois pas :

1° aux membres de l'Institut des réviseurs d'entreprises;

2° aux activités visées à l'article 34, 1° et 2°, exercées dans les liens de subordination d'un contrat de travail ou en vertu d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics qui ne conduisent pas à une attestation ou à un rapport d'expertise destinés à être remis à des tiers.

**Art. 38.** Les activités de conseil fiscal consistent à :

1° donner des avis se rapportant à toutes matières fiscales;

2° assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;

3° représenter les contribuables.

**Art. 45/1.** § 1<sup>er</sup>. Sont membres de l'Institut professionnel, toutes les personnes physiques et morales qui sont inscrites au tableau des professionnels ou sur la liste des stagiaires.

§ 2. L'Institut professionnel comprend un Conseil national composé d'un nombre égal de membres néerlandophones et francophones, ainsi que deux chambres exécutives et deux chambres d'appel qui ont respectivement le français et le néerlandais

**Art. 37.** Les personnes physiques et les sociétés inscrites à la sous-liste des experts-comptables externes, visée à l'article 5, sont seules habilitées à exercer habituellement ou à offrir d'exercer :

1° les activités visées à l'article 34, 1°, 2° et 6°;

2° les missions visées à ~~l'article 64, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales~~ **l'article 166 du Code des sociétés.**

L'alinéa 1er, 1°, ne s'applique toutefois pas :

1° aux membres de l'Institut des réviseurs d'entreprises;

2° aux activités visées à l'article 34, 1° et 2°, exercées dans les liens de subordination d'un contrat de travail ou en vertu d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics qui ne conduisent pas à une attestation ou à un rapport d'expertise destinés à être remis à des tiers.

**Art. 38.** Les activités de conseil fiscal **et de stagiaire conseil fiscal** consistent à :

1° donner des avis se rapportant à toutes matières fiscales;

2° assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;

3° représenter les contribuables.

**Art. 45/1.** § 1<sup>er</sup>. Sont membres de l'Institut professionnel, toutes les personnes physiques et morales qui sont inscrites au tableau des professionnels ou sur la liste des stagiaires.

§ 2. L'Institut professionnel comprend un Conseil national composé d'un nombre égal de membres néerlandophones et francophones, ainsi que deux chambres exécutives et deux chambres d'appel qui ont respectivement le français et le néerlandais

comme langue véhiculaire.

Sans préjudice du § 11, leurs membres effectifs et suppléants sont élus pour quatre ans, par les personnes physiques inscrites au tableau des titulaires.

Le Conseil National est composé par rôle linguistique d'au moins deux tiers de professionnels externes.

Le Roi détermine le nombre de membres, les conditions d'éligibilité et les modalités d'élection.

Il fixe les règles de fonctionnement du Conseil et des chambres.

Tout électeur peut introduire un recours contre les résultats des élections auprès du Conseil d'Etat dans les huit jours de leur publication au Moniteur belge. A peine d'irrecevabilité, le recours est préalablement signifié par exploit d'huissier au président de l'Institut professionnel. Le Roi détermine la procédure et les parties à la procédure. Le Conseil d'Etat statue sur le recours dans un délai de soixante jours. En cas d'annulation totale ou partielle des élections ainsi qu'en cas de recours contre les élections, les mandataires sortants assument la vacance des mandats concernés aussi longtemps que dure cette vacance. Si les élections sont annulées partiellement ou totalement, le Commissaire du Gouvernement fixe la date à laquelle il y a lieu de procéder à de nouvelles élections.

§ 3. Les frais de fonctionnement de l'Institut professionnel sont couverts par :

1° les libéralités effectuées à son profit;

2° les cotisations des membres, des stagiaires et des personnes établies à l'étranger qui ont été autorisées par la Chambre à exercer occasionnellement la profession;

3° les frais fixés par le Conseil pour le traitement des dossiers administratifs;

comme langue véhiculaire.

Sans préjudice du § 11, leurs membres effectifs et suppléants sont élus pour quatre ans, par les personnes physiques inscrites au tableau des titulaires.

Le Conseil National est composé par rôle linguistique d'au moins deux tiers de professionnels externes.

Le Roi détermine le nombre de membres, les conditions d'éligibilité et les modalités d'élection.

Il fixe les règles de fonctionnement du Conseil et des chambres.

Tout électeur peut introduire un recours contre les résultats des élections auprès du Conseil d'Etat dans les huit jours de leur publication au Moniteur belge. A peine d'irrecevabilité, le recours est préalablement signifié par exploit d'huissier au président de l'Institut professionnel. Le Roi détermine la procédure et les parties à la procédure. Le Conseil d'Etat statue sur le recours dans un délai de soixante jours. En cas d'annulation totale ou partielle des élections ainsi qu'en cas de recours contre les élections, les mandataires sortants assument la vacance des mandats concernés aussi longtemps que dure cette vacance. Si les élections sont annulées partiellement ou totalement, le Commissaire du Gouvernement fixe la date à laquelle il y a lieu de procéder à de nouvelles élections.

§ 3. Les frais de fonctionnement de l'Institut professionnel sont couverts par :

1° les libéralités effectuées à son profit;

2° les cotisations des membres, des stagiaires et des personnes établies à l'étranger qui ont été autorisées par la Chambre à exercer occasionnellement la profession;

3° les frais fixés par le Conseil pour le traitement des dossiers administratifs;

4° les pénalités de retard de paiement de cotisations fixées par le Conseil;

5° les revenus de biens mobiliers et immobiliers appartenant à l'Institut professionnel.

Les cotisations, les frais de dossiers et les pénalités de retard de paiement des cotisations sont soumis à l'approbation du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions.

En cas de non paiement de la cotisation par un membre dans le délai fixé par le Conseil, la chambre exécutive peut radier le membre ou le stagiaire concerné conformément à l'article 45 /2. La cotisation n'est pas due si l'intéressé a demandé sa radiation de la liste des stagiaires ou du tableau des titulaires avant l'expiration du délai fixé.

Le Roi fixe la façon dont s'opère le contrôle sur les comptes annuels, les budgets et la comptabilité de l'Institut professionnel.

§ 4. Le Conseil national peut détailler, adapter ou compléter les règles de déontologie et établit le règlement de stage. Les règles de déontologie et le règlement de stage n'ont force obligatoire qu'après leur approbation par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Le Conseil national a en outre pour mission :

1° de veiller au respect des conditions d'accès à la profession et, à cet effet, d'ester en justice, notamment en dénonçant aux autorités judiciaires toute infraction aux lois et règlements protégeant le titre professionnel et organisant la profession, et en requérant de ces autorités toute mesure de nature à faire cesser une telle infraction voire à obtenir des dédommagements;

2° de fixer les conditions d'admission auxquelles les membres doivent satisfaire pour pouvoir porter le titre de comptable agréé ou comptable-fiscaliste agréé honoraire;

3° de déterminer les critères minimaux auxquels un professionnel doit satisfaire pour intervenir

4° les pénalités de retard de paiement de cotisations fixées par le Conseil;

5° les revenus de biens mobiliers et immobiliers appartenant à l'Institut professionnel.

Les cotisations, les frais de dossiers et les pénalités de retard de paiement des cotisations sont soumis à l'approbation du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions.

En cas de non paiement de la cotisation par un membre dans le délai fixé par le Conseil, la chambre exécutive peut radier le membre ou le stagiaire concerné conformément à l'article 45 /2. La cotisation n'est pas due si l'intéressé a demandé sa radiation de la liste des stagiaires ou du tableau des titulaires avant l'expiration du délai fixé.

Le Roi fixe la façon dont s'opère le contrôle sur les comptes annuels, les budgets et la comptabilité de l'Institut professionnel.

§ 4. Le Conseil national peut détailler, adapter ou compléter les règles de déontologie et établit le règlement de stage. Les règles de déontologie et le règlement de stage n'ont force obligatoire qu'après leur approbation par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Le Conseil national a en outre pour mission :

1° de veiller au respect des conditions d'accès à la profession et, à cet effet, d'ester en justice, notamment en dénonçant aux autorités judiciaires toute infraction aux lois et règlements protégeant le titre professionnel et organisant la profession, et en requérant de ces autorités toute mesure de nature à faire cesser une telle infraction voire à obtenir des dédommagements;

2° de fixer les conditions d'admission auxquelles les membres doivent satisfaire pour pouvoir porter le titre de comptable agréé ou comptable-fiscaliste agréé honoraire;

3° de déterminer les critères minimaux auxquels un professionnel doit satisfaire pour intervenir

comme maître de stage dans le cadre du stage;

4° de prendre des mesures relatives au perfectionnement professionnel et à la formation des membres.

§ 5. Le Conseil national peut prendre toutes les mesures nécessaires à la réalisation de son mission, défini au § 4.

Le Conseil national établit le règlement d'ordre intérieur et le soumet à l'approbation du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions.

Tant en justice que pour stipuler et s'obliger l'Institut professionnel agit par le Conseil national.

Celui-ci peut se faire représenter par son président ou par son vice-président.

comme maître de stage dans le cadre du stage;

4° de prendre des mesures relatives au perfectionnement professionnel et à la formation des membres.

§ 5. Le Conseil national peut prendre toutes les mesures nécessaires à la réalisation de son mission, défini au § 4.

Le Conseil national établit le règlement d'ordre intérieur et le soumet à l'approbation du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions.

Tant en justice que pour stipuler et s'obliger l'Institut professionnel agit par le Conseil national.

Celui-ci peut se faire représenter par son président ou par son vice-président.

**§ 5/1 Le Conseil national peut édicter des directives en exécution ou en vue de préciser les dispositions légales et/ou réglementaires concernant la déontologie, le stage, l'examen pratique d'aptitude, la profession ou l'Institut professionnel. Les directives ont pour but de déterminer des règles pratiques.**

**L'Institut professionnel porte à la connaissance des membres, à temps et de manière appropriée, toutes les directives et publie celle-ci sur le site web de l'Institut professionnel.**

§ 6. Le contrôle des actes du Conseil national est exercé par un commissaire du gouvernement, assisté d'un suppléant.

L'un et l'autre sont nommés par le Roi, sur proposition du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, parmi les fonctionnaires de son département.

Le commissaire du gouvernement dispose d'un délai de quinze jours ouvrables pour introduire un recours auprès du ministre contre l'exécution de toute décision du Conseil national qui est contraire aux lois et règlements ou qui ne fait pas partie de

§ 6. Le contrôle des actes du Conseil national est exercé par un commissaire du gouvernement, assisté d'un suppléant.

L'un et l'autre sont nommés par le Roi, sur proposition du ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, parmi les fonctionnaires de son département.

Le commissaire du gouvernement dispose d'un délai de quinze jours ouvrables pour introduire un recours auprès du ministre contre l'exécution de toute décision du Conseil national qui est contraire aux lois et règlements ou qui ne fait pas partie de

la mission du Conseil national telle que définie au § 4, qui est de nature à compromettre la solvabilité de l'Institut professionnel ou qui est contraire au budget approuvé de l'Institut professionnel.

Ce délai court à partir du jour où le commissaire du gouvernement a eu connaissance du procès-verbal de la décision. Le recours est suspensif.

Si le ministre n'a pas prononcé l'annulation dans un délai de quinze jours ouvrables à partir de la réception du recours, la décision devient définitive.

§ 7. Les chambres ont pour mission :

1) de dresser et de tenir à jour le tableau des titulaires de la profession, la liste des stagiaires et le tableau des personnes admises à l'honorariat;

2) d'autoriser l'exercice occasionnel de la profession par des personnes établies à l'étranger, conformément aux dispositions du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et des directives prises en exécution de celui-ci, ou en fonction d'un traité en réciprocité, et ce pour autant que l'intéressé réponde aux conditions d'exercice de la profession prévues dans le pays de son principal établissement; les bénéficiaires de l'autorisation doivent se soumettre aux règles de déontologie de la profession;

3) de veiller à l'application du règlement de stage et des règles de la déontologie et de statuer en matière disciplinaire à l'égard des professionnels, des stagiaires et des personnes autorisées à exercer la profession à titre occasionnel;

4) d'arbitrer en dernier ressort, à la demande conjointe des intéressés, les litiges relatifs aux honoraires réclamés par un professionnel ou un stagiaire externe à son client et de donner leur avis sur le mode de fixation des honoraires, à la demande des cours et tribunaux ou en cas de contestation entre professionnels externes inscrits au tableau ou sur la liste des stagiaires;

la mission du Conseil national telle que définie au § 4, qui est de nature à compromettre la solvabilité de l'Institut professionnel ou qui est contraire au budget approuvé de l'Institut professionnel.

Ce délai court à partir du jour où le commissaire du gouvernement a eu connaissance du procès-verbal de la décision. Le recours est suspensif.

Si le ministre n'a pas prononcé l'annulation dans un délai de quinze jours ouvrables à partir de la réception du recours, la décision devient définitive.

§ 7. Les chambres ont pour mission :

1) de dresser et de tenir à jour le tableau des titulaires de la profession, la liste des stagiaires et le tableau des personnes admises à l'honorariat;

2) d'autoriser l'exercice occasionnel de la profession par des personnes établies à l'étranger, conformément aux dispositions du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et des directives prises en exécution de celui-ci, ou en fonction d'un traité en réciprocité, et ce pour autant que l'intéressé réponde aux conditions d'exercice de la profession prévues dans le pays de son principal établissement; les bénéficiaires de l'autorisation doivent se soumettre aux règles de déontologie de la profession;

3) de veiller à l'application du règlement de stage et des règles de la déontologie et de statuer en matière disciplinaire à l'égard des professionnels, des stagiaires et des personnes autorisées à exercer la profession à titre occasionnel;

4) d'arbitrer en dernier ressort, à la demande conjointe des intéressés, les litiges relatifs aux honoraires réclamés par un professionnel ou un stagiaire externe à son client et de donner leur avis sur le mode de fixation des honoraires, à la demande des cours et tribunaux ou en cas de contestation entre professionnels externes inscrits au tableau ou sur la liste des stagiaires;

5) d'établir et de mettre à jour de la liste des maîtres de stage, qui ont pour mission de conseiller et d'assister les stagiaires et d'établir un rapport d'évaluation.

§ 8. La compétence des chambres exécutives est déterminée par le lieu où le demandeur exercera sa profession pour la première fois ou ultérieurement par celui de son principal établissement. Si ce lieu est situé dans la région bilingue de Bruxelles-Capitale, cette compétence dépendra de la langue utilisée dans la demande ou de celle choisie par le défendeur.

La personne qui ne possède pas une connaissance suffisante de la langue de la procédure utilisée par la chambre devant laquelle elle est citée à comparaître peut se faire assister à l'audience par un interprète de son choix.

§ 9. Les contestations entre personnes inscrites au tableau par des chambres exécutives différentes sont de la compétence des chambres réunies. ~~Celles-ci exercent également les missions prévues au § 7 lorsqu'elles intéressent la région de langue allemande. Les règles de fonctionnement des chambres exécutives réunies prévoient une représentation de cette région.~~

§ 10. Les chambres exécutives sont assistées par un assesseur juridique ou un assesseur juridique suppléant, nommés pour six ans par le Ministre des Classes moyennes, parmi les avocats inscrits à un tableau de l'ordre.

§ 11. Les chambres exécutives et d'appel sont présidées par un magistrat effectif ou honoraire, ou par un avocat inscrit depuis au moins dix ans à un tableau de l'Ordre des Avocats, nommé par le

5) d'établir et de mettre à jour de la liste des maîtres de stage, qui ont pour mission de conseiller et d'assister les stagiaires et d'établir un rapport d'évaluation.

~~§ 8. La compétence des chambres exécutives est déterminée par le lieu où le demandeur exercera sa profession pour la première fois ou ultérieurement par celui de son principal établissement. Si ce lieu est situé dans la région bilingue de Bruxelles-Capitale, cette compétence dépendra de la langue utilisée dans la demande ou de celle choisie par le défendeur.~~

**La compétence des chambres exécutives est déterminée par la langue choisie par l'intéressé, personne physique, lors de sa demande d'inscription. La langue choisie ne peut pas être modifiée. Les personnes de la région de langue allemande choisissent, dans leur demande d'inscription, le rôle linguistique auquel ils souhaitent appartenir.**

La personne qui ne possède pas une connaissance suffisante de la langue de la procédure utilisée par la chambre devant laquelle elle est citée à comparaître peut se faire assister à l'audience par un interprète de son choix.

§ 9. Les contestations entre personnes inscrites au tableau par des chambres exécutives différentes sont de la compétence des chambres réunies. ~~Celles-ci exercent également les missions prévues au § 7 lorsqu'elles intéressent la région de langue allemande. Les règles de fonctionnement des chambres exécutives réunies prévoient une représentation de cette région.~~

§ 10. Les chambres exécutives sont assistées par un assesseur juridique ou un assesseur juridique suppléant, nommés pour six ans par le Ministre des Classes moyennes, parmi les avocats inscrits à un tableau de l'ordre.

§ 11. Les chambres exécutives et d'appel sont présidées par un magistrat effectif ou honoraire, ou par un avocat inscrit depuis au moins dix ans à un tableau de l'Ordre des Avocats, nommé par le

Roi pour un terme de six ans, ou par son suppléant, qui doit satisfaire aux mêmes conditions.

§ 12. Les chambres d'appel se prononcent sur les recours introduits contre les décisions prises par les chambres exécutives de leur langue véhiculaire. Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d'appel réunies. Les recours sont introduits par les personnes qui ont fait l'objet des décisions ou par les assesseurs juridiques.

§ 13. Les membres des chambres sont tenus au secret des délibérations.

§ 14. Les décisions rendues en dernier ressort par les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, les décisions définitives des chambres d'appel ou des chambres d'appel réunies peuvent faire l'objet d'un pourvoi en cassation conformément aux dispositions de la quatrième partie, livre III, titre IVbis, du Code judiciaire.

Roi pour un terme de six ans, ou par son suppléant, qui doit satisfaire aux mêmes conditions.

§ 12. Les chambres d'appel se prononcent sur les recours introduits contre les décisions prises par les chambres exécutives de leur langue véhiculaire. ~~Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d'appel réunies.~~ Les recours sont introduits par les personnes qui ont fait l'objet des décisions ou par les assesseurs juridiques.

**Elles se prononcent également sur les recours introduits contre les décisions du jury d'examen concernant le résultat de la partie écrite et/ou orale de l'examen pratique d'aptitude.**

**Le recours peut être introduit par le participant à l'examen pratique d'aptitude par envoi recommandé dans les quinze jours de la notification de cette décision. Le cas échéant, les chambres d'appel sont compétentes pour inscrire ou non un candidat au tableau des titulaires de la profession.**

**Les recours contre les décisions prises par les chambres exécutives réunies en application du § 9 sont de la compétence des chambres d'appel réunies. Les recours contre ces décisions sont introduits par les personnes qui ont fait l'objet des décisions ou, en commun, par les assesseurs juridiques des deux rôles linguistiques.**

§ 13. Les membres des chambres sont tenus au secret des délibérations.

§ 14. Les décisions rendues en dernier ressort par les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, les décisions définitives des chambres d'appel ou des chambres d'appel réunies peuvent faire l'objet d'un pourvoi en cassation conformément aux dispositions de la quatrième partie, livre III, titre IVbis, du Code judiciaire.

**Art. 49/1. Le comptable externe, le comptable-**



**fiscaliste externe, le comptable stagiaire externe, le comptable-fiscaliste stagiaire externe établissent une lettre de mission avec leur client préalablement à l'exécution de toute prestation. Cette lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du titulaire de la profession.**

**L'Institut professionnel fixe dans la déontologie le contenu de la lettre de mission, tant les dispositions obligatoires que les dispositions interdites.**

**Art. 51.** L'inscription au tableau des titulaires de la profession est subordonnée à l'accomplissement de manière satisfaisante d'un stage comportant l'équivalent de 200 jours de pratique professionnelle en qualité d'indépendant au cours d'une période de douze mois au minimum et de trente-six mois au maximum. Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude organisé par l'Institut professionnel. Cet examen peut être différent pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Le programme, les conditions et le jury d'examen sont fixés par le Roi.

Les dispositions de l'alinéa précédent sont aussi d'application pour les stagiaires internes, lesquels accomplissent leur stage exclusivement dans le cadre d'un lien de subordination.

Le Conseil national détermine également les règles selon lesquelles les comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 29ter des lois coordonnées sur les sociétés commerciales pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.

Le Conseil national peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent dans le cours de leur première année d'activités.

~~Art. 51.~~ L'inscription au tableau des titulaires de la profession est subordonnée à l'accomplissement de manière satisfaisante d'un stage comportant l'équivalent de 200 jours de pratique professionnelle en qualité d'indépendant au cours d'une période de douze mois au minimum et de trente-six mois au maximum. Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude organisé par l'Institut professionnel. Cet examen peut être différent pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Le programme, les conditions et le jury d'examen sont fixés par le Roi.

~~Les dispositions de l'alinéa précédent sont aussi d'application pour les stagiaires internes, lesquels accomplissent leur stage exclusivement dans le cadre d'un lien de subordination.~~

~~Le Conseil national détermine également les règles selon lesquelles les comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 29ter des lois coordonnées sur les sociétés commerciales pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.~~

~~Le Conseil national peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent dans le cours de leur première année d'activités.~~

**Art. 51. § 1.** L'inscription au tableau des titulaires de la profession est subordonnée à l'accomplissement d'un stage de manière satisfaisante.

La durée du stage est de minimum un an et, hormis une suspension pour des raisons légitimes à apprécier par les chambres exécutives, de maximum six ans.

Un stagiaire qui, au terme de la période de stage de six ans, n'a pas réussi l'examen pratique d'aptitude, est omis de la liste des stagiaires et ne peut plus introduire de nouvelle demande d'inscription pour le stage de comptable ou de comptable-fiscaliste avant l'expiration d'un délai de trois ans.

**§ 2.** Le stage se clôture par la réussite d'un examen pratique d'aptitude organisé par l'Institut professionnel. Cet examen peut être différent pour les comptables stagiaires et les comptables-fiscalistes stagiaires. Le programme, les conditions et la composition du jury d'examen sont fixés par le Roi.

La Chambre exécutive peut octroyer une dispense totale ou partielle de l'accomplissement du stage et/ou de la participation à l'examen pratique d'aptitude à des personnes qui possèdent en Belgique une qualité équivalente à celle de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé.

Un stagiaire peut participer à cet examen pratique d'aptitude au plus tôt après avoir accompli au moins une année de stage. Par la suite, il peut demander son inscription à chaque examen pratique d'aptitude qu'organise l'Institut professionnel et une dernière fois au plus proche examen qui a lieu après la fin de sa période maximale de stage de six ans, et à la condition que sa demande de participation ait lieu au plus tard avant l'expiration de la période de stage de six ans.

Le jury d'examen peut également soumettre les

stagiaires à une évaluation intermédiaire qui est distincte de l'examen pratique d'aptitude.

Les décisions du jury d'examen ont force de chose jugée sous réserve du recours qui est le cas échéant introduit contre ces décisions conformément à l'article 45/1, paragraphe 12.

**§ 3. Un stagiaire externe ne peut constituer une personne morale par intermédiaire de laquelle il exerce ses activités ou être associé, gérant, administrateur ou membre du comité de direction de la personne morale que si un autre professionnel agréé, habilité à exercer des activités comptables, est également gérant ou administrateur de cette personne morale.**

**§ 4. Le Conseil national détermine également les règles selon lesquelles les comptables stagiaires sont chargés de l'élaboration, à titre gratuit et sous le contrôle de leur maître de stage, d'un plan financier tel que celui visé à l'article 440 du Code des sociétés pour les entrepreneurs dans le cadre de leur premier établissement.**

**§ 5. Le Conseil national peut également déterminer les règles selon lesquelles les membres rendent une première consultation gratuite aux entreprises qui la demandent au cours de leur première année d'activités.**

**Art. 58.** Sont punis d'une peine d'emprisonnement de huit jours à trois mois et d'une amende de 200 à 2.000 euros ou d'une de ces peines seulement :

1° celui qui s'attribue publiquement et sans titre la qualification d'expert-comptable ou de conseil fiscal, ou qui contrevient aux articles 16, 17, 18, 29, alinéas 3 et 4, et 37 ;

2° celui qui s'attribue publiquement et sans titre la qualification de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé, ou qui contrevient aux articles 46, 47 et 48;

3° celui qui exerce l'activité professionnelle d'expert-comptable, de conseil fiscal, de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé

**Art. 58.** Sont punis d'une peine d'emprisonnement de huit jours à trois mois et d'une amende de 200 à 2.000 euros ou d'une de ces peines seulement :

1° celui qui s'attribue publiquement et sans titre la qualification d'expert-comptable ou de conseil fiscal, ou qui contrevient aux articles 16, 17, 18, 29, alinéas 3 et 4, et 37 ;

2° celui qui s'attribue publiquement et sans titre la qualification de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé, ou qui contrevient aux articles 46, 47 et 48;

3° celui qui exerce l'activité professionnelle d'expert-comptable, de conseil fiscal, de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé

ou porte ces titres alors qu'il fait l'objet d'une mesure de suspension exécutoire.

Le tribunal peut en outre ordonner :

1° la fermeture définitive ou provisoire de tout ou partie des locaux utilisés par celui qui s'est rendu coupable d'une ou plusieurs infractions susvisées;

2° la publication du jugement ou d'un résumé de celui-ci dans un ou plusieurs quotidiens ou par un quelconque autre biais, aux frais du condamné.

Sans préjudice des compétences incombant aux officiers de police judiciaire, les fonctionnaires, commissionnés à cet effet par le Roi sur la proposition du Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, sont chargés de rechercher et de constater par des procès-verbaux les infractions aux articles 46 à 48. Ces procès-verbaux font foi jusqu'à preuve du contraire. Ils sont transmis sans délai aux officiers compétents du Ministère public; une copie en est adressée à l'auteur de l'infraction, ainsi qu'au ministre précité dans les sept jours ouvrables de la constatation des infractions, le tout à peine de nullité. Les personnes auxquelles la présente loi s'applique sont tenues de fournir tous renseignements et documents nécessaires pour en vérifier l'application. Sera puni d'un emprisonnement de huit à quinze jours et d'une amende de 26 à 1.000 euros ou d'une de ces peines seulement, celui qui refusera de fournir les renseignements et documents visés ou qui s'opposera aux mesures de investigation.

L'article 458 du Code pénal est d'application aux experts-comptables externes, aux conseils fiscaux externes, aux comptables agréés externes, aux comptables-fiscalistes agréés externes, aux stagiaires externes et aux personnes dont ils sont responsables ainsi qu'aux personnes visées aux articles 37bis et 52bis.

ou porte ces titres alors qu'il fait l'objet d'une mesure de suspension exécutoire.

Le tribunal peut en outre ordonner :

1° la fermeture définitive ou provisoire de tout ou partie des locaux utilisés par celui qui s'est rendu coupable d'une ou plusieurs infractions susvisées;

2° la publication du jugement ou d'un résumé de celui-ci dans un ou plusieurs quotidiens ou par un quelconque autre biais, aux frais du condamné.

Sans préjudice des compétences incombant aux officiers de police judiciaire, les fonctionnaires, commissionnés à cet effet par le Roi sur la proposition du Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, sont chargés de rechercher et de constater par des procès-verbaux les infractions aux articles ~~46 à~~ **16, 17, 18, 29, alinéas 3 et 4, et aux articles 37, 46, 47 et 48**. Ces procès-verbaux font foi jusqu'à preuve du contraire. Ils sont transmis sans délai aux officiers compétents du Ministère public; une copie en est adressée à l'auteur de l'infraction, ainsi qu'au ministre précité dans les sept jours ouvrables de la constatation des infractions, le tout à peine de nullité. Les personnes auxquelles la présente loi s'applique sont tenues de fournir tous renseignements et documents nécessaires pour en vérifier l'application. Sera puni d'un emprisonnement de huit à quinze jours et d'une amende de 26 à 1.000 euros ou d'une de ces peines seulement, celui qui refusera de fournir les renseignements et documents visés ou qui s'opposera aux mesures de investigation.

L'article 458 du Code pénal est d'application aux experts-comptables externes, aux conseils fiscaux externes, aux comptables agréés externes, aux comptables-fiscalistes agréés externes, aux stagiaires externes et aux personnes dont ils sont responsables ainsi qu'aux personnes visées aux articles 37bis et 52bis.

**L'article 458 du Code pénal est également d'application à**

**1° l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, aux organes, aux membres des**

**organes, à la Commission de revue qualité, les rapporteurs et aux membres du personnel de l'Institut.**

**2° l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés, aux organes, aux membres des organes et aux membres du personnel de l'Institut professionnel.**

Les personnes morales sont civilement responsables du paiement des amendes auxquelles leurs organes ou préposés sont condamnés en vertu du présent article.

Les personnes morales sont civilement responsables du paiement des amendes auxquelles leurs organes ou préposés sont condamnés en vertu du présent article.

Le chapitre VII du Livre 1er du Code pénal ainsi que l'article 85 du même Code sont applicables aux infractions visées aux alinéas précédents.

Le chapitre VII du Livre 1er du Code pénal ainsi que l'article 85 du même Code sont applicables aux infractions visées aux alinéas précédents.

**Art. 58/1. Pour toute infraction, constatée par un procès-verbal, conformément à l'article 58, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, l'Institut peut ester en justice afin de veiller aux droits et aux intérêts professionnels communs de ses membres, ainsi que, le cas échéant, de réclamer une indemnisation.**