

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1985-1986

10 MARS 1986

**Proposition de loi modifiant l'article 64 des lois
coordonnées sur les sociétés commerciales,
se rapportant aux commissaires-reviseurs**

 (Déposée par M. de Clippele)

DEVELOPPEMENTS

La loi du 21 février 1985 a profondément modifié la conception du contrôle des sociétés commerciales, et elle a notamment confié à l'Institut des Reviseurs d'Entreprises, ou plus exactement à ses membres, le monopole de la fonction de commissaire aux comptes.

La disposition légale essentielle en cette matière est actuellement l'article 64 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Le législateur a eu toutefois la sagesse de ne pas imposer la présence d'un commissaire, et conséquemment le coût de ses prestations, à la totalité des sociétés commerciales, étant donné que de toute évidence cette fonction serait disproportionnée pour les plus petites d'entre elles.

Le § 2 dudit article 64 dispense dès lors de l'obligation d'un commissaire les sociétés qui répondent aux critères contenus dans l'article 12, § 2, de la loi sur la comptabilité et les comptes annuels des entreprises. Ce renvoi a le mérite d'établir une symétrie entre les critères selon lesquels une société doit déposer ses comptes annuels selon le « schéma complet » et les critères selon lesquels elle doit avoir un commissaire.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1985-1986

10 MAART 1986

**Voorstel van wet houdende wijziging van
artikel 64 van de gecoördineerde wetten op
de handelsvennootschappen, met betrekking
tot de commissarissen-revisoren**

 (Ingediend door de heer de Clippele)

TOELICHTING

De wet van 21 februari 1985 heeft de opvatting van de controle op de handelsvennootschappen grondig gewijzigd, en met name aan het Instituut der Bedrijfsrevisoren, of meer bepaald aan zijn leden, het monopolie van het ambt van commissaris verleend.

De essentiële wettelijke bepaling op dit punt is momenteel artikel 64 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.

De wetgever is evenwel zo verstandig geweest niet alle handelsvennootschappen te verplichten een commissaris te benoemen, waardoor zij ook niet de kosten moeten dragen voor zijn prestaties. Een commissaris zou voor de kleinere vennootschappen immers buiten alle verhouding staan.

Paragraaf 2 van voormeld artikel 64 ontslaat de vennootschappen die voldoen aan de criteria vermeld in artikel 12, § 2, van de wet op de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen, van de verplichting een commissaris te benoemen. Het positieve aan deze verwijzing is dat de criteria waaraan een vennootschap moet voldoen om haar jaarrekeningen in te dienen volgens het « volledige schema », in overeenstemming gebracht worden met de criteria op grond waarvan ze een commissaris moet hebben.

La pertinence de ces critères n'est nullement en cause ici. Le problème aigu que la présente proposition a l'ambition de résoudre est celui créé par le fait que la loi comptable elle-même, pour la définition des critères contenues dans son article 12, § 2, a donné pouvoir au Roi de préciser les notions, et que l'arrêté royal du 12 septembre 1983, en son article 12, § 2, a établi le principe de la consolidation des critères entre les entreprises liées entre elles.

La présente proposition ne critique pas ce concept de consolidation pour la détermination du schéma dans lequel les comptes annuels doivent être déposés.

Par contre, il semble que le législateur n'ait pas songé à la conséquence résultant de la délégation de pouvoirs au Roi, et n'ait pas réalisé que des sociétés minuscules se trouveraient dans l'obligation théorique de disposer d'un commissaire, parce que les critères de la loi comptable se trouveraient atteints, non par elle-même, mais par l'entité fictive résultant de la consolidation de leurs propres comptes et des comptes d'autres entreprises, belges ou étrangères, avec lesquelles elles sont liées.

Des centaines de sociétés se trouvent actuellement confrontées à un problème de respect de la loi, qui les contraint à la nomination d'un commissaire dont la mission n'est guère compatible avec la taille de l'entreprise, et dont le coût est d'autre part insupportable.

Il est proposé dès lors de rectifier cette situation de la manière qui paraît la plus claire, à savoir par l'adjonction d'un paragraphe 3 nouveau à l'article 64.

J.-P. de CLIPPELE.

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

A l'article 64 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, il est ajouté un § 3 libellé comme suit :

« § 3. Pour l'exécution des §§ 1^{er} et 2 du présent article, chaque société sera considérée individuellement, et aucune consolidation ne sera établie entre les comptes annuels de la société et les comptes annuels d'autres entreprises, belges ou étrangères, avec lesquelles elle pourrait se trouver liée au sens de la législation comptable. »

ART. 2

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} mars 1985.

J.-P. de CLIPPELE.

De gegrondheid van deze criteria is hier niet in het geding. Dit voorstel beoogt het belangrijke probleem op te lossen dat ontstaan is doordat de wet op de boekhouding zelf aan de Koning de bevoegdheid heeft verleend om, voor de criteria vermeld in artikel 12, § 2, de wijze te bepalen waarop de cijfers van die criteria worden berekend, en doordat het koninklijk besluit van 12 september 1983 in artikel 12, § 2, het principe heeft vastgelegd dat voor ondernemingen die met elkaar verbonden zijn, de criteria op geconsolideerde basis worden berekend.

Dit voorstel wil die opvatting van de consolidatie niet aanvechten voor het bepalen van het schema volgens hetwelk de jaarrekeningen moeten worden ingediend.

Het ziet er nochtans naar uit dat de wetgever niet gedacht heeft aan de gevolgen van het verlenen van bevoegdheid aan de Koning, en niet beseft heeft dat zeer kleine vennootschappen theoretisch verplicht zouden worden over een commissaris te beschikken, omdat de criteria van de wet op de boekhouding zullen worden bereikt, niet door de vennootschap zelf, maar door de fictieve entiteit ontstaan uit de consolidatie van hun eigen rekeningen met de rekeningen van andere ondernemingen, Belgische of buitenlandse, waarmee ze verbonden zijn.

Honderden vennootschappen hebben momenteel problemen met het naleven van de wet, die hen verplicht een commissaris te benoemen wiens taak nauwelijks in verhouding staat tot de omvang van het bedrijf en die trouwens ondraaglijk veel kost.

Er wordt dan ook voorgesteld deze toestand recht te zetten op de wijze die de meest geschikte lijkt, namelijk door de toevoeging van een nieuwe paragraaf 3 aan artikel 64.

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Aan artikel 64 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen wordt een § 3 toegevoegd, luidende :

« § 3. Voor de uitvoering van de §§ 1 en 2 van dit artikel wordt iedere vennootschap afzonderlijk beschouwd en vindt geen consolidatie plaats tussen de jaarrekeningen van de vennootschap en de jaarrekeningen van andere ondernemingen, Belgische of buitenlandse, waarmee zij verbonden zou kunnen zijn in de zin van de wetgeving op de boekhouding. »

ART. 2

Deze wet treedt in werking op 1 maart 1985.