

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 novembre 2005

PROJET DE LOI
modifiant le code des sociétés

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
CHARGÉE DES PROBLÈMES DE DROIT
COMMERCIAL ET ÉCONOMIQUE
PAR
MME **Anne-Marie BAEKE**

SOMMAIRE

- I. Exposé introductif du représentant du ministre de l'Économie, de l'Énergie, du Commerce extérieur et de la Politique scientifique 3
- II. Discussion générale 4
- III. Discussion des articles et votes 6

Document précédent :

Doc 51 **2017/ (2004/2005)** :

001 : Projet de loi.

Voir aussi:

003 : Texte corrigé par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 november 2005

WETSONTWERP
tot wijziging van het wetboek
van vennootschappen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
BELAST MET DE PROBLEMEN INZAKE
HANDELS- EN ECONOMISCH RECHT
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Anne-Marie BAEKE**

INHOUD

- I. Inleidende uiteenzetting van de vertegenwoordiger van de minister van Economie, Energie, Buitenlandse handel en Wetenschapsbeleid 3
- II. Algemene bespreking 4
- III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen 6

Voorgaand document :

Doc 51 **2017/ (2004/2005)** :

001 : Wetsontwerp.

Zie ook :

003 : Tekst verbeterd door de commissie.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag :
Voorzitter / Président : Annemie Roppe**

A. — Titulaires / Vaste leden :

VLD Guy Hove, Pierre Lano, Claude Marinower

PS Valérie Déom, Véronique Ghenne, Eric Massin,
MR Anne Barzin, Eric Libert, Marie-Christine Marghem

sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Dylan Casaer, Annemie Roppe
CD&V Simonne Creyf, Liesbeth Van der Auwera
Vlaams Belang Alexandra Colen, Bert Schoofs
cdH Melchior Wathelet

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants :

Stef Goris, Sabien Lahaye-Battheu, Bart Tommelein, Annemie
Turtelboom
Colette Burgeon, Karine Lalieux, André Perpète, N.
Valérie De Bue, Daniel Ducarme, Charles Michel, Dominique
Tilmans
Philippe De Coene, Geert Lambert, Greet Van Gool, Inga Verhaert
Hendrik Bogaert, Dirk Claes, Trees Pieters
Bart Laeremans, Guido Tastenhoye, Francis Van den Eynde
Jean-Jacques Viseur, N

cdH	: Centre démocrate Humaniste
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
ECOLO	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
FN	: Front National
MR	: Mouvement Réformateur
N-VA	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
PS	: Parti socialiste
sp.a - spirit	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
Vlaams Belang	: Vlaams Belang
VLD	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA : Questions et Réponses écrites
CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral
(couverture verte)
CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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: couverture blanche; COM: couverture
saumon)
PLEN : Séance plénière
COM : Réunion de commission
MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations
(papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal
verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de
toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum
COM : Commissievergadering
MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig 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

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

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 22 novembre 2005.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU REPRÉSENTANT DU MINISTRE DE L'ÉCONOMIE, DE L'ÉNERGIE, DU COMMERCE EXTÉRIEUR ET DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE

Ce projet de loi vise la transposition en droit belge des dispositions de la directive 2003/51/CE du 18 juin 2003 modifiant certaines directives sur les comptes annuels et les comptes consolidés de certaines catégories de sociétés, des banques et d'autres établissements financiers et des entreprises d'assurance.

Cette directive poursuit deux objectifs.

D'une part, elle permet aux Etats membres, au moyen de différentes adaptations apportées aux directives comptables - sous la forme d'options accordées aux Etats membres notamment - de modifier leur droit national des comptes annuels (statutaires) et consolidés en fonction de leurs besoins et de l'évolution de l'harmonisation comptable au niveau international.

La directive permet aux Etats membres de moderniser, à leur propre rythme, leur droit national des comptes statutaires et consolidés vers les normes IAS/IFRS.

D'autre part, la directive, dans un souci d'amélioration de l'information financière, modifie les exigences relatives au contenu des rapports de gestion sur les comptes annuels et sur les comptes consolidés et des rapports des contrôleurs des comptes annuels et des comptes consolidés.

Le projet à l'examen vise exclusivement à transposer en droit belge les dispositions de la directive qui doivent l'être obligatoirement. Comme l'indique le ministre de l'Économie dans sa note de politique générale (DOC 51 2045/004, p. 17 e.s.), trois groupes de travail composés d'experts ont été mis en place en vue d'élaborer un avis politique en ce qui concerne l'intégration des normes IAS/IFRS dans le droit des comptes annuels des petites et moyennes entreprises.

À l'heure actuelle, les normes ne s'appliquent qu'aux entreprises cotées en Bourse qui doivent établir des comptes annuels consolidés, et ce, depuis le 1^{er} janvier 2005.

DAMES, HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 22 november 2005.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE VERTEGENWOORDIGER VAN DE MINISTER VAN ECONOMIE, ENERGIE, BUITENLANDSE HANDEL EN WETENSCHAPSBELEID

Dit wetsontwerp strekt ertoe bepalingen van Richtlijn 2003/51/EG van 18 juni 2003 tot wijziging van sommige richtlijnen betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekeningen van bepaalde vennootschapsvormen, banken, andere financiële instellingen en verzekeringsondernemingen in Belgisch recht om te zetten.

Deze richtlijn heeft twee doelstellingen.

Ten eerste biedt zij de lidstaten de mogelijkheid door middel van verscheidene wijzigingen aan de jaarrekeningrichtlijnen – in het bijzonder in de vorm van opties toegekend aan de lidstaten – hun nationaal jaarrekeningrecht (zowel wat de statutaire als wat de geconsolideerde jaarrekening betreft) te wijzigen, afhankelijk van hun behoeften en de evolutie van de internationale harmonisatie van de accountingstandaarden.

De richtlijn stelt de lidstaten in staat in hun eigen tempo hun nationaal recht inzake statutaire en geconsolideerde jaarrekeningen te moderniseren, gelet op de IAS/IFRS-standaarden.

Voorts wijzigt de richtlijn, in een streven naar verbetering van de financiële informatie, de vereisten met betrekking tot de inhoud van de jaarverslagen en van de controleverslagen over de statutaire en de geconsolideerde jaarrekeningen.

In dit wetsontwerp worden enkel de door de richtlijn verplicht te integreren bepalingen omgezet. Zoals aangegeven in de beleidsnota van de minister van Economie (DOC 51 2045/004, p. 17 e.v.) werden een drietal werkgroepen van experts opgericht die een beleidsadvies moeten uitwerken met betrekking tot de integratie van de IAS/IFRS-normen in het jaarrekeningenrecht van de kleine en middelgrote ondernemingen.

Op dit ogenblik is het zo dat de normen enkel van toepassing zijn op de beursgenoteerde ondernemingen die een geconsolideerde jaarrekening moeten opstellen, dit sedert 1 januari 2005.

Dans une conclusion provisoire, deux de ces groupes de travail ont d'ores et déjà souligné qu'une application immédiate et entière des normes IAS/IFRS n'était pas souhaitable pour les petites et moyennes entreprises. Il faut lui préférer une intégration contrôlée et progressive, ce qui est un processus de plusieurs années.

Le projet à l'examen ne reprend dès lors que les dispositions impératives. Les autres dispositions seront mises en œuvre progressivement, à mesure que l'on franchira les étapes.

Enfin, le *représentant du ministre* souligne encore que le projet de loi à l'examen suit intégralement l'avis de la Commission des normes comptables et qu'il a été adapté en fonction des observations du Conseil d'État

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

Mme Trees Pieters (CD&V) constate que les dispositions du projet de loi à l'examen ne s'appliqueront qu'aux petites entreprises cotées en Bourse. Il ressort par ailleurs des conclusions d'un des groupes de travail précités que les normes IAS ne seront pas immédiatement applicables aux PME, mais que l'on recherchera une intégration contrôlée. Qu'entend-on précisément par là?

Le représentant du ministre de l'Économie, de l'Énergie, du Commerce extérieur et de la Politique scientifique souligne qu'il convient d'établir une distinction entre les aspects suivants.

D'une part, un règlement IAS qui est entré immédiatement en vigueur et impose aux sociétés cotées en bourse et aux sociétés tenues d'établir des comptes annuels consolidés de se conformer aux normes IAS à partir du 1^{er} janvier 2005 s'applique à cette matière. Certes, il est indépendant du projet de loi à l'examen, mais il y est en même temps lié, dans la mesure où un certain nombre de directives européennes relatives aux comptes annuels définissent la manière dont il convient d'établir les comptes annuels et la comptabilité.

D'autre part, l'objectif visé, pour les prochaines années, est d'imposer aux petites entreprises, au niveau européen, d'appliquer les normes IAS, au fur et à mesure de l'évolution des normes comptables.

Toutefois, pour permettre l'application des normes comptables à ce type d'entreprises, il est nécessaire

Twee van de drie werkgroepen hebben in een voorlopige conclusie er alvast op gewezen dat een onmiddellijke en algehele toepassing van de IAS/IFRS-normen voor de kleine en middelgrote ondernemingen, niet wenselijk is. De voorkeur moet gegeven worden aan een gecontroleerde en geleidelijke integratie, wat een proces is van meerdere jaren.

In het voorliggend ontwerp zijn dan ook enkel maar de verplichte bepalingen opgenomen. Het overige zal geleidelijk aan bod komen naarmate er verder stappen kunnen worden gezet.

Tenslotte benadrukt de *vertegenwoordiger van de minister* nog dat het wetsontwerp tevens integraal het advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen volgt en werd aangepast aan de opmerkingen van de Raad van State.

II. — ALGEMENE BESPREKING

Mevrouw Trees Pieters (CD&V) stelt vast dat de bepalingen van het wetsontwerp enkel zullen worden toegepast op de beursgenoteerde kleine ondernemingen. Verder blijkt uit de conclusies van één van de genoemde werkgroepen dat de IAS-normen voor KMO's niet onmiddellijk van toepassing zullen zijn op de KMO's, maar dat een gecontroleerde integratie wordt nagestreefd. Wat wordt hiermee precies bedoeld?

De vertegenwoordiger van de minister van Economie, Energie, Buitenlandse handel en Wetenschapsbeleid, onderstreept dat een onderscheid dient te worden gemaakt tussen volgende aspecten.

Eenzijds, geldt een IAS-verordening die onmiddellijk in werking is getreden en die de beursgenoteerde vennootschappen en vennootschappen die een geconsolideerde jaarrekening moeten opstellen, oplegt de IAS-normen toe te passen vanaf 1 januari 2005. Dit staat weliswaar los van het voorliggend wetsontwerp, maar staat er tegelijkertijd toch mee in verband in de mate dat een aantal Europese jaarrekening-richtlijnen bepalen hoe de jaarrekeningen en de boekhouding dient te worden opgesteld.

Anderzijds, is het de bedoeling, op Europees niveau, om de IAS-normen de komende jaren op een geleidelijke manier te laten toepassen door de kleine ondernemingen naarmate de boekhoudnormen evolueren.

Om de toepassing van de boekhoudnormen echter mogelijk te maken, ten aanzien van dergelijke onderne-

que les dispositions des directives relatives aux comptes annuels puissent entrer en vigueur. Tel est précisément l'objectif poursuivi par le projet de loi à l'examen, dans lequel figurent les dispositions impératives. À l'avenir, le Parlement sera saisi d'autres projets de loi qui – moyennant la transposition des directives relatives aux comptes annuels – pourront tenir compte des normes IAS/IFRS pour les petites entreprises.

Mme Annemie Roppe (sp.a-spirit), présidente, demande si une période ou une date-butoir a été fixée pour la transposition et si l'avis de la Commission des normes comptables a été suivi intégralement ou en partie seulement.

Selon le représentant du ministre, la directive devait être transposée pour le 1^{er} janvier 2005, car elle est liée au règlement IAS entré en vigueur le 1^{er} janvier 2005. Il est indéniablement ressorti de l'avis de la commission que celle-ci prônait l'entrée en vigueur immédiate des dispositions devant être transposées en droit belge et l'intégration progressive, ultérieurement, des autres dispositions. De ce point de vue, l'avis de la commission a été entièrement suivi.

Enfin, *Mme Pieters* demande si l'on a déjà prévu une date pour l'adaptation progressive des comptes annuels ou si l'on n'a encore aucune information à ce propos?

Le représentant du ministre répond qu'à l'heure actuelle, la Commission européenne laisse les États membres libres de leur choix en la matière tout en leur recommandant d'évoluer dans le sens d'une extension de l'application des normes IAS aux plus petites entreprises. La Commission européenne veut en tout cas éviter tout effet de choc en ce domaine. Si l'on décide d'instaurer les normes IAS, il est important d'avoir une vue globale des conséquences que leur mise en œuvre entraînera. D'où la création de trois groupes de travail. Un groupe de travail est chargé d'étudier les relations entre les normes IAS et le droit des sociétés. Un deuxième se penche spécifiquement sur la problématique des petites et moyennes entreprises. Le troisième, enfin, étudie l'impact de l'instauration des normes IAS sur le traitement fiscal des sociétés. Contrairement aux deux premiers groupes de travail, le dernier cité n'a pas encore clôturé ses travaux. Dès que ce sera le cas, les trois groupes de travail pourront déposer leur rapport définitif. À ce moment, on pourra prendre la décision politique relative au calendrier d'introduction des normes IAS.

mingen, is het noodzakelijk dat de bepalingen van de jaarrekening-richtlijnen gelding kunnen hebben, wat precies de doelstelling van het huidig wetsontwerp is. In dit wetsontwerp worden de verplichte bepalingen opgenomen. In de toekomst zullen bij het parlement nieuwe wetsontwerpen worden ingediend waarbij – bij de omzetting van de jaarrekening-richtlijnen – rekening kan worden gehouden met de IAS/IFRS-normen voor kleine ondernemingen.

Mevrouw Annemie Roppe (sp.a-spirit), voorzitter, vraagt of er een bepaalde periode of einddatum geldt tegen wanneer de omzetting moet zijn geschied. Wat het advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen betreft, werd haar advies integraal of slechts gedeeltelijk gevolgd?

Volgens de vertegenwoordiger van de minister diende de richtlijn tegen 1 januari 2005 te zijn omgezet, omdat dit in relatie staat tot de IAS-verordening die op 1 januari 2005 in werking trad. Uit het advies van de commissie bleek ontegensprekelijk dat zij ervoor opsteerde om onmiddellijk die bepalingen in werking te laten treden die in Belgisch recht moeten worden omgezet, en om het overige, in de toekomst, op geleidelijke wijze, te integreren. In dit opzicht werd het advies van de commissie volledig gevolgd.

Mevrouw Pieters vraagt tenslotte nog of er reeds een datum gepland is met het oog op de geleidelijke aanpassing van de jaarrekening of is men daaromtrent nog in het ongewisse?

De vertegenwoordiger van de minister antwoordt dat thans, op Europees niveau, de lidstaten dienaangaande de vrijheid wordt gelaten, maar dat sterk wordt aanbevolen in die richting te evolueren dat de IAS-normen eveneens voor de kleinere ondernemingen van toepassing zullen zijn. De Europese commissie wil op dit terrein in elk geval een schokeffect vermijden. Van belang is dat men, indien wordt overgegaan tot de invoering van de IAS-normen, een totaalbeeld kan hebben van de gevolgen die dit met zich brengt. Vandaar dat drie werkgroepen werden opgericht. Een werkgroep onderzoekt de relaties tussen de IAS-normen en het vennootschapsrecht. Een tweede richt zich specifiek op de problematiek van de kleine en middelgrote ondernemingen. De derde, tenslotte, gaat de impact na van de invoering van de IAS-normen op de fiscale behandeling van vennootschappen. In tegenstelling tot de eerste twee van de drie werkgroepen, heeft de laatste zijn activiteiten nog niet beëindigd. Zodra deze hiermee klaar is, kunnen de drie werkgroepen hun definitief verslag neerleggen. Op dat ogenblik kan de beleidsbeslissing worden getroffen in verband met het tijdsplan waarbinnen de IAS-normen geleidelijk kunnen worden ingevoerd.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Art. 1^{er} à 12

Les articles 1^{er} à 12 ne font l'objet d'aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'ensemble du projet de loi, en ce compris quelques adaptations d'ordre légistique, est adopté à l'unanimité.

Le rapporteur,

Anne-Marie BAEKE

Le président,

Annemie ROPPE

Liste des dispositions nécessitant des mesures d'exécution (article 78, 2., alinéa 4, du Règlement de la Chambre)

- en vertu de l'article 105 de la Constitution: néant;
- en vertu de l'article 108 de la Constitution: néant.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Art. 1 tot 12

De artikelen 1 tot en met 12, die geen aanleiding geven tot verdere bespreking, worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Het gehele wetsontwerp wordt eenparig aangenomen, met inbegrip van enkele wetgevingstechnische aanpassingen.

De rapporteur,

Anne-Marie BAEKE

De voorzitter,

Annemie ROPPE

Lijst van bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vergen (artikel 78, 2., vierde lid, van het Kamerreglement)

- op grond van artikel 105 van de Grondwet: geen;
- op grond van artikel 108 van de Grondwet: geen.