

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 oktober 2016

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van Economisch
Recht, wat de bevoegdheid van de Commissie
voor Boekhoudkundige Normen betreft**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 octobre 2016

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de droit économique,
en ce qui concerne la compétence de la
Commission des Normes Comptables**

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Impactanalyse	12
Advies van de Raad van State	18
Wetsontwerp	21
Bijlage	27

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	10
Analyse d'impact	15
Avis du Conseil d'État	18
Projet de loi	21
Annexe	27

De regering heeft dit wetsontwerp op 14 oktober 2016 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 14 octobre 2016.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 25 oktober 2016 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 25 octobre 2016.

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^e 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^e 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: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp strekt ertoe om in de schoot van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen een College op te richten dat belast wordt met het nemen van beslissingen inzake individuele vragen van ondernemingen die betrekking hebben op de toepassing van de boekhoudregels.

Tevens worden verschillende wijzigingen voorgesteld met betrekking tot de werking en de samenstelling van de Commissie.

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi vise à constituer au sein de la Commission des normes comptables un collège chargé de prendre des décisions en matière de questions individuelles d'entreprises relatives à l'application des règles comptables.

En outre, plusieurs dispositions sont proposées concernant le fonctionnement et la composition de la Commission.

DAMES, HEREN,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft U ter beraadslaging voor te leggen, wijzigt artikel III.93 van het Wetboek van Economisch Recht. Dit artikel stelt een Commissie voor Boekhoudkundige Normen in en omschrijft de wettelijke opdracht van deze Commissie.

INLEIDING

Zoals bepaald in de Beleidsverklaring van de minister van Werk, Economie en Consumenten, belast met Buitenlandse Handel, Kris Peeters van 13 november 2014 (DOC 54 0020/007) die werd voorgesteld voor de Belgische Kamer van volksvertegenwoordigers (2^e zitting van de 54^e zittingsperiode) werd onderzocht of de Commissie voor Boekhoudkundige Normen naast informele ook formele rulings zou kunnen afleveren aan ondernemingen, verenigingen en stichtingen over de toepassing van specifieke bepalingen van het boekhoudrecht.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen ontving sinds haar oprichting vaak concrete vragen van het bedrijfsleven, accountants, boekhouders, fiscus en revisoren omtrent de correcte toepassing van het boekhoudrecht. Zo ontving de CBN in 2013 in totaal 177 vragen, in 2014 ontving zij 110 vragen en voor wat betreft 2015 staat de teller op 195. Gedurende het meer dan 40-jarig bestaan van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft deze vaak formeel een antwoord gegeven op deze vragen. Regelmatig leiden dergelijke vragen tot CBN-adviezen met een algemene draagwijdte, die kwalificeren als gezaghebbende technische doctrine. Het is inderdaad zo dat de adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen sedert haar ontstaan een belangrijke rechtsbron vormen, zowel bij de interpretatie – door de verschillende betrokken personen en instanties, inzonderheid door de rechter – van de wettelijke en bestuursrechtelijke boekhoudvoorschriften als voor de toetsing van concrete toestanden en bijzondere gevallen aan deze regels. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft zich daarbij steeds onthouden telkens wanneer zij wist of kon vermoeden dat een geschil aan de basis lag van een vraag die haar werd gesteld.

Teneinde een formeel karakter te verlenen aan de antwoorden die de Commissie voor Boekhoudkundige Normen formuleert op de vragen die haar worden gesteld, wenst de regering de opdracht van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen *expressis verbis* uit te breiden door invoeging van een passus die ertoe strekt aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre délibération modifie l'article III.93 du Code de droit économique. Cet article institue une Commission des normes comptables et définit la mission légale de cette Commission.

INTRODUCTION

Comme le précisait le ministre de l'Emploi, de l'Économie et des Consommateurs, chargé du Commerce extérieur, Kris Peeters, dans son Exposé d'Orientation politique du 13 novembre 2014 (DOC 54 0020/007), présenté devant la Chambre belge des représentants (2^e session de la 54^e législature), il était examiné si la Commission des normes comptables pouvait, outre les décisions informelles, également rendre des décisions formelles envers les entreprises, les associations et les fondations concernant l'application de dispositions spécifiques issues du droit de la comptabilité.

Depuis sa création, la Commission des normes comptables reçoit souvent, de la part des entreprises, des experts-comptables, des comptables, du fisc et des réviseurs, des questions ponctuelles concernant l'application correcte du droit comptable. En 2013, la CNC a été saisie 177 fois de ce type de questions, en 2014 110 fois, et en 2015 195 fois. Tout au long de ses plus de 40 ans d'existence, la Commission des normes comptables a souvent été amenée à répondre de façon informelle à ces questions. Il arrive régulièrement que ces questions sont finalement traitées dans des avis de la CNC à portée générale qui constituent une doctrine technique d'une grande autorité. En effet, depuis sa création, les avis de la Commission des normes comptables sont une source importante de droit, à l'occasion de l'interprétation – par les différentes personnes et instances intéressées, notamment le juge – des règles comptables légales et réglementaires, comme pour l'examen de situations spécifiques et de cas particuliers, à la lumière de ces règles. Dans les cas où elle savait ou pouvait présumer qu'un litige était à l'origine d'une question dont elle était saisie, la Commission des normes comptables s'est toujours abstenue de répondre.

Dans le souci de conférer un caractère formel aux réponses formulées par la Commission des normes comptables aux questions qui lui sont soumises, le Gouvernement souhaite élargir *expressis verbis* la mission de la Commission des normes comptables, par l'insertion d'un passage visant à investir la Commission des normes comptables, en sa qualité de pouvoir

als vertegenwoordiger van de uitvoerende macht de bevoegdheid te verlenen tot het afleveren van formele rulings in antwoord op de vragen gesteld door het praktijkveld. Met dit initiatief wenst de regering volgende kernpunten onder de aandacht te brengen.

1. Rechtszekerheid. Het instellen van systeem van boekhoudrechtelijke rulings komt de rechtszekerheid van de aanvragers ten goede, hetgeen een gunstige invloed heeft op het investeringsklimaat in België.

2. Specifieke vragen. In de huidige adviespraktijk van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen is vaak geen ruimte om specifieke problemen op formele wijze aan te kaarten en te behandelen. Door het instellen van een boekhoudkundige rulingpraktijk wordt een systeem ingesteld dat toelaat om binnen een korte tijdsspanne een concreet antwoord te verstrekken op specifieke boekhoudrechtelijke vragen.

3. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen wordt gefinancierd door ondernemingen en verenigingen. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen wordt gefinancierd door een bijdrage per neergelegde jaarrekening door een vennootschap en een vereniging zonder winstoogmerk per neergelegde jaarrekening. Het spreekt voor zich dat ondernemingen en vzw's toegang moeten hebben tot de Commissie voor Boekhoudkundige Normen om vragen te stellen omtrent de correcte toepassing van de boekhoudrechtelijke regels.

4. Vragen bij de toepassing van de omgezette nieuwe accountingrichtlijn. Inmiddels is de Europese accountingrichtlijn 2013/34/EU omgezet in Belgisch nationaal recht. Deze omzetting zal de ondernemingswereld confronteren met een aantal vernieuwingen inzake boekhoudrecht. De specifieke vragen die daarbij kunnen rijzen bij de diverse actoren kunnen aldus op een efficiënte wijze formeel worden beantwoord.

5. Getrouw beeld van de jaarrekening. Het organiseren van een systeem van boekhoudkundige rulings zal de kwaliteit van de te publiceren jaarrekening en in het bijzonder het getrouw beeld ten goede komen. Door het invoeren van de mogelijkheid om een boekhoudkundige ruling te bekomen kan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen als vertegenwoordiger van de uitvoerende macht aan de betrokken actoren duidelijkheid geven over de interpretatie van een boekhoudkundige regel nog voor de jaarrekening wordt gefinaliseerd.

exécutif, de la compétence d'arrêter des rulings formels en réponse aux questions des praticiens dont elle est saisie. Par son initiative, le gouvernement entend mettre en exergue les points d'attention suivants.

1. La sécurité juridique. La mise en place d'un système de rulings en matière de droit comptable renforce la sécurité juridique pour les demandeurs, et aidera à créer un climat favorable aux investissements en Belgique.

2. Des questions spécifiques. L'actuelle mission d'avis de la Commission des Normes Comptables ne permet souvent pas de soulever ni de traiter des problèmes spécifiques de façon formelle. Le développement d'une activité de ruling en matière comptable se fera dans le cadre d'un système qui permet de formuler dans un court laps de temps une réponse ponctuelle à des questions spécifiques dans le domaine du droit comptable.

3. La Commission des Normes Comptables est financée par les entreprises et les associations. La Commission des Normes Comptables est financée par une contribution perçue par jeu de comptes annuels déposés par une société et une association sans but lucratif. Il est évident que les entreprises et asbl doivent pouvoir s'adresser à la Commission des Normes Comptables pour lui soumettre des questions concernant l'application correcte des règles comptables.

4. Des questions relatives à la réglementation transposant la nouvelle directive comptable. La transposition de la directive comptable européenne 2013/34/UE en droit belge a récemment été finalisée. A la suite de cette transposition, le monde des entreprises se verra confronté à une série d'innovations dans le domaine du droit comptable. Grâce au système mis en place, les questions ponctuelles que ces innovations soulèveront chez les différents acteurs pourront ainsi trouver une réponse formelle appropriée.

5. L'image fidèle des comptes annuels. L'organisation d'un système de rulings comptables augmentera la qualité des comptes annuels à publier, et en particulier celle de l'image fidèle. Ouvrir la possibilité de demander un ruling comptable permettra à la Commission des normes comptables, en sa qualité de représentant du pouvoir exécutif, d'assurer aux acteurs concernés une interprétation claire d'une règle comptable avant la finalisation des comptes annuels.

6. Toegankelijkheid. De instelling van een boekhoudkundige rulingpraktijk binnen de Commissie voor Boekhoudkundige Normen strekt er tevens toe om via een laagdrempelige procedure snel zekerheid te bekomen over de toepassing van een boekhoudkundige regel, zowel in eenvoudige als complexe dossiers en ongeacht de grootte van de onderneming of vereniging. Ten onrechte kan momenteel de indruk bestaan dat de Commissie voor Boekhoudkundige Normen uitsluitend toegankelijk is voor de grote ondernemingen en advieskantoren. Met de instelling van de boekhoudkundige rulingpraktijk wenst de regering enerzijds te bevestigen dat de Commissie voor Boekhoudkundige Normen toegankelijk is voor iedereen en anderzijds de toegang voor KMO's tot de adviesbevoegdheden van de Commissie te faciliteren.

7. Verdere ontwikkeling en modernisering van het Belgisch boekhoudrecht. Door een formele rulingpraktijk in te stellen zal de Commissie voor Boekhoudkundige Normen van dichtbij op de hoogte blijven van de actuele ontwikkelingen in het bedrijfs- en verenigingsleven en op die manier nog sneller en directer kunnen blijven inspelen op de noden van de praktijk. Dit zal bovendien bijdragen tot het vollediger vervullen van haar andere taken die momenteel zijn ingeschreven in het oprichtingsbesluit van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELN

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Artikelen 2, 3 en 4

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft in een technische en steeds evoluerende materie als die van de regelgeving die geldt voor het voeren van de boekhouding en het opstellen en publiceren van de jaarrekening niet alleen een raadgevende bevoegdheid ten opzichte van de regering, het Parlement, de ondernemingen en professionelen, maar draagt ook, door middel van adviezen en aanbevelingen, bij tot de ontwikkeling van de boekhouddoctrine.

De aan artikel III.93 aangebrachte wijzigingen alsook de nieuw ingevoegde artikelen III.93/1 en III.93/2 hebben tot doel de bevoegdheid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen in die mate uit te breiden zodat zij naast informele ook formele rulings kan afleveren naar ondernemingen toe rond de toepassing van

6. L'accessibilité. La mise en place d'un système de ruling comptable au sein de la Commission des normes comptables doit également permettre d'obtenir rapidement, grâce à une procédure facilement accessible, toute certitude sur l'application d'une règle comptable, qu'il s'agisse de dossiers simples ou complexes, et quelle que soit la taille de l'entreprise ou de l'association. C'est à tort que d'aucuns prétendent que la Commission des normes comptables ne serait actuellement accessible qu'aux seuls entreprises et bureaux de consultance de grande taille. Par l'institution d'un système de ruling, le gouvernement entend, d'une part, confirmer que la Commission des normes comptables est accessible à tout un chacun et, d'autre part, assouplir le recours aux compétences d'avis de la Commission pour les PME.

7. Le développement et la modernisation du droit comptable belge. La mise en place d'un système de ruling permettra à la Commission des normes comptables de suivre de près les développements actuels dans le monde des entreprises et des associations, et d'utiliser cet outil pour répondre plus rapidement et plus directement aux besoins de la pratique. En outre, cette compétence facilitera davantage le plein exercice des missions actuellement confiées à la Commission des normes comptables par son arrêté organique.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Articles 2, 3 et 4

Dans une matière technique en constante évolution, comme celle de la réglementation applicable à la tenue de la comptabilité et à l'établissement et la publication des comptes annuels, la Commission des normes comptables s'est vu investie non seulement d'un pouvoir consultatif à l'égard du gouvernement, du Parlement, des entreprises et des professionnels, mais également de la mission de contribuer, par la voie d'avis et de recommandations, au développement de la doctrine comptable.

Les modifications apportées à l'article III.93 ainsi que les nouveaux articles III.93/1 et III.93/2 visent à étendre la compétence de la Commission des normes comptables afin de l'autoriser à formuler, outre des décisions informelles, des rulings formels à l'attention des entreprises, au sujet de l'application de dispositions

specifieke bepalingen binnen het boekhoudrecht. Deze wet voorziet in de oprichting van een afzonderlijk college in de schoot van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen dat tot taak heeft via Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht (afgekort: IBB's) vragen te beantwoorden die haar op formele wijze worden gesteld.

Onder Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt verstaan het antwoord waarbij het College overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen zijn interpretatie vaststelt van hoe de wet in hoofde van de aanvrager wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op jaarrekeningrechtelijk vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

Volgens het advies van de Raad van State van 9 september 2016 verdient het de aanbeveling dat de wetgever zelf de invoering van de Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht en haar fiscale implicaties nader regelt naar analogie met de Wet tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, meer bepaald de artikelen 20 tot 26. Vandaar dat de regering de definitie van een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht, de aanvraagprocedure, de gevallen wanneer geen beslissing kan worden genomen en de bekendmaking ervan, heeft ingeschreven in het voorliggende ontwerp. Tevens worden op precieze wijze de aangelegenheden aangeduid waaromtrent de Koning verordenend kan optreden.

Om evenwel tegemoet te komen aan de bekommernis van de Raad van State heeft de regering enerzijds gepreciseerd dat, als de aanvraag voornamelijk fiscaalrechtelijke gevolgen ressorteert, een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht niet kan worden gegeven, tenzij in casu de primauté van het boekhoudrecht reeds werd erkend of tenzij de aanvrager ermee instemt dat een overleg plaatsvindt met de bevoegde belastingautoriteit of ermee instemt dat met betrekking tot de voorliggende verrichting of situatie een aanvraag om voorafgaande beslissing in fiscale zaken zal worden ingediend die een overleg met de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, opgericht bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004 in uitvoering van de Wet tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, meer bepaald de artikelen 20 tot 26, tot gevolg heeft. Anderzijds heeft de regering bepaald dat minstens één lid van het College tevens deel dient uit te maken

spécifiques du droit comptable. Cette loi prévoit la création, au sein de la Commission des normes comptables, d'un collège distinct chargé de répondre, par des Décisions Individuelles relevant du Droit comptable (en abrégé: DIDC), aux demandes dont il est formellement saisi.

Par Décision Individuelle relevant du Droit Comptable, il y a lieu d'entendre la réponse par laquelle le Collège détermine, conformément aux dispositions en vigueur, son interprétation des modalités d'application de la loi dans le chef du demandeur à une situation ou une opération spécifique jusque-là dépourvue d'effets au niveau du droit des comptes annuels.

L'avis du Conseil d'État du 9 septembre 2016 indique qu'il est recommandé que le législateur règle lui-même les modalités de l'introduction de la Décision Individuelle relevant du Droit Comptable et ses implications fiscales par analogie avec la loi modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, les articles 20 à 26 en particulier. C'est la raison pour laquelle le gouvernement a inclus dans le présent projet de loi la définition d'une Demande Individuelle relevant du Droit Comptable, la procédure de demande, les cas dans lesquels aucune décision n'est prise et la publication de la décision. Sont également désignées plus précisément les matières pour lesquelles le Roi peut intervenir par voie réglementaire.

Néanmoins, afin de tenir compte des préoccupations du Conseil d'État, le gouvernement a précisé d'une part que, si la demande sort des effets relevant essentiellement du droit fiscal, une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut pas être rendue, sauf si dans le cas d'espèce la primauté du droit comptable a déjà été reconnue ou si le demandeur accepte une concertation avec l'autorité fiscale compétente ou accepte que l'opération ou la situation concernée fasse l'objet d'une demande de décision anticipée en matières fiscales en vue d'organiser une concertation avec le Service des Décisions Anticipées en matières fiscales, créé par arrêté royal du 13 août 2004 en application de la loi modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, les articles 20 à 26 en particulier. D'autre part, le gouvernement a établi qu'au moins un membre siégeant au sein du Collège doit également être membre du Collège chargé conformément à l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 de la direction du Service des Décisions Anticipées en matières fiscales

van het College dat overeenkomstig artikel 26 van de wet van 24 december 2002 belast is met de leiding van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, opgericht bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004 in uitvoering van de reeds hoger geciteerde wet.

Het College is bevoegd voor vragen omtrent de toepassing van de bepalingen van het Belgische Boekhoudrecht. Hiermee worden onder meer ook de betreffende bepalingen uit het Wetboek van Vennootschappen bedoeld en de daarbijkomende uitvoeringsbesluiten, alsook de besluiten met betrekking tot de minimumindeling van het rekeningenstelsel en de boekhouding van ondernemingen. Daarnaast worden eveneens bedoeld de boekhoudrechtelijke bepalingen die betrekking hebben op verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen en meer algemeen, elke wettelijke bepaling die rechtstreeks of bij derogatie verwijst naar het Belgisch boekhoudrecht.

Een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan enkel gevraagd worden door het bestuursorgaan van de onderneming. Deze kan de bevoegdheid delegeren aan een advocaat, accountant, boekhouder of revisor of aan eenieder die het bestuursorgaan daartoe mandateert. Het antwoord van het College bindt het bestuursorgaan niet. Het is een opinie van het College op basis van de door het bestuursorgaan voorgelegde elementen. Het bestuursorgaan kan van het antwoord van het College afwijken. Tevens raakt een antwoord van het College niet aan de prerogatieven van de rechterlijke macht.

Om tegemoet te komen aan de bekommernis van de Raad van State, wordt de aanvraagprocedure opgenomen in de wet. Een aanvraag tot een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht dient een aantal elementen te bevatten. De aanvraag moet verwijzen naar een bijzondere situatie of verrichting, hetgeen impliceert dat zij betrekking heeft op de boekhoudrechtelijke behandeling die van toepassing is in een nauwkeurig uiteengezette situatie waarin de aanvrager zich bevindt. Dit kan zowel betrekking hebben op een investering, een contract, een vaste inrichting in België als enige andere duidelijk omschreven situatie waarin wordt verwezen naar een concreet project waarvan de realisatie ernstig wordt overwogen. Het mag dus niet gaan om louter theoretische vragen die enkel bij wijze van hypothese worden overwogen.

Het is van belang dat het College in kennis wordt gesteld van aanvragen (en in voorkomend geval beslissingen) voor hetzelfde onderwerp bij andere overheden, zowel andere Belgische overheden als buitenlandse overheden.

du Service public fédéral Finances, créé par l'arrêté royal du 13 août 2004 en application de la loi précitée.

Le Collège est compétent pour des questions relatives à l'application des dispositions du droit comptable belge. Ces dispositions visent également les dispositions du Code des sociétés et ses arrêtés d'exécution ainsi que les arrêtés relatifs au plan comptable minimum normalisé et à la comptabilité des entreprises. Ces dispositions visent en outre les dispositions de droit comptable se rapportant aux associations sans but lucratif et aux fondations et, de manière plus générale, toute disposition légale renvoyant directement ou par dérogation au droit comptable belge.

La demande d'une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut être introduite que par l'organe de gestion de l'entreprise. Cet organe peut déléguer cette compétence à un avocat, un expert-comptable, un comptable, un réviseur ou quiconque mandaté à cet effet par l'organe de gestion. La réponse formulée par le Collège n'est pas contraignante à l'égard de l'organe de gestion. Il s'agit d'une opinion émise par le Collège sur la base des éléments communiqués par l'organe de gestion. L'organe de gestion peut déroger de la réponse formulée par le Collège. La réponse du Collège ne porte pas non plus préjudice aux prérogatives du pouvoir judiciaire.

Afin de tenir compte des préoccupations du Conseil d'État, la procédure de demande est reprise dans la loi. Une demande de Décision Individuelle relevant du Droit Comptable doit comporter un certain nombre d'éléments. La demande doit renvoyer à une situation ou une opération spécifique, ce qui implique que la demande se rapporte au traitement relevant du droit comptable qui s'applique à une situation dans laquelle se trouve le demandeur, identifiée de manière précise. Il peut s'agir d'un investissement, d'un contrat, d'un établissement stable en Belgique ainsi que de toute autre situation clairement identifiée par référence à un projet concret dont la réalisation est sérieusement envisagée. Il ne peut dès lors pas s'agir de questions purement théoriques envisagées à titre de simples hypothèses.

Il est important que les demandes (et, le cas échéant, les décisions) relatives au même sujet traitées par d'autres autorités, tant belges qu'étrangères, soient communiquées au Collège.

Artikel 3 regelt tevens tot welk moment de aanvrager de aanvraag kan aanvullen, binnen welke termijn het College een antwoord moet geven en hoe het aanvangen van deze termijn aan de aanvrager moet worden gemeld

Er is in een indicatieve termijn van twee maanden voorzien. De termijn kan evenwel in overleg met de aanvrager geval per geval door het College worden onderzocht. De vermelding van een indicatieve termijn in plaats van een vaste termijn laat toe om op een soepele wijze tegemoet te komen aan de verscheidenheid van situaties die kunnen voorkomen.

Art. 5

Gelet op de hervorming van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en de nieuwe bevoegdheid die aan de Commissie wordt toegekend, wordt van rechtswege een einde gesteld aan de mandaten van de leden die bij de inwerkingtreding van deze wet in functie zijn. De Commissie zal opnieuw worden samengesteld overeenkomstig het gewijzigde Koninklijk Besluit van 21 oktober 1975 houdende de oprichting van een Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Art. 6

Artikel 6 regelt 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 Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van KMO's,

Willy BORSUS

L'article 3 précise également jusqu'à quel moment le demandeur peut compléter la demande, les délais dans lesquels le Collège doit répondre et la façon de communiquer ce délai au demandeur.

Il est prévu un délai indicatif de deux mois. Le délai peut toutefois être examiné au cas par cas par le Collège en concertation avec le demandeur. La mention d'un délai indicatif au lieu d'un délai fixe permet de tenir compte en souplesse de la diversité des situations qui peuvent se produire.

Art. 5

En raison de la réforme de la Commission des normes comptables et de la nouvelle compétence dont elle est investie, il est mis fin d'office aux mandats des membres en fonction au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi. La Commission sera reconstituée conformément à l'arrêté royal modifié du 21 octobre 1975 portant création d'une Commission des normes comptables.

Art. 6

L'article 6 règle 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'Économie,

Kris PEETERS

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des PME,

Willy BORSUS

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van Economisch Recht, wat de bevoegdheid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen betreft

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel III.93 van het Wetboek van Economisch Recht, ingevoegd door artikel 4 van de wet van 17 juli 2013, wordt vervangen als volgt:

“De Koning stelt een Commissie voor Boekhoudkundige Normen in; deze heeft tot taak:

1° de regering en het Parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen;

2° door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding.

De Koning stelt in de schoot van de Commissie voor Boekhoudkundige normen een afzonderlijk College in dat tot taak heeft via een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht vragen te beantwoorden haar op formele wijze gesteld.

De werkingskosten van de Commissie voor boekhoudkundige normen met inbegrip van deze van het voormelde College worden gedragen door de in artikel I.5, 1°, bedoelde ondernemingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. De Koning bepaalt het bedrag van deze bijdrage, die echter niet hoger mag zijn dan 3,72 euro geïndexeerd volgens dezelfde regels als deze die werden vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. De Nationale Bank van België int deze bijdrage samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening en maakt haar over aan de Commissie.

Op de Voorzitter na moeten de leden van de Commissie en van het College telkens voor de helft bestaan uit natuurlijke personen behorend tot de Nederlandse taalrol en voor de helft uit natuurlijke personen van de Franstalige taalrol.

Elk lid van de Commissie en de medewerkers van de Commissie zijn, buiten het uitoefenen van hun opdracht, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan zij wegens de uitvoering van hun opdracht kennis hebben. Voor wat betreft de dossiers Individuele Beslissingen inzake boekhoudrecht oefenen de leden van

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article III.93 du Code de droit économique, introduit par l'article 4 de la loi du 17 juillet 2013, est remplacé comme suit:

“Le Roi institue une Commission des normes comptables; elle a pour mission:

1° de donner tout avis au gouvernement et au Parlement à la demande de ceux-ci ou d'initiative;

2° de contribuer au développement de la doctrine comptable et de formuler les principes d'une comptabilité régulière, par la voie d'avis et de recommandations.

Le Roi institue, au sein de la Commission des normes comptables, un Collège distinct dont la mission est de répondre, par une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable, aux demandes dont il est formellement saisi.

Les frais de fonctionnement de la Commission des normes comptables, à l'inclusion de ceux du Collège susvisé, sont supportés par les entreprises visées à l'article I.5, 1° tenues à la publication de leurs comptes annuels ou consolidés par dépôt à la Banque nationale de Belgique. Le Roi fixe le montant de cette contribution qui ne peut être supérieur à 3,72 euros, indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Celle-ci est perçue par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés et versée par elle à la Commission.

Le Président excepté, les membres de la Commission et du Collège doivent à chaque fois se composer pour la moitié des personnes physiques appartenant au rôle linguistique néerlandais et l'autre moitié au rôle linguistique français.

Chaque membre de la Commission et les collaborateurs de la Commission sont tenus, en dehors de l'exercice de leur mission, à la plus stricte obligation de secret en ce qui concerne toutes les affaires dont ils ont connaissance en raison de l'exercice de leurs fonctions. En ce qui concerne les dossiers relatifs aux Décisions Individuelles relevant du

het College en de medewerkers van de Commissie hun opdracht uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten en de openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.”.

Art. 3

Aan de mandaten van de leden van de Commissie wordt van rechtswege een einde gesteld.

De leden van de Commissie oefenen hun mandaat verder uit tot in hun vervanging voorzien is.

Art. 4

Deze wet treedt in werking vanaf de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* verschijnt.

Droit Comptable, les membres du Collège et les collaborateurs de la Commission restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions aux Communautés, aux Régions et aux établissements ou organismes publics, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.”.

Art. 3

Il est mis fin d'office au mandats des membres de la Commission.

Les membres de la Commission continuent d'exercer leur mandat jusqu'à ce qu'il soit pourvu à leur remplacement.

Art. 4

La présente loi entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Kris Peeters, Minister van Economie

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

Commissie voor Boekhoudkundige Normen

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van Economisch Recht, wat de bevoegdheid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen betreft

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Het voorontwerp strekt ertoe binnen de Commissie voor Boekhoudkundige Normen een College op te richten met als bevoegdheid het verstrekken van individuele beslissingen inzake boekhoudrecht wanneer ondernemingen hier formeel om verzoeken.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Nee ☒ Ja

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Niet van toepassing.

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Consultatie van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen

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

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

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?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Het betreft de boekhouding van ondernemingen.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Alle sectoren en alle ondernemingen.

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

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Ondernemingen krijgen meer rechtszekerheid wat betreft de toepassing van het boekhoud- en jaarrekeningenrecht.

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☐ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☒ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft de boekhouding en de jaarrekeningen van ondernemingen.

Avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables - (v1) - 08/07/2016 16:31

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Kris Peeters, Ministre de l'Economie

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

Commission des Normes Comptables

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables

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.

L'avant projet de loi envisage de créer un Collège au sein de la Commission des Normes Comptables. Ce Collège aura comme compétence de rendre, à la demande formelle des entreprises, des décisions individuelle concernant l'application du droit comptable.

Analyses d'impact déjà réalisées

☐ : Non ☒ : Oui

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Pas d'objet.

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

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Consultation de la Commission des Normes Comptables

Avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables - (v1) - 08/07/2016 16:31

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

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

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

☐ Des personnes sont concernées. | ☒ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de la comptabilité des entreprises.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Tous les secteurs et toutes les entreprises.

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

Les entreprises auront plus de sécurité juridique en ce qui concerne l'application du droit comptable et du droit des comptes annuels.

Avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables - (v1) - 08/07/2016 16:31

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☐ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☒ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de la comptabilité et les comptes annuels des entreprises.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 59.914/1/V
VAN 9 SEPTEMBER 2016

Op 25 juli 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Economie verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 8 september 2016¹, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van Economisch Recht, wat de bevoegdheid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen betreft".

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 1 september 2016. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, staatsraad, voorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Marc RIGAUX en Michel TISON, assessor, en Wim GEURTS, griffier.

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 Wilfried VAN VAERENBERGH, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 9 september 2016.

*

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 toegespijt op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond², alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN WET

2. Het voor advies voorgelegde voorontwerp beoogt de bevoegdheid van de bestaande Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) uit te breiden, door aan de Koning de bevoegdheid te verlenen om in de schoot van de CBN een afzonderlijk college op te richten dat tot taak heeft om via een "Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht" (in de memorie van toelichting "rulings" genoemd) vragen te beantwoorden over de toepassing van het boekhoudrecht. Hiertoe wordt artikel III.93 van het Wetboek van economisch recht vervangen (artikel 2 van het ontwerp). Daarnaast voorziet

¹ Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

² Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 59.914/1/V
DU 9 SEPTEMBRE 2016

Le 25 juillet 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 de plein droit jusqu'au 8 septembre 2016¹, sur un avant-projet de loi "modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables".

L'avant-projet a été examiné par la première chambre des vacations le 1^{er} septembre 2016. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, conseiller d'État, président, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 9 septembre 2016.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, 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 juridique² et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET DE LOI

2. L'avant-projet soumis pour avis a pour objet d'élargir la compétence de l'actuelle Commission des normes comptables (CNC) en habilitant le Roi à instituer, au sein de la CNC, un collège distinct dont la mission est de répondre, par une "Décision Individuelle relevant du Droit Comptable" (appelée "ruling" dans l'exposé des motifs), aux demandes relatives à l'application du droit comptable. À cet effet, l'article III.93 du Code de droit économique est remplacé (article 2 du projet). En outre, le projet prévoit également qu'il est mis fin d'office au mandat des membres de la CNC, qui continuent d'exercer

¹ Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

² S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

het ontwerp ook in de beëindiging van rechtswege van het mandaat van de leden van de CBN, die hun mandaat verder uitoefenen tot in hun vervanging voorzien is (artikel 3 van het ontwerp).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Algemene opmerking

3. Het voor advies voorgelegde ontwerp moet in samenhang worden gezien met een ontwerp van koninklijk besluit “tot wijziging van het koninklijk besluit van 21 oktober 1975 houdende oprichting van een Commissie voor boekhoudkundige normen”, waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 11 augustus 2016 advies 59.915/1/V heeft uitgebracht.³ Dit ontwerp van koninklijk besluit beoogt een invulling te geven aan de delegatie aan de Koning die in het thans voor advies voorgelegde ontworpen artikel III.93 van het Wetboek van economisch recht ligt vervat. Hieruit blijkt dat de ontworpen regeling sterk is geïnspireerd op de wet van 24 december 2002 “tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken”, meer bepaald de artikelen 20 tot 26 die betrekking hebben op de voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (ook “rulings” genoemd).

Het ontworpen artikel III.93 van het Wetboek van economisch recht beperkt er zich in dit verband toe aan de Koning de opdracht te geven om een afzonderlijk college binnen de CBN op te richten, waarvan het de algemene taak omschrijft. De volledige uitwerking van het stelsel van “Individuele beslissingen inzake Boekhoudrecht”, onder meer op het vlak van de aanvraagprocedure voor zulke beslissing, de rechtsaard en de bindende kracht ervan, de gevallen waarin geen beslissing wordt genomen, en de bekendmaking van de beslissing, wordt aan de Koning overgelaten. In het stelsel van de “voorafgaande beslissing in fiscale zaken” werden deze aspecten daarentegen door de wetgever uitgewerkt.

Weliswaar beoogt een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht, zoals voorzien in het ontwerp, in wezen een interpretatie te geven van het geldende boekhoudrecht op een bijzondere situatie of verrichting. Onrechtstreeks kan zulke interpretatie evenwel ook fiscale implicaties hebben voor de aanvrager. Immers, behoudens uitdrukkelijke afwijking in de fiscale wet, wordt de belastbare winst van ondernemingen bepaald overeenkomstig het boekhoudrecht.⁴ Het verdient dan ook aanbeveling, vanuit het oogpunt van de globale coherentie, dat de wetgever zelf de invoering van de Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht en haar mogelijke fiscale implicaties nader regelt, evenals de potentiële interferenties tussen boekhoudrechtelijke en fiscaalrechtelijke “rulings”. In ieder geval dient de ontworpen wettelijke regeling op

³ Adv.RvS 59.915/1/V van 11 augustus 2016 over een ontwerp van koninklijk besluit “tot wijziging van het koninklijk besluit van 21 oktober 1975 houdende oprichting van een Commissie voor boekhoudkundige normen”. De Raad van State heeft, wegens het voorbarige karakter van de adviesaanvraag, afgezien van een nader onderzoek van het ontwerp.

⁴ Cass. 20 februari 1997, *Arr.Cass.* 1997, 253.

leur mandat jusqu’à ce qu’il soit pourvu à leur remplacement (article 3 du projet).

EXAMEN DU TEXTE

Observation générale

3. Le projet soumis pour avis doit être mis en parallèle avec un projet d’arrêté royal ‘modifiant l’arrêté royal du 21 octobre 1975 portant création d’une Commission des normes comptables’, sur lequel le Conseil d’État, section de législation, a rendu l’avis 59.915/1/V le 11 août 2016 3. Ce projet d’arrêté royal a pour objet de préciser la délégation au Roi figurant à l’article III.93, en projet, du Code de droit économique présentement soumis pour avis. Il en ressort que le dispositif en projet s’inspire fortement de la loi du 24 décembre 2002 ‘modifiant le régime des sociétés en matière d’impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale’, plus précisément les articles 20 à 26 qui concernent les décisions anticipées en matière fiscale (également appelées “rulings”).

L’article III.93, en projet, du Code de droit économique se limite à cet égard à charger le Roi d’instituer au sein de la CNC, un collège distinct, dont la mission générale est définie. La mise en œuvre intégrale du régime des “Décisions Individuelles relevant du Droit Comptable”, notamment en ce qui concerne la procédure de demande d’une telle décision, la nature juridique et le caractère contraignant de celle-ci, les cas dans lesquelles aucune décision n’est prise, ainsi que la publication de la décision, est confiée au Roi. Par contre, le législateur a réglé ces aspects dans le système de “décision anticipée en matière fiscale”.

Certes, une décision individuelle relevant du droit comptable a essentiellement pour objet, comme le prévoit le projet, de donner une interprétation du droit comptable applicable à une situation ou une opération spécifique. Indirectement, pareille interprétation peut cependant avoir également des implications fiscales pour le demandeur. En effet, sauf dérogation expresse dans la loi fiscale, le bénéfice imposable des entreprises est déterminé conformément au droit comptable 4. Il est dès lors recommandé, dans un souci de cohérence globale, que le législateur règle lui-même les modalités de l’introduction de la décision individuelle relevant du droit comptable et ses éventuelles implications fiscales, ainsi que les interférences possibles entre les “rulings” en matière comptable et en matière fiscale. En tout état de cause, le

³ Avis C.E. 59.915/1/V du 11 août 2016 sur un projet d’arrêté royal ‘modifiant l’arrêté royal du 21 octobre 1975 portant création d’une Commission des normes comptables’. Compte tenu du caractère prématuré de la demande d’avis, le Conseil d’État a renoncé à poursuivre l’examen du projet.

⁴ Cass. 20 février 1997, *Arr. Cass.* 1997, 253.

meer precieze wijze de aangelegenheden aan te duiden waaromtrent de Koning verordenend kan optreden.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Artikel 3

4. Teneinde de bedoeling van de stellers van het ontwerp beter tot uitdrukking te brengen, dient in de bepaling te worden verduidelijkt dat enkel een einde wordt gesteld aan het mandaat van de leden van de Commissie die bij de inwerkingtreding van deze wet in functie zijn.

Artikel 4

5. Tenzij er een reden is om af te wijken van de gangbare termijn voor de inwerkingtreding van wetten, dient te worden afgezien van de onmiddellijke inwerkingtreding ervan op de dag van bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

De griffier,

Wim Geurts

De voorzitter,

Wilfried Van Vaerenbergh

régime légal en projet devra désigner plus précisément les matières pour lesquelles le Roi peut intervenir par voie réglementaire.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

Article 3

4. Afin de mieux exprimer l'intention des auteurs du projet, il y a lieu de préciser dans la disposition qu'il est uniquement mis fin aux mandats des membres de la Commission qui sont en fonction au moment de l'entrée en vigueur de cette loi.

Article 4

5. À moins qu'un motif ne justifie de déroger au délai usuel d'entrée en vigueur des lois, on renoncera à l'entrée en vigueur immédiate le jour de la publication au *Moniteur belge*.

De griffier,

Wim Geurts

De voorzitter,

Wilfried Van Vaerenbergh

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Economie, de minister van Justitie, de minister van Financiën en de minister van KMO's,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Economie, de minister van Justitie, de minister van Financiën, en de minister van KMO's zijn ermee belast het voorontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam aan het Parlement voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel III.93 van het Wetboek van Economisch Recht, ingevoegd door artikel 4 van de wet van 17 juli 2013, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De Koning stelt een Commissie voor Boekhoudkundige Normen in; deze heeft tot taak:

1° de regering en het Parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen;

2° door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding.

§ 2. De Koning stelt in de schoot van de Commissie voor Boekhoudkundige normen een afzonderlijk College in dat tot taak heeft via een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht vragen te beantwoorden betreffende de toepassing van de wettelijke bepalingen van het Belgisch Boekhoudrecht die onder de bevoegdheid van de Commissie vallen en die haar op formele wijze worden gesteld.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT

Sur la proposition du ministre de l'Économie, du ministre de la Justice, du ministre des Finances et du ministre des PME,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de l'Économie, le ministre de la Justice, le ministre des Finances et le ministre des PME sont chargés de présenter en Notre Nom au Parlement et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article III.93 du Code de droit économique, introduit par l'article 4 de la loi du 17 juillet 2013, est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Le Roi institue une Commission des normes comptables; elle a pour mission:

1° de donner tout avis au gouvernement et au Parlement à la demande de ceux-ci ou d'initiative;

2° de contribuer au développement de la doctrine comptable et de formuler les principes d'une comptabilité régulière, par la voie d'avis et de recommandations.

§ 2. Le Roi institue, au sein de la Commission des normes comptables, un Collège distinct dont la mission est de répondre, par une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable, aux demandes concernant l'application des dispositions légales de droit comptable belge qui relèvent de la compétence de la Commission, dont il est formellement saisi.

Art. 3

Een artikel III.93/1 wordt ingevoegd, luidende:

“Art. III.93/1. § 1. Onder Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt verstaan het antwoord waarbij het College overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen vaststelt hoe de wet in hoofde van de aanvrager wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op jaarrekeningrechtelijk vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

§ 2. De aanvraag om een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt schriftelijk gericht aan het College. Zij moet gemotiveerd zijn en ondertekend zijn door een persoon die daartoe gemachtigd is door de aanvrager.

Zij moet bevatten:

- de identiteit van de aanvrager en, in voorkomend geval, die van de betrokken partijen en derden;
- de beschrijving van de activiteiten van de aanvrager;
- de volledige beschrijving van de bijzondere situatie of verrichting;
- de verwijzing naar de wettelijke of reglementaire bepalingen waarop het antwoord moet slaan.

De aanvraag bevat, in voorkomend geval, een volledige kopie van de aanvragen die voor hetzelfde onderwerp werden ingediend bij een overheid, en van de beslissingen met betrekking tot deze aanvragen.

Zolang het College geen antwoord heeft gegeven, moet de aanvraag worden aangevuld met elk nieuw element dat betrekking heeft op de voorgenomen situatie of verrichting.

§ 3. De Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt meegedeeld aan de aanvrager binnen een termijn van twee maanden vanaf de datum waarop het dossier alle nodige elementen bevat om een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht af te leveren. Het College en de aanvrager kunnen in onderlinge overeenstemming deze termijn wijzigen.

Ten laatste binnen vijftien werkdagen vanaf het ogenblik dat de aanvraag volledig is, licht het College de aanvrager in over de overeenkomstig het vorige lid vastgestelde antwoordtermijn.

Art. 3

Un article III.93/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. III.93/1. § 1^{er}. Par Décision Individuelle relevant du Droit Comptable, il y a lieu d’entendre la réponse par laquelle le Collège détermine, conformément aux dispositions en vigueur, son interprétation des modalités d’application de la loi dans le chef du demandeur à une situation ou une opération spécifique jusque-là dépourvue d’effets au niveau du droit des comptes annuels.

§ 2. La demande d’une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est adressée par écrit au Collège. Elle doit être motivée et signée par une personne mandatée à cet effet par le demandeur.

Elle doit comporter:

- l’identité du demandeur et, le cas échéant, celle des parties concernées et des tiers;
- la description des activités du demandeur;
- la description exhaustive de la situation ou de l’opération spécifique;
- la référence aux dispositions légales ou réglementaires qui devront faire l’objet de la réponse.

Le cas échéant, la demande comprendra une copie complète des demandes relatives au même sujet introduites auprès d’une autorité, ainsi que des décisions prises dans le cadre de ces demandes.

Dans l’attente d’une réponse du Collège, la demande doit être complétée par tout élément nouveau ayant rapport à la situation ou à l’opération concernée.

§ 3. La Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est communiquée au demandeur dans un délai de deux mois à compter de la date à laquelle le dossier comprend tous les éléments nécessaires à la prise d’une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable. Le Collège et le demandeur peuvent modifier ce délai de commun accord.

Au plus tard dans les quinze jours ouvrables de la complétion de la demande, le Collège informe le demandeur du délai de réponse arrêté conformément à l’alinéa précédent.

§ 4. Een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan niet worden gegeven wanneer:

1° de aanvraag betrekking heeft op situaties of verichtingen die identiek zijn aan die welke op jaarrekeningrechtelijk vlak reeds gevolgen hebben ten name van de aanvrager of op jaarrekeningrechtelijk vlak het voorwerp uitmaken van een administratief beroep of gerechtelijke handeling tussen de Belgische Staat en de aanvrager of aanhangig zijn gemaakt bij de rechterlijke macht;

2° het treffen van een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht niet aangewezen is of zonder uitwerking is op grond van de in de aanvraag aangevoerde wettelijke of reglementaire bepalingen;

3° de aanvraag voornamelijk fiscaalrechtelijke gevolgen resorteert, tenzij *in casu* de primauté van het boekhoudrecht reeds werd erkend of tenzij de aanvrager ermee instemt dat een overleg plaatsvindt met de bevoegde belastingautoriteit of er mee instemt dat met betrekking tot de voorliggende verrichting of situatie een aanvraag om voorafgaande beslissing in fiscale zaken zal worden ingediend die een overleg met de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, opgericht bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004, tot gevolg heeft.

Een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan bovendien niet worden gegeven wanneer:

1° bij het indienen van de aanvraag, essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO;

2° de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België.

§ 5. De Koning bepaalt wie de leden van het College dient voor te dragen, gekozen uit de leden van de Commissie waarbij minstens één lid tevens deel uitmaakt van het College dat overeenkomstig artikel 26 van de wet van 24 december 2002 belast is met de leiding van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, benoemt de leden van het College, bepaalt de werkingsmodaliteiten van het College, bepaalt de in paragraaf 4, eerste lid, 2° bedoelde materies en bepalingen, stelt nadere regels op met betrekking tot de termijn waarvoor een individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan worden gegeven en duidt aan wanneer een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht ophoudt te bestaan.

§ 4. Une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut pas être rendue si:

1° la demande a trait à des situations ou opérations identiques à celles qui, au niveau du droit des comptes annuels, produisent déjà des effets dans le chef du demandeur, ou qui, au niveau du droit des comptes annuels, font l'objet d'un recours administratif ou d'une action judiciaire entre l'État belge et le demandeur, ou dont le pouvoir judiciaire a été saisi;

2° la prise d'une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est inappropriée ou inopérante au regard des dispositions légales ou réglementaires invoquées dans la demande;

3° la demande sort des effets relevant essentiellement du droit fiscal, sauf si dans le cas d'espèce la primauté du droit comptable a déjà été reconnue, ou si le demandeur accepte une concertation avec l'autorité fiscale compétente ou accepte que l'opération ou la situation concernée fasse l'objet d'une demande de décision anticipée en matières fiscales en vue d'organiser une concertation avec le Service des Décisions Anticipées en matières fiscales du Service public fédéral Finances, créé par l'arrêté royal du 13 août 2004.

Une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut, en outre, être rendue si:

1° lors de l'introduction de la demande, des éléments essentiels de l'opération ou de la situation décrite ont trait à un pays refuge non coopératif avec l'OCDE;

2° l'opération ou la situation décrite est dépourvue de substance économique en Belgique.

§ 5. Le Roi détermine à qui il incombe de proposer les membres du Collège, choisis parmi les membres de la Commission, comprenant au moins un membre siégeant également au sein du Collège chargé conformément à l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 de la direction du Service des Décisions Anticipées en matières fiscales du Service public fédéral Finances, nomme les membres du Collège, fixe les modalités de fonctionnement du Collège, fixe les matières et dispositions visées au paragraphe 4, alinéa 1^{er}, 2°, détermine les modalités relatives au délai dans lequel une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable peut être rendue et indique à quel moment une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable cesse d'exister.

§ 6. De Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht worden op anonieme wijze gepubliceerd op de website van de Commissie.

§ 7. De minister van Economie zendt elk jaar een verslag over de toepassing van artikel III.93, tweede paragraaf van het Wetboek van economisch recht naar de Kamer van volksvertegenwoordigers.

De identiteit van de aanvragers, de leden van het College en de leden van het wetenschappelijk secretariaat wordt niet in het verslag vermeld.

Het verslag wordt door de Kamer van volksvertegenwoordigers openbaar gemaakt.”.

Art. 4

Een artikel III.93/2 wordt ingevoegd, luidende:

“Art. III.93/2. § 1. De werkingskosten van de Commissie voor boekhoudkundige normen met inbegrip van deze van het voormelde College worden gedragen door de in artikel I.5, 1°, bedoelde ondernemingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. De Koning bepaalt het bedrag van deze bijdrage, die echter niet hoger mag zijn dan 3,72 euro geïndexeerd volgens dezelfde regels als deze die werden vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. De Nationale Bank van België int deze bijdrage samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening en maakt haar over aan de Commissie.

§ 2. Op de voorzitter na moeten de leden van de Commissie en van het College telkens voor de helft bestaan uit natuurlijke personen behorend tot de Nederlandse taalrol en voor de helft uit natuurlijke personen van de Franstalige taalrol.

§ 3. Elk lid van de Commissie, elk lid van het College en de medewerkers van de Commissie zijn, buiten het uitoefenen van hun opdracht, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan zij wegens de uitvoering van hun opdracht kennis hebben. Voor wat betreft de dossiers Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht oefenen de leden van het College en de medewerkers van de Commissie hun opdracht uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten en de openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen

§ 6. Les Décisions Individuelles relevant du Droit Comptable sont publiées sous forme anonyme sur le site web de la Commission.

§ 7. Le ministre de l'Économie communique chaque année à la Chambre des représentants un rapport sur l'application de l'article III.93, paragraphe 2 du Code de droit économique.

Ni l'identité des demandeurs ni celle des membres du Collège et du secrétariat scientifique n'est dévoilée dans le rapport.

Le rapport est publié par la Chambre des représentants.”.

Art. 4

Un article III.93/2 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. III.93/2. § 1^{er}. Les frais de fonctionnement de la Commission des normes comptables, à l'inclusion de ceux du Collège susvisé, sont supportés par les entreprises visées à l'article I.5, 1° tenues à la publication de leurs comptes annuels ou consolidés par dépôt à la Banque nationale de Belgique. Le Roi fixe le montant de cette contribution qui ne peut être supérieur à 3,72 euros, indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Celle-ci est perçue par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés et versée par elle à la Commission.

§ 2. Le président excepté, les membres de la Commission et du Collège doivent à chaque fois se composer pour la moitié des personnes physiques appartenant au rôle linguistique néerlandais et l'autre moitié au rôle linguistique français.

§ 3. Chaque membre de la Commission et du Collège ainsi que les collaborateurs de la Commission sont tenus, en dehors de l'exercice de leur mission, à la plus stricte obligation de secret en ce qui concerne toutes les affaires dont ils ont connaissance en raison de l'exercice de leurs fonctions. En ce qui concerne les dossiers relatifs aux Décisions Individuelles relevant du Droit Comptable, les membres du Collège et les collaborateurs de la Commission restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions aux Communautés, aux Régions et aux établissements ou

verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.”.

Art. 5

Aan de mandaten van de leden van de Commissie, die bij de inwerkingtreding van deze wet in functie zijn, wordt van rechtswege een einde gesteld.

De leden van de Commissie oefenen hun mandaat verder uit tot in hun vervanging voorzien is.

Art. 6

Deze wet treedt in werking vanaf de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* verschijnt.

Gegeven te Brussel, 6 oktober 2016

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Economie,

Kris PEETERS

De minister van Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van KMO's,

Willy BORSUS

organismes publics, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.”.

Art. 5

Il est mis fin d'office aux mandats des membres de la Commission en fonction au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Les membres de la Commission continuent d'exercer leur mandat jusqu'à ce qu'il soit pourvu à leur remplacement.

Art. 6

La présente loi entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 6 octobre 2016

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre de l'Économie,

Kris PEETERS

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des PME,

Willy BORSUS

BIJLAGE

ANNEXE

Versie 4 oktober 2016

Voorstel tot aanpassing van het Wetboek van economisch recht, voor wat de bevoegdheid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen betreft

Legende

- Toevoegingen in het **rood**
- Weglatingen ~~doorstreept~~

Boek III. Vrijheid van vestiging, dienstverlening en algemene verplichtingen van de ondernemingen

Titel 3. Algemene verplichtingen van de ondernemingen

Hoofdstuk 2. Boekhouding van de ondernemingen

Huidig artikel III.93	Voorstel tot aanpassing van artikel III.93
De Koning stelt een Commissie voor Boekhoudkundige Normen in; deze heeft tot taak: 1° de Regering en het Parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen; 2° door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding.	§ 1. De Koning stelt een Commissie voor Boekhoudkundige Normen in; deze heeft tot taak: 1° de Regering en het Parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen; 2° door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding. § 2. De Koning stelt in de schoot van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen een afzonderlijk College in dat tot taak heeft via een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht vragen te beantwoorden betreffende de toepassing van de wettelijke bepalingen van het Belgisch Boekhoudrecht die onder de bevoegdheid van de Commissie vallen en die haar op formele wijze worden gesteld.
De werkingskosten van de Commissie voor boekhoudkundige normen worden gedragen door de in artikel I.5, 1°, bedoelde	De werkingskosten van de Commissie voor boekhoudkundige normen worden gedragen door de in artikel I.5, 1°, bedoelde

Versie 4 oktober 2016

ondernemingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. De Koning bepaalt het bedrag van deze bijdrage, die echter niet hoger mag zijn dan 3,72 euro geïndexeerd volgens dezelfde regels als deze die werden vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. De Nationale Bank van België int deze bijdrage samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening en maakt haar over aan de Commissie.	ondernemingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. De Koning bepaalt het bedrag van deze bijdrage, die echter niet hoger mag zijn dan 3,72 euro geïndexeerd volgens dezelfde regels als deze die werden vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. De Nationale Bank van België int deze bijdrage samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening en maakt haar over aan de Commissie.
---	--

	Voorstel tot invoeging van artikel III.93/1 § 1. Onder Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt verstaan het antwoord waarbij het College overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen vaststelt hoe de wet in hoofde van de aanvrager wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op jaarrekeningrechtelijk vlak nog geen uitwerking heeft gehad. § 2. De aanvraag om een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt schriftelijk gericht aan het College. Zij moet gemotiveerd zijn en ondertekend zijn door een persoon die daartoe gemachtigd is door de aanvrager. Zij moet bevatten: - de identiteit van de aanvrager en, in voorkomend geval, die van de betrokken partijen en derden; - de beschrijving van de activiteiten van de aanvrager; - de volledige beschrijving van de bijzondere situatie of verrichting; - de verwijzing naar de wettelijke of reglementaire bepalingen waarop het antwoord moet slaan.
--	---

Versie 4 oktober 2016

	De aanvraag bevat, in voorkomend geval, een volledige kopie van de aanvragen die voor hetzelfde onderwerp werden ingediend bij een overheid, en van de beslissingen met betrekking tot deze aanvragen. Zolang het College geen antwoord heeft gegeven, moet de aanvraag worden aangevuld met elk nieuw element dat betrekking heeft op de voorgenomen situatie of verrichting. § 3. De Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht wordt meegedeeld aan de aanvrager binnen een termijn van twee maanden vanaf de datum waarop het dossier alle nodige elementen bevat om een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht af te leveren. Het College en de aanvrager kunnen in onderlinge overeenstemming deze termijn wijzigen. Ten laatste binnen vijftien werkdagen vanaf het ogenblik dat de aanvraag volledig is, licht het College de aanvrager in over de overeenkomstig het vorige lid vastgestelde antwoordtermijn. § 4. Een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan niet worden gegeven wanneer: 1° de aanvraag betrekking heeft op situaties of verrichtingen die identiek zijn aan die welke op jaarrekeningrechtelijk vlak reeds gevolgen hebben ten name van de aanvrager of op jaarrekeningrechtelijk vlak het voorwerp uitmaken van een administratief beroep of gerechtelijke handeling tussen de Belgische Staat en de aanvrager of aanhangig is gemaakt bij de rechterlijke macht; 2° het treffen van een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht niet aangewezen is of zonder uitwerking is op grond van de in de aanvraag aangevoerde wettelijke of reglementaire bepalingen; 3° de aanvraag voornamelijk
--	--

Versie 4 oktober 2016

	fiscaalrechtelijke gevolgen ressorteert, tenzij in casu de primauteit van het boekhoudrecht reeds werd erkend of tenzij de aanvrager er mee instemt dat een overleg plaatsvindt met de bevoegde belastingautoriteit of er mee instemt dat met betrekking tot de voorliggende verrichting of situatie een aanvraag om voorafgaande beslissing in fiscale zaken zal worden ingediend die een overleg met de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, opgericht bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004, tot gevolg heeft. Een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan bovendien niet worden gegeven wanneer: 1° bij het indienen van de aanvraag, essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO; 2° de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België. § 5. De Koning bepaalt wie de leden van het College dient voor te dragen, gekozen uit de leden van de Commissie waarbij minstens één lid tevens deel uitmaakt van het College dat overeenkomstig artikel 26 van de wet van 24 december 2002 belast is met de leiding van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken bij de Federale Overheidsdienst Financiën, benoemt de leden van het College, bepaalt de werkingsmodaliteiten van het College, bepaalt de in paragraaf 4, eerste lid, 2° bedoelde materies en bepalingen, stelt nadere regels op met betrekking tot de termijn waarvoor een individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht kan worden gegeven en duidt aan wanneer een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht ophoudt te bestaan. § 6. De Individuele Beslissingen inzake
--	--

Versie 4 oktober 2016

	Boekhoudrecht worden op anonieme wijze gepubliceerd op de website van de Commissie. § 7. De minister van Economie zendt elk jaar een verslag over de toepassing van artikel III.93, de tweede paragraaf van het Wetboek van economisch recht naar de Kamer van volksvertegenwoordigers. De identiteit van de aanvragers, de leden van het College en de leden van het wetenschappelijk secretariaat wordt niet in het verslag vermeld. Het verslag wordt door de Kamer van volksvertegenwoordigers openbaar gemaakt.
--	--

	Voorstel tot invoeging van artikel III.93/2 § 1. De werkingskosten van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen met inbegrip van deze van het voormelde College worden gedragen door de in artikel I.5, 1°, bedoelde ondernemingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. De Koning bepaalt het bedrag van deze bijdrage, die echter niet hoger mag zijn dan 3,72 euro geïndexeerd volgens dezelfde regels als deze die werden vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. De Nationale Bank van België int deze bijdrage samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening en maakt haar over aan de Commissie. § 2. Op de Voorzitter na moeten de leden van de Commissie en van het College telkens voor de helft bestaan uit natuurlijke personen behorend tot de Nederlandse taalrol en voor de helft uit natuurlijke personen van de Franstalige taalrol. § 3. Elk lid van de Commissie, het College
--	---

Versie 4 oktober 2016

	en de medewerkers van de Commissie zijn, buiten het uitoefenen van hun opdracht, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan zij wegens de uitvoering van hun opdracht kennis hebben. Voor wat betreft de dossiers Individuele Beslissingen inzake Boekhoudrecht oefenen de leden van het College en de medewerkers van de Commissie hun opdracht uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten en de openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.
--	---

Version 4 octobre 2016

Proposition d'adaptation du Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la Commission des normes comptables

Légende

- Ajouts en **rouge**
- Omissions ~~barrées~~

Livre III. Liberté d'établissement, de prestation de service et obligations générales des entreprises

Titre 3. Obligations générales des entreprises

Chapitre 2. Comptabilité des entreprises

Article III.93 actuel	Proposition d'adaptation de l'article III.93
Le Roi crée une Commission des Normes Comptables; celle-ci a pour mission : 1° de donner tout avis au Gouvernement et au Parlement à la demande de ceux-ci ou d'initiative; 2° de développer la doctrine comptable et de formuler les principes d'une comptabilité régulière, par la voie d'avis ou de recommandations. Les frais de fonctionnement de la Commission des normes comptables sont supportés par les entreprises visées à l'article I.5, 1°, tenues de publier leur compte annuel ou leur compte consolidé par dépôt à la Banque nationale de Belgique. Le Roi fixe le montant de cette	§ 1. Le Roi crée institue une Commission des Normes Comptables; celle-ci elle a pour mission : 1° de donner tout avis au Gouvernement et au Parlement à la demande de ceux-ci ou d'initiative; 2° de développer contribuer au développement de la doctrine comptable et de formuler les principes d'une comptabilité régulière, par la voie d'avis ou de recommandations. § 2. Le Roi institue, au sein de la Commission des normes comptables, un Collège distinct dont la mission est de répondre, par une [Décision] Individuelle relevant du Droit Comptable, aux demandes dont il est formellement saisi. Les frais de fonctionnement de la Commission des normes comptables, à l'inclusion de ceux du Collège susvisé, sont supportés par les entreprises visées à l'article I.5, 1°, tenues de publier leur compte annuel ou leur compte consolidé à la publication de leurs comptes annuels ou

Version 4 octobre 2016

contribution qui ne peut être supérieur à 3,72 euros indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Celle-ci est perçue par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés et versée par elle à la Commission.	consolidés par dépôt à la Banque nationale de Belgique. Le Roi fixe le montant de cette contribution qui ne peut être supérieur à 3,72 euros, indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Celle-ci est perçue par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés et versée par elle à la Commission. Le Président excepté, les membres de la Commission et du Collège doivent à chaque fois se composer pour la moitié des personnes physiques appartenant au rôle linguistique néerlandais et l'autre moitié au rôle linguistique français. Chaque membre de la Commission et du Collège et les collaborateurs de la Commission sont tenus, en dehors de l'exercice de leur mission, à la plus stricte obligation de secret en ce qui concerne toutes les affaires dont ils ont connaissance en raison de l'exercice de leurs fonctions.
---	--

	Proposition d'introduction d'un article III.93/1
	§ 1. Par Décision Individuelle relevant du Droit Comptable, il y a lieu d'entendre la réponse par laquelle le Collège détermine, conformément aux dispositions en vigueur, son interprétation des modalités d'application de la loi dans le chef du demandeur à une situation ou une opération spécifique dépourvue d'effets au niveau du droit des comptes annuels. § 2. La demande d'une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est adressée par écrit au Collège. Elle doit être motivée et signée par une personne mandatée à cet effet par le demandeur. Elle doit comporter: - l'identité du demandeur et, le cas échéant,

2

Version 4 octobre 2016

	celle des parties concernées et des tiers; - la description des activités du demandeur; - la description exhaustive de la situation ou de l'opération spécifique; - la référence aux dispositions légales ou réglementaires qui devront faire l'objet de la réponse. Le cas échéant, la demande comprendra une copie complète des demandes relatives au même sujet introduites auprès d'une autorité, ainsi que des décisions prises dans le cadre de ces demandes. Dans l'attente d'une réponse du Collège, la demande doit être complétée par tout élément nouveau ayant rapport à la situation ou à l'opération concernée. § 3. La Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est communiquée au demandeur dans un délai de deux mois à compter de la date à laquelle le dossier comprend tous les éléments nécessaires à la prise d'une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable. Le Collège et le demandeur peuvent modifier ce délai de commun accord. Au plus tard dans les quinze jours ouvrables de la complétion de la demande, le Collège informe le demandeur du délai de réponse arrêté conformément à l'alinéa précédent. § 4. Une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut pas être rendue si: 1° la demande a trait à des situations ou opérations identiques à celles qui, au niveau du droit des comptes annuels, produisent déjà des effets dans le chef du demandeur, ou qui, au niveau du droit des comptes annuels, font l'objet d'un recours administratif ou d'une action judiciaire entre l'Etat belge et le demandeur, ou dont le pouvoir judiciaire a été saisi; 2° la prise d'une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable est inappropriée ou inopérante au regard des dispositions légales ou réglementaires invoquées dans la
--	---

3

Version 4 octobre 2016

	demande; 3° la demande sort des effets relevant essentiellement du droit fiscal, sauf si dans le cas d'espèce la primauté du Droit Comptable a déjà été reconnue, ou si le demandeur accepte une concertation avec l'autorité fiscale compétente ou accepte que l'opération ou la situation concernée fasse l'objet d'une demande de décision anticipée en matières fiscales en vue d'organiser une concertation avec le Service des Décisions Anticipées en matières fiscales du Service public fédéral Finances, créé par l'arrêté royal du 13 août 2004. Une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable ne peut, en outre, être rendue si: 1° lors de l'introduction de la demande, des éléments essentiels de l'opération ou de la situation décrite ont trait à un pays refuge non coopératif avec l'OCDE; 2° l'opération ou la situation décrite est dépourvue de substance économique en Belgique. § 5. Le Roi détermine à qui il incombe de proposer les membres du Collège, choisis parmi les membres de la Commission, comprenant au moins un membre siégeant également au sein du Collège chargé conformément à l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 de la direction du Service des Décisions Anticipées en matières fiscales du Service public fédéral Finances, nomme les membres du Collège, fixe les modalités de fonctionnement du Collège, fixe les matières et dispositions visées au paragraphe 4, alinéa 1, 2°, détermine les modalités relatives au délai dans lequel une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable peut être rendue et indique à quel moment une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable cesse d'exister. § 6. Les Décisions Individuelles relevant du Droit Comptable sont publiées sous forme anonyme sur le site web de la Commission.
--	---

4

Version 4 octobre 2016

	§ 7. Le Ministre de l'Economie communique chaque année à la Chambre des Représentants un rapport sur l'application de l'article III.93, paragraphe 2 du Code de droit économique. Ni l'identité des demandeurs ni celle des membres du Collège et du secrétariat scientifique n'est dévoilée dans le rapport. Le rapport est publié par la Chambre des Représentants.
--	--

	Proposition d'introduction d'un article III.93/2
	§ 1. Les frais de fonctionnement de la Commission des normes comptables, à l'inclusion de ceux du Collège susvisé, sont supportés par les entreprises visées à l'article I.5, 1° tenues à la publication de leurs comptes annuels ou consolidés par dépôt à la Banque nationale de Belgique. Le Roi fixe le montant de cette contribution qui ne peut être supérieur à 3,72 euros, indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Celle-ci est perçue par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés et versée par elle à la Commission. § 2. Le Président excepté, les membres de la Commission et du Collège doivent à chaque fois se composer pour la moitié des personnes physiques appartenant au rôle linguistique néerlandais et l'autre moitié au rôle linguistique français. § 3. Chaque membre de la Commission et du Collège et ainsi que les collaborateurs de la Commission sont tenus, en dehors de l'exercice de leur mission, à la plus stricte obligation de secret en ce qui concerne toutes les affaires dont ils ont connaissance en raison de l'exercice de leurs fonctions. En ce qui concerne les dossiers relatifs aux

5

Version 4 octobre 2016

	Décisions Individuelles relevant du Droit Comptable, les membres du Collège et les collaborateurs de la Commission restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions aux Communautés, aux Régions et aux établissements ou organismes publics, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.
--	--