

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 november 2016

WETSONTWERP

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR HET BEDRIJFSLEVEN,
HET WETENSCHAPSBELEID, HET ONDERWIJS,
DE NATIONALE WETENSCHAPPELIJKE EN CULTURELE
INSTELLINGEN, DE MIDDENSTAND
EN DE LANDBOUW
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Griet SMAERS**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	11
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	12

Zie:

Doc 54 **2090/ (2016/2017):**

001: Wetsontwerp.
002: Amendement.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 novembre 2016

PROJET DE LOI

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

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DE L'ÉCONOMIE, DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE,
DE L'ÉDUCATION, DES INSTITUTIONS
SCIENTIFIQUES ET CULTURELLES NATIONALES,
DES CLASSES MOYENNES
ET DE L'AGRICULTURE
PAR
MME **Griet SMAERS**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif	3
II. Discussion générale.....	11
III. Discussion des articles et votes	12

Voir:

Doc 54 **2090/ (2016/2017):**

001: Projet de loi.
002: Amendement.

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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 8 november 2016.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Kris Peeters, vice-eersteminister en minister van Werk, Economie en Consumenten, belast met Buitenlandse Handel, geeft aan dat de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) sinds haar oprichting vaak concrete vragen van bedrijven, accountants, boekhouders, de fiscus en revisoren krijgt over de correcte toepassing van het boekhoudrecht.

Zo ontving de CBN in 2013 in totaal 177 dergelijke vragen; in 2014 ontving zij er 110 en voor 2015 staat de teller op 195.

Teneinde een formeel karakter te verlenen aan de antwoorden die de CBN op de haar voorgelegde vragen formuleert, wil de regering de opdracht van de CBN uitbreiden door deze de bevoegdheid te verlenen formele rulings vast te stellen als antwoord op vragen van ondernemingen. Die bevoegdheid zal worden uitgeoefend door een College dat binnen de CBN zal worden opgericht.

Die nieuwe bevoegdheid biedt de volgende voordelen voor zowel het bedrijfsleven als de beroepsbeoefenaars:

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

2. er komt een boekhoudkundige rulingpraktijk tot stand die is ingebed in een systeem dat het mogelijk maakt binnen een korte tijdspanne een concreet antwoord te verstrekken op specifieke boekhoudrechtelijke vragen;

3. de CBN wordt gefinancierd door middel van een bijdrage voor elke jaarrekening die een vennootschap of een vereniging zonder winstoogmerk neerlegt. Het spreekt voor zich dat ondernemingen en vzw's toegang tot de CBN moeten hebben om vragen te stellen over de correcte toepassing van de boekhoudrechtelijke regels;

4. het organiseren van een systeem van boekhoudkundige rulings zal de kwaliteit van de te publiceren jaarrekening, en meer bepaald de getrouwheid ervan, ten goede komen. Door het invoeren van de mogelijkheid

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 8 novembre 2016.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Kris Peeters, vice-Premier ministre et ministre de l'Emploi, de l'Economie et des Consommateurs, chargé du Commerce extérieur, indique que, depuis sa création, la Commission des normes comptables (CNC) 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 à 177 reprises de questions de ce type, et à 110 et 195 reprises respectivement en 2014 et en 2015.

Dans le souci de conférer un caractère formel aux réponses formulées par la CNC aux questions qui lui sont soumises, le gouvernement souhaite élargir la mission de la CNC en lui accordant la compétence d'arrêter des rulings formels en réponse aux questions des entreprises dont elle est saisie. Cette compétence sera exercée par un Collège qui sera créé au sein de la CNC.

Cette nouvelle compétence offre, aussi bien pour l'économie que pour les praticiens professionnels, les avantages suivants:

1. 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. 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 CNC est financée par une contribution perçue lors du dépôt des comptes annuels d'une société ou d'une association sans but lucratif. Il est évident que les entreprises et asbl doivent pouvoir s'adresser à la CNC pour lui soumettre des questions concernant l'application correcte des règles comptables;

4. 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 CNC

om een boekhoudkundige ruling te bekomen, kan de CBN aan de betrokken actoren duidelijkheid geven over de interpretatie van een boekhoudkundige regel nog voor de jaarrekening wordt afgerond;

5. toegankelijkheid: de instelling van een boekhoudkundige rulingpraktijk binnen de CBN strekt er tevens toe via een laagdrempelige procedure snel zekerheid te krijgen over de toepassing van een boekhoudkundige regel, bij zowel eenvoudige als complexe dossiers en ongeacht de omvang van de onderneming of vereniging. Met de instelling van de boekhoudkundige rulingpraktijk wil de regering niet alleen bevestigen dat de CBN toegankelijk is voor iedereen, maar ook de adviesbevoegdheden van de CBN toegankelijker maken voor kmo's;

6. door de instelling van een rulingsysteem zal de CBN de vinger aan de pols houden van actuele ontwikkelingen in het bedrijfs- en verenigingsleven en aldus nog sneller en directer kunnen inspelen op de noden van de praktijk. Bovendien zal de CBN dankzij die bevoegdheid, de haar in het oprichtingsbesluit toegewezen taken makkelijker ten volle kunnen uitvoeren.

Voorts stelt de minister voor de vaakst gestelde vragen te beantwoorden.

Vraag 1. Komt de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) door de verruiming van haar bevoegdheid niet in het vaarwater van de beroepsbeoefenaars?

Neen, de ervaring leert dat heel wat vragen die aan de CBN worden gesteld, net afkomstig zijn van revisoren, accountants en boekhouders. De drie beroepsinstituten (het BIBF, het IAB en het IBR) stellen trouwens geregeld zelf vragen aan de CBN over de interpretatie van sommige juridische bepalingen op het vlak van boekhouding of jaarrekeningen, of over de praktische implementering van de adviezen van de CBN in concrete situaties.

Vraag 2. Wat is het verschil tussen een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht (IBB) van het College en een advies van de CBN?

De CBN-adviezen gelden als gezaghebbende technische doctrine en vormen een belangrijke rechtsbron bij de interpretatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke boekhoudkundige regels. De concrete toepassing van deze adviezen in specifieke situaties kan aanleiding geven tot bijkomende vragen van de beroepsbeoefenaars. Een IBB verduidelijkt louter hoe de aanvrager wordt geacht de wet toe te passen in een specifieke

d'assurer aux acteurs concernés une interprétation claire d'une règle comptable avant la finalisation des comptes annuels;

5. L'accessibilité: la mise en place d'un système de ruling comptable au sein de la CNC 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. Par l'institution d'un système de ruling, le gouvernement entend, d'une part, confirmer que la CNC est accessible à tout un chacun et, d'autre part, assouplir le recours aux compétences d'avis de la CNC pour les PME;

6. La mise en place d'un système de ruling permettra à la CNC 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 CNC par son arrêté organique.

Par ailleurs, le ministre se propose de répondre aux questions suivantes, les plus fréquemment posées.

Question 1. Par cette extension de sa compétence, la CNC n'empiète-t-elle pas sur la mission des professionnels?

Non, l'expérience montre que bon nombre de questions adressées à la CNC proviennent justement de réviseurs, d'experts-comptables et de comptables. D'ailleurs, les trois instituts professionnels (à savoir l'IPCF, l'IEC et l'IRE) sont eux-mêmes régulièrement amenés à poser des questions à la CNC concernant l'interprétation de certaines dispositions du droit comptable ou du droit des comptes annuels, ou concernant l'application pratique des avis de la CNC dans des situations concrètes.

Question 2. Quelle est la différence entre une Décision Individuelle relevant du Droit Comptable (DIDC) du Collège et un avis de la CNC?

Les avis de la CNC ont valeur de doctrine technique faisant autorité et constituent une importante source de droit lors de l'interprétation des dispositions comptables légales et réglementaires. La mise en pratique concrète de ces avis dans des situations spécifiques peut donner lieu à des questions additionnelles de la part des praticiens. Une DIDC se limite à préciser la façon dont le demandeur est censé appliquer la loi par rapport à une

situatie of met betrekking tot een specifieke verrichting die tot dusver nog geen uitwerking heeft gehad op het vlak van het jaarrekeningrecht.

Voorts moet het College de adviezen van de CBN altijd volgen. Het koninklijk uitvoeringsbesluit zal bepalen dat het College om het advies van de CBN moet verzoeken wanneer het niet kan uitgaan van bestaande wettelijke of reglementaire bepalingen en wanneer de CBN over dat geval nog geen advies heeft verleend.

Het College kan de CBN tevens om advies verzoeken wanneer het meent dat de bestaande CBN-adviezen ontoereikend, onvolledig of voor wijziging vatbaar zijn, of wanneer het College meent te moeten afwijken van het door de CBN ingenomen algemeen geldende standpunt. In die gevallen zal de CBN het verzoek van het College bij hoogdringendheid moeten behandelen.

Vraag 3. De door het College te nemen IBB inzake boekhoudkundige rechtsnormen kan fiscale gevolgen hebben voor de aanvrager omdat de belastbare winst van een onderneming wordt bepaald overeenkomstig het boekhoudrecht, tenzij de fiscale wetgeving er uitdrukkelijk van afwijkt. Hoe verhoudt het College zich tot de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB)? Is voorzien in een samenwerking tussen het College en de DVB?

In dat verband heeft de regering bepaald dat minstens één lid van het binnen de CBN op te richten College tevens zitting moet hebben in het College van de DVB. De regering acht zulks onontbeerlijk, gezien het bestaande verband tussen het boekhoudrecht en het fiscaal recht, en inzonderheid omdat het boekhoudrecht primeert op het fiscaal recht.

Wanneer een aanvraag voornamelijk fiscaalrechtelijke gevolgen heeft, kan trouwens geen IBB worden genomen, tenzij:

- de primautiteit van het boekhoudrecht al werd erkend, of
- de aanvrager instemt met een overleg met de bevoegde belastingoverheid, of
- de aanvrager ermee instemt dat een verzoek tot voorafgaande beslissing in fiscale zaken wordt ingediend, met het oog op overleg met de DVB.

situation ou opération spécifique jusque-là dépourvue d'effets au niveau du droit des comptes annuels.

Par ailleurs, le Collège se doit invariablement de suivre les avis de la CNC. L'arrêté royal d'exécution disposera que le Collège est tenu de solliciter l'avis de la CNC dans le cas où il ne peut pas s'appuyer sur des dispositions légales ou réglementaires existantes et lorsque le cas en question n'a pas encore fait l'objet d'un avis de la CNC.

Le Collège peut également solliciter l'avis de la CNC lorsqu'il estime que les avis de la CNC existants sont insuffisants, incomplets ou susceptibles de modifications, ou si le Collège estime devoir déroger de la position de la CNC qualifiée de portée générale. Dans ces cas, la CNC devra examiner de toute urgence la demande du Collège.

Question 3. La DIDC que le Collège rendra en matière de droit comptable peut entraîner des conséquences fiscales à l'égard du demandeur étant donné que les bénéfices imposables d'une entreprise sont déterminés conformément au droit comptable, à moins que la loi fiscale y déroge expressément. Quelle est la relation avec le Service des Décisions Anticipées en matières fiscales (SDA)? Une collaboration est-elle prévue entre le Collège et le SDA?

Dans ce contexte, le gouvernement a prévu qu'au moins un des membres du Collège à constituer au sein de la CNC doit également siéger au sein du Collège du SDA. Cette condition est jugée indispensable par le gouvernement, compte tenu du lien qui existe entre le droit comptable et le droit fiscal, et en particulier en raison de la primauté du droit comptable sur le droit fiscal.

D'ailleurs, lorsqu'une demande produit des effets relevant essentiellement du droit fiscal, une DIDC ne peut pas être rendue, à moins que:

- la primauté du droit comptable ait déjà été reconnue; ou
- le demandeur accepte une concertation avec l'autorité fiscale compétente; ou
- le demandeur accepte qu'une demande de décision anticipée en matières fiscales soit introduite en vue d'une concertation avec le SDA.

Vraag 4. Wie kan een IBB aanvragen?

Een IBB kan alleen worden aangevraagd door het bestuursorgaan van een onderneming. Dat orgaan kan die bevoegdheid delegeren aan een advocaat, een accountant, een boekhouder of een revisor, dan wel aan eenieder die het bestuursorgaan daartoe mandateert.

Vraag 5. Zijn de IBB's bindend?

Neen. Het antwoord van het College bindt het bestuursorgaan niet. Dat antwoord betreft een mening van het College op basis van de door het bestuursorgaan meegedeelde elementen. Het bestuursorgaan mag afwijken van het door het College gegeven antwoord.

Bovendien doet een antwoord van het College geen afbreuk aan de prerogatieven van de rechterlijke macht.

Vraag 6. Wat is de geldigheidsduur van een IBB?

Het koninklijk uitvoeringsbesluit zal voorzien in een maximum geldigheidsduur van vijf jaar. In specifieke gevallen zal echter in een langere termijn kunnen worden voorzien (bijvoorbeeld wanneer een leasingovereenkomst werd aangegaan voor een langere termijn, of met een langere afschrijvingstermijn).

Het koninklijk uitvoeringsbesluit zal tevens bepalen wanneer een IBB niet langer geldig is, bijvoorbeeld wanneer niet langer is voldaan aan de door de IBB opgelegde voorwaarden, of wanneer de belangrijkste gevolgen van de situatie of van de verrichting gewijzigd zijn.

Vraag 7. Binnen welke termijn moet een IBB worden genomen?

De IBB moet aan de verzoeker worden meegedeeld binnen twee maanden vanaf de datum waarop het dossier alle elementen bevat die nodig zijn om een IBB te nemen. Deze termijn kan worden gewijzigd in onderlinge overeenstemming tussen het College en de verzoeker.

Het College informeert de verzoeker over de antwoordtermijn uiterlijk binnen vijftien werkdagen vanaf de datum waarop de aanvraag volledig is. Aldus wordt erop toegezien dat de verzoekers snel een antwoord krijgen.

Question 4. Qui peut introduire une demande de DIDC?

Une demande de DIDC ne peut être introduite que par l'organe de gestion d'une entreprise. Cet organe peut déléguer cette compétence à un avocat, un expert-comptable, un comptable, un réviseur ou quiconque est mandaté à cet effet par l'organe de gestion.

Question 5. Les DIDC sont-elles contraignantes?

Non. 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 n'empiète pas davantage sur les prérogatives du pouvoir judiciaire.

Question 6. Quelle est la durée de validité d'une DIDC?

L'arrêté royal d'exécution prévoira une durée de validité maximale de cinq ans. Il sera cependant possible de prévoir un délai plus long dans certains cas spécifiques (par exemple dans le cas d'un contrat de location-financement conclu pour une durée plus longue ou amorti à un rythme plus lent).

L'arrêté royal d'exécution réglera également les cas dans lesquels une DIDC perd ses effets, par exemple lorsque les conditions auxquelles la DIDC était soumise ne sont plus remplies ou lorsque les effets principaux de la situation ou de l'opération sont altérés.

Question 7. Dans quel délai une DIDC doit-elle être rendue?

La DIDC doit être communiquée au demandeur dans les deux mois de la date à laquelle le dossier contient l'ensemble des éléments nécessaires à la prise d'une DIDC. Le Collège et le demandeur peuvent modifier ce délai d'un commun accord.

Le Collège informe le demandeur du délai de réponse au plus tard dans les quinze jours ouvrables à partir du moment où la demande est complète. De cette façon, l'on veille à ce que les demandeurs reçoivent rapidement une réponse.

Vraag 8. Kan een IBB ingaan tegen een bestaand CBN-advies? Zo ja, dreigt zulks niet te leiden tot een gespleten adviesverlening?

Neen, een IBB kan nooit afwijken van een bestaand CBN-advies. Een IBB verschaft opheldering over de praktische toepassing van een bestaand CBN-advies in een welbepaalde concrete situatie. Wanneer de gestelde vraag betrekking heeft op een aspect dat nog niet aan bod is gekomen in een CBN-advies, moet het College de CBN eerst verzoeken een algemeen advies uit te brengen, op basis waarvan vervolgens een IBB zal worden geformuleerd. Aldus is de homogeniteit van de boekhoudkundige rechtsleer te allen tijde gewaarborgd.

Het College moet dus de adviezen van de CBN volgen. Het College verzoekt om het advies van de CBN wanneer het niet kan uitgaan van bestaande wettelijke of reglementaire bepalingen, of wanneer de kwestie nog niet aan bod is gekomen in een CBN-advies. Het College kan de CBN tevens om advies verzoeken wanneer het meent dat de bestaande CBN-adviezen ontoereikend, onvolledig of voor wijziging vatbaar zijn, of wanneer het College meent te moeten afwijken van het door de CBN ingenomen algemeen geldende standpunt. In die gevallen behandelt de CBN het verzoek van het College bij hoogdringendheid.

Vraag 9. Hoeveel leden telt het College? Zijn er binnen de CBN twee soorten leden actief?

Het is de bedoeling dat onder de leden van de CBN een beperkt aantal leden samen met de voorzitter het College zullen vormen. Het koninklijk uitvoeringsbesluit zal dit nader bepalen, maar er wordt aan gedacht om het College samen te stellen uit een lid aangewezen door de minister van Economie, een lid aangewezen door de minister van Financiën, een lid aangewezen door de minister van Justitie en een lid aangewezen door de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft.

Deze beperkte groep maakt het mogelijk op een snelle en efficiënte manier te antwoorden op vragen over de concrete toepassing van de CBN-adviezen in specifieke situaties. Minstens één lid van het College maakt tevens deel uit van het college dat belast is met de leiding van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken.

Vraag 10. Wie zit het College voor?

De IBB's zijn niets anders dan een praktische toepassing van de bestaande CBN-adviezen. Is er rond een bepaald thema nog geen CBN-advies voorhanden, dan zal het de taak zijn van de CBN om hier eerst een

Question 8. Une DIDC peut-elle aller à l'encontre d'un avis de la CNC existant? Ceci ne risque-t-il pas d'engendrer un dédoublement du service d'avis?

Non, une DIDC ne peut jamais déroger à un avis de la CNC existant. Une DIDC fournit une réponse par rapport à l'application pratique d'un avis de la CNC existant dans une situation concrète donnée. Si la question posée a trait à un point qui n'a pas encore fait l'objet d'un avis de la CNC, le Collège devra d'abord demander à la CNC de publier un avis général. Cet avis servira ensuite de base pour formuler une DIDC. Ceci permet de garantir à tout moment l'homogénéité de la doctrine comptable.

Le Collège doit donc suivre les avis de la CNC. Le Collège sollicite l'avis de la CNC dans le cas où il ne peut pas s'appuyer sur des dispositions légales ou réglementaires existantes, ou lorsque le cas en question n'a pas encore fait l'objet d'un avis de la CNC. Le Collège peut également solliciter l'avis de la CNC lorsqu'il estime que les avis de la CNC existants sont insuffisants, incomplets ou susceptibles de modification, ou si le Collège estime devoir déroger à la position de la CNC qualifiée de portée générale. Dans ces cas, la CNC examinera de toute urgence la demande du Collège.

Question 9. Combien de membres siègent au Collège? Y a-t-il deux types de membres actifs au sein de la CNC?

L'objectif est que le Collège soit constitué de certains membres de la CNC ainsi que du président de la CNC. L'arrêté royal d'exécution précisera la composition du Collège. Quoi qu'il en soit, l'idée est de faire siéger au sein du Collège un membre désigné par le ministre de l'Économie, un membre désigné par le ministre des Finances, un membre désigné par le ministre de la Justice et un membre désigné par le ministre ayant les Classes moyennes dans ses attributions.

Un nombre restreint de membres permet de répondre de manière rapide et efficace aux questions relatives à l'application concrète des avis de la CNC dans des situations spécifiques. Au moins un des membres du Collège siège également auprès du collège chargé de la direction du Service des Décisions Anticipées en matières fiscales.

Question 10. Qui préside le Collège?

Les DIDC se limitent à appliquer dans la pratique les avis CNC existants. Si un point donné n'a pas encore fait l'objet d'un avis de la CNC, il reviendra d'abord à la CNC de publier un avis sur le sujet. Afin de garantir la

CBN-advies over uit te brengen. Om de coherentie tussen het College en de CBN te waarborgen, lijkt het vanzelfsprekend dat de voorzitter van de CBN ook de voorzitter van het College is.

Vraag 11. Geldt er taalpariteit?

Ja. De voorzitter buiten beschouwing gelaten, bepaalt de wet dat zowel de CBN als het College voor de helft moeten bestaan uit Nederlandstalige leden en voor de helft uit Franstalige leden.

Vraag 12. Zal de oprichting van dit College binnen de CBN tot meer kosten voor de ondernemingen leiden?

De werkingskosten van de CBN, met inbegrip van die van het College, worden gedragen door de ondernemingen, verenigingen en stichtingen die hun jaarrekening of hun geconsolideerde jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België.

De Koning bepaalt sinds 1999 het bedrag van deze bijdrage, dat niet hoger mag zijn dan 3,72 euro, geïndexeerd volgens dezelfde regels als die welke zijn vastgesteld voor de indexering van de wedden en lonen in de overheidsdiensten. Deze bijdrage bedraagt vandaag 2,23 euro. De Nationale Bank van België int deze bijdragen, samen met de kosten voor de openbaarmaking van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening, en maakt deze over aan de CBN.

Om de organisatie van die extra dienstverlening mogelijk te maken, zal de bijdrage aan de CBN stijgen van 2,23 euro naar 3,40 euro. Door het wegvallen van de vergoeding van 0,5 euro aan het advies- en controlem Comité, zoals bepaald bij artikel 133, § 10, van het Wetboek van vennootschappen, zal de stijging evenwel beperkt blijven tot 0,67 euro per jaarrekening.

Zo blijft het bedrag nog steeds onder het wettelijk maximum van 3,72 euro, een bedrag dat trouwens werd vastgelegd bij de wet van 6 augustus 1993 houdende sociale en diverse bepalingen en dat sindsdien nooit werd geïndexeerd, hoewel de wet in die mogelijkheid voorziet.

Vraag 13. Worden de IBB's gepubliceerd?

De IBB's worden op anonieme wijze gepubliceerd op de website van de CBN.

De minister van Economie zal bovendien elk jaar een verslag over de werkzaamheden van het College bezorgen aan de Kamer van volksvertegenwoordigers. De

cohérence entre le Collège et la CNC, il paraît évident que le président de la CNC préside également le Collège.

Question 11. Sera-t-il question de parité linguistique?

Oui. À l'exception du président, la loi prévoit tant pour les membres de la CNC que pour ceux du Collège que la moitié doit être d'expression française, et l'autre d'expression néerlandaise.

Question 12. La création du Collège au sein de la CNC entraînera-t-elle une augmentation des coûts pour les entreprises?

Les frais de fonctionnement de la CNC, y compris ceux du Collège, sont supportés par les sociétés, les associations et les fondations qui sont tenues de publier leurs comptes annuels ou consolidés par voie de dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique.

Depuis 1999, le Roi fixe le montant de cette contribution, qui ne peut être supérieure à 3,72 euros, indexé selon les mêmes règles que celles fixées pour l'indexation des traitements et salaires de la fonction publique. Cette contribution s'élève actuellement à 2,23 euros. 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 CNC.

Afin de rendre possible l'organisation de ce service supplémentaire, la contribution allouée à la CNC passera de 2,23 euros à 3,40 euros. En raison de l'abrogation de la redevance de 0,5 euro versée au comité d'avis et de contrôle, prévue à l'article 133, § 10, du Code des sociétés, l'augmentation se limitera toutefois à 0,67 euros par jeu de comptes annuels.

Ainsi, le montant de la contribution restera inférieur au maximum légal de 3,72 euros. Précisons que ce montant a été fixé par la loi du 6 août 1993 portant des dispositions sociales et diverses et qu'il n'a jamais été indexé depuis lors, bien que la loi l'ait prévu.

Question 13. Les DIDC sont-elles publiées?

Les DIDC sont publiées de manière anonyme sur le site de la CNC.

Qui plus est, le ministre de l'Économie transmettra une fois par an un rapport sur les activités du Collège à la Chambre des représentants. Par contre, l'identité des

identiteit van de aanvragers, de leden van het College en de leden van het wetenschappelijk secretariaat zal echter niet in het verslag worden vermeld.

De Kamer van volksvertegenwoordigers dient dit verslag op haar beurt openbaar te maken.

Vraag 14. Waarom wordt aan de mandaten van de huidige leden een eind gemaakt?

Gezien de grondige hervorming van de CBN en de nieuwe bevoegdheid die zij krijgt, heeft de regering beslist een einde te maken aan de mandaten van de leden die bij de inwerkingtreding van deze wet in functie zijn. De CBN zal opnieuw worden samengesteld overeenkomstig het koninklijk besluit van 21 oktober 1975 houdende de oprichting van een Commissie voor Boekhoudkundige Normen, dat momenteel nader wordt bekeken.

Vraag 15. Op welke manier kan een IBB worden aangevraagd?

Een aanvraag tot een IBB wordt schriftelijk gericht aan het College, met redenen omkleed en ondertekend door de persoon die daartoe door de aanvrager is gemachtigd.

Deze aanvraag moet de in het wetsontwerp opgelijste elementen bevatten.

Tevens wordt bij wet geregeld tot wanneer de aanvrager zijn aanvraag kan doen en binnen welke termijn het College een antwoord moet geven.

De overige praktische nadere voorwaarden, zoals de wijze waarop het College zal beraadslagen, zullen bij koninklijk besluit worden geregeld.

Vraag 16. Over welke punten kan bij het College een aanvraag worden ingediend?

Het College zal bevoegd zijn voor vragen omtrent de toepassing van de bepalingen van het Belgisch boekhoud- en jaarrekeningenrecht. Hiermee worden bedoeld:

- de bepalingen ter zake uit het Wetboek van vennootschappen en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten;
- de besluiten met betrekking tot de minimumindeling van het rekeningstelsel en de boekhouding van ondernemingen;
- de boekhoudrechtelijke bepalingen die betrekking hebben op verenigingen en stichtingen;

demandeurs, des membres du Collège et des membres du secrétariat scientifique ne sera pas révélée dans ce rapport.

Ce rapport devra à son tour être publié par la Chambre des représentants.

Question 14. Pourquoi les mandats des membres actuels sont-ils révoqués?

En raison de la profonde réforme de la CNC et de la nouvelle compétence dont elle est investie, le gouvernement a décidé de mettre fin aux mandats des membres en fonction au moment de l'entrée en vigueur de la loi en question. La Commission sera reconstituée conformément à l'arrêté royal du 21 octobre 1975 portant création d'une Commission des normes comptables, qui est actuellement examiné en détail.

Question 15. Comment une demande de DIDC peut-elle être introduite?

Il convient d'adresser par écrit une demande de DIDC au Collège, laquelle est motivée et signée par la personne habilitée à cet effet par le demandeur.

Cette demande doit contenir un certain nombre d'éléments énumérés dans l'avant-projet de loi.

La loi déterminera également jusqu'à quel moment le demandeur peut compléter sa demande et dans quel délai le Collège doit rendre une réponse.

Les autres modalités pratiques, telles que le mode de délibération du Collège, seront fixées par arrêté royal.

Question 16. Sur quels points la demande introduite auprès du Collège peut-elle porter?

Le Collège sera compétent pour des questions relatives à l'application des dispositions de la législation belge en matière de comptabilité et de comptes annuels. Il s'agit en l'occurrence:

- des dispositions pertinentes du Code des sociétés et de ses arrêtés d'exécution;
- des arrêtés relatifs au plan comptable minimum normalisé et à la comptabilité des entreprises;
- des dispositions de droit comptable se rapportant aux associations et fondations;

— meer algemeen, elke wettelijke bepaling die rechtstreeks of bij derogatie verwijst naar het Belgisch boekhoudrecht.

De aanvraag moet steeds verwijzen naar een bijzondere situatie of verrichting, wat impliceert dat zij betrekking heeft op de boekhoudrechtelijke behandeling die van toepassing is in een nauwkeurig uiteengezette situatie waarin de aanvrager zich bevindt. Het kan hierbij gaan om een investering, een overeenkomst, een permanente vestiging in België alsook 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 en hypothetische vragen.

Vraag 17. De Raad van State stelt in zijn advies van 9 september 2016 over een voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van Economisch recht, wat de bevoegdheid van de CBN betreft, dat het aanbeveling verdient dat de wetgever zelf de invoering van de IBB en de fiscale implicaties ervan nader regelt. Hoe is deze opmerking verwerkt in het wetsontwerp, vermits het boekhoudrecht ook fiscale gevolgen kan hebben voor de aanvrager, en de belastbare winst van een onderneming overeenkomstig het boekhoudrecht wordt vastgesteld, tenzij de fiscale wet er uitdrukkelijk van afwijkt?

In eerste instantie moet erop worden gewezen dat dit principe reeds van toepassing is in de huidige adviesverlening van de CBN. De primauté van het boekhoudrecht is ook in de huidige adviesverlening van de CBN *ab initio* een constante die al decennialang zonder problemen functioneert.

In tweede instantie bepaalt het wetsontwerp dat één van de leden van het College deel moet uitmaken van de Dienst Voorafgaande Beslissingen, zodat de fiscus vertegenwoordigd is in het College.

In derde instantie gaat de belastingheffing gepaard met de toepassing van tal van regels uit diverse andere takken van het recht dan het boekhoudrecht, die doorgaans onder de noemer “gemeen recht” vallen. Het kan bijvoorbeeld gaan om het burgerlijk recht. Algemeen wordt daarbij aangenomen dat het gemeen recht ook van toepassing is in het fiscaal recht, tenzij het fiscaal recht er van afwijkt. Over dat principe bestaat een ruime consensus en het is een constante in de rechtspraak van het Hof van Cassatie sinds 1931 (Cass. 9 juli 1931, Pas. 1931, I, 218, aangehaald in een noot bij Cass.

— et de manière plus générale, de toute disposition légale renvoyant directement ou par dérogation au droit comptable belge.

La demande doit toujours renvoyer à une situation ou 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.

Question 17. Dans son avis du 9 septembre 2016 relatif à un avant-projet de loi modifiant le Code de droit économique, en ce qui concerne la compétence de la CNC, le Conseil d'État indique qu'il est recommandé que le législateur règle lui-même les modalités de l'introduction de la DIDC et ses implications fiscales. Comment ce point est-il intégré dans le projet de loi, considérant que le droit comptable peut également entraîner des conséquences fiscales à l'égard du demandeur et que les bénéfices imposables d'une entreprise sont déterminés conformément au droit comptable, à moins que la loi fiscale y déroge expressément?

Il convient premièrement de rappeler que ce principe s'applique déjà au service d'avis actuel de la CNC. La primauté du droit comptable y a toujours été une constante, qui fonctionne sans entraves depuis des décennies.

Deuxièmement, le projet de loi prévoit qu'un des membres du Collège doit faire partie du Service des Décisions Anticipées, afin que le fisc puisse se faire entendre au sein du Collège.

Troisièmement, l'imposition implique l'application d'une quantité de règles issues de différentes autres branches du droit que le droit comptable, que l'on regroupe généralement sous le terme “droit commun”. A titre d'exemple, le droit civil peut également trouver à s'appliquer. Il est généralement admis que le droit commun est également applicable au droit fiscal, à moins que le droit fiscal y déroge. Cette conception fait l'objet d'un large consensus et fait partie de la doctrine classique de la Cour de Cassation depuis 1931 (Cass., 9 juillet 1931, Pas., 1931, I, p. 218, cité dans une note

5 mei 1995, Fisc. Koer. 1995, 404 – 406). In deze context is ook het boekhoudrecht als gemeen recht op te vatten.

Tot slot slaat het legaliteitsbeginsel zoals dat in artikel 170 van de Grondwet is ingebed, slechts op de eigenlijke fiscale wetgeving, omdat dit artikel het heeft over het invoeren van belastingen (met inbegrip van het wijzigen en afschaffen van belastingen). De bepaling is bedoeld als waarborg tegen willekeurige belastingheffing.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Jean-Marc Delizée (PS) is bezorgd over deze nieuwe bevoegdheid die wordt verleend aan het bij de wet binnen de CBN opgerichte College, meer bepaald aangaande de mogelijke fiscale gevolgen van het opgezette rulingsysteem.

In zijn advies over het ter bespreking voorliggende wetsontwerp wijst de Raad van State erop dat “een Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht, zoals voorzien in het ontwerp, in wezen [beoogt] 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” (DOC 54 2090/001, blz. 19).

Met het oog op de alomvattende coherentie stelt de Raad van State dan ook voor dat de wetgever zelf voorziet in de nadere regels inzake de invoering van de Individuele Beslissing inzake Boekhoudrecht en de mogelijke fiscale gevolgen ervan, alsook inzake de potentiële interferenties tussen het boekhoudkundig en het fiscaal recht.

Tevens rijst de vraag in welke mate het College en de Staat aansprakelijk zullen zijn voor de IBB's.

Er kunnen nog meer specifieke kwesties worden opgeworpen. Zo rijst de vraag of de taak van het College (met name het nemen van individuele beslissingen) niet ingaat tegen de veel algemenere taak van de CBN. Wat is het verschil tussen de taak van het College en de adviserende taak van een accountant? Dreigen die beide taken elkaar niet te overlappen? Dreigt door de oprichting van het College geen tegenstelling te ontstaan tussen de rechtspraak in boekhoudkundige aangelegenheden en die in fiscale aangelegenheden?

dans Cass., 5 mai 1995, *Cour. fisc.* 1995, p. 404 – 406). Dans ce contexte, il convient également de considérer le droit comptable comme droit commun.

Pour finir, le principe de légalité consacré par l'article 170 de la Constitution porte uniquement sur la législation fiscale à proprement parler vu qu'il est question dans l'article de l'établissement de l'imposition (y compris la modification et la suppression des impôts). Cette disposition a pour objectif d'éviter toute forme d'imposition arbitraire.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Jean-Marc Delizée (PS) exprime sa préoccupation par rapport à cette nouvelle compétence conférée au Collège créé par la loi au sein de la CNC et en particulier en ce qui concerne les possibles implications fiscales du nouveau mécanisme de ruling mis en place.

Dans son avis sur le présent projet de loi (DOC 54 2090/1, p. 19), le Conseil d'État rappelle qu'“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.”

Et le Conseil d'État de suggérer, 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 la matière comptable et la matière fiscale.

La question se pose également de savoir quelle est la responsabilité du Collège et de l'État à l'égard des DIDC qui seront rendues.

D'autres questions plus spécifiques peuvent se poser: la mission du Collège, qui sera de rendre des décisions à caractère individuel, ne va-t-elle pas à l'encontre de la mission beaucoup plus générale de la CNC? Quelle différence existe entre la mission du Collège et la mission de conseil d'un expert-comptable? N'y a-t-il pas risque de chevauchement de ces missions? La création du collège ne crée-t-elle pas un risque de contradiction dans la jurisprudence comptable et fiscale?

Voor een antwoord op al die vragen ware het volgens de spreker nuttig geweest het advies in te winnen van de commissie voor de Financiën en de Begroting, die beter thuis is in de door dit wetsontwerp geregelde aangelegenheden.

Rapporteur Griet Smaers (CD&V) wijst erop dat de bevoegdheid voor de boekhoudkundige normen bij de commissie voor het Bedrijfsleven berust.

De minister voegt eraan toe dat de boekhoudkundige normen onder zijn bevoegdheid ressorteren. Aangezien de in het wetsontwerp behandelde aangelegenheid ressorteert onder de bevoegdheid van de commissie voor het Bedrijfsleven en de minister van Financiën met dit wetsontwerp heeft ingestemd, vindt de minister het niet zinvol het advies van de commissie voor de Financiën en de Begroting in te winnen.

Ten gronde moet erop worden gewezen dat de CBN nu al zeer veel individuele adviezen inzake boekhoudrecht verleent (177 adviezen in 2013, 110 in 2014 en 195 in 2015), zonder dat zulks bijzondere problemen oplevert. De door de eerste spreker aangehaalde risico's zijn dus ongegrond.

Wat de opmerkingen in het advies van de Raad van State betreft, geeft de minister aan dat hij die in zijn inleidende uiteenzetting heeft beantwoord en dat de tekst van het wetsontwerp er rekening mee houdt.

De heer Michel de Lamotte (cdH) vraagt een verduidelijking omtrent de samenstelling van het College: zal het College wel degelijk bestaan uit vier leden, die elk door een verschillende minister zijn aangewezen?

De minister preciseert dat het College vier leden zal tellen, plus de voorzitter van de CBN, die het College ook zal voorzitten.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Over de artikelen 1 tot 5 worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Mevrouw Griet Smaers c.s. dient *amendement nr. 1 (DOC 54 2090/002)* in, dat ertoe strekt artikel 6 te vervangen. Het lijkt niet nodig af te wijken van de algemene regel inzake de inwerkingtreding van wetgevende teksten (artikel 4, tweede lid, van de wet van 31 mei 1961). De wet zal dus de tiende dag na de bekendmaking ervan in werking treden.

L'intervenant estime que, pour obtenir réponse à toutes ces questions, il aurait été utile de demander l'avis de la commission des Finances et du Budget, davantage familière dans les matières réglées par le projet de loi.

Mme Griet Smaers (CD&V), rapporteure, rappelle que la commission de l'Économie est compétente en matière de normes comptables.

Le ministre ajoute que les normes comptables relèvent de ses compétences. Dans la mesure où c'est la commission de l'Économie qui est compétente par rapport à l'objet du projet de loi et que le ministre des Finances a marqué son accord sur ce projet de loi, le ministre n'aperçoit pas l'utilité de demander un avis à la commission des Finances et du Budget.

Sur le fond, il convient de rappeler que, à l'heure actuelle, la CNC rend déjà un nombre considérable d'avis individuels en matière comptable (177 avis en 2013, 110 en 2014 et 195 en 2015), sans que cela ne pose de problème particulier. Les risques avancés par le premier intervenant ne sont donc pas avérés.

Concernant les remarques formulées par le Conseil d'État dans son avis, le ministre indique qu'il y a répondu dans son exposé introductif et que le texte du projet en tient compte.

M. Michel de Lamotte (cdH) demande des précisions concernant la composition du Collège: il sera bien composé de quatre membres, tous désignés par un ministre différent?

Le ministre précise qu'il s'agit de quatre membres, plus le président de la CNC qui présidera également le Collège.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Les articles 1^{er} à 5 n'appellent aucune observation et sont adoptés successivement à l'unanimité.

Mme Griet Smaers et consorts présentent l'*amendement n° 1 (DOC 54 2090/002)* qui vise à remplacer l'article 6. Il n'apparaît pas nécessaire de déroger à la règle générale d'entrée en vigueur des textes législatifs (article 4, alinéa 2, de la loi du 31 mai 1961). Le projet de loi entrera donc en vigueur le dixième jour suivant celui de sa publication.

Amendement nr. 1 dat ertoe strekt artikel 6 weg te laten, wordt aangenomen met 11 stemmen en 3 onthoudingen.

*
* *

Het gehele, aldus geamendeerde wetsontwerp wordt, na enkele technische verbeteringen, aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

De rapporteur,

Griet SMAERS

De voorzitter,

Jean-Marc DELIZÉE

Bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vergen (artikel 78.2, vierde lid, van het Reglement): artikelen 2, 3 en 4.

L'amendement n° 1 visant à supprimer l'article 6 est adopté par 11 voix et 3 abstentions.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'amendé et moyennant quelques corrections techniques, est adopté par 11 voix contre 3.

La rapporteure,

Griet SMAERS

Le président,

Jean-Marc DELIZÉE

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (article 78.2, alinéa 4, du Règlement): articles 2, 3 et 4.