

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

6 JUIN 1984

PROJET DE LOI relatif à la réforme du revisorat d'entreprises

AMENDEMENTS PRESENTES PAR LE GOUVERNEMENT

Art. 68 à 99.

Remplacer les articles relatifs au « Chapitre IV — du titre et de la profession d'expert-comptable » par l'article suivant :

« Art. 68.

» Les dispositions qui suivent forment la loi relative au titre et à la profession d'expert-comptable.

» TITRE I — LE TITRE D'EXPERT-COMPTABLE

» Article 1 (68) ⁽¹⁾.

» Une personne physique ne peut porter le titre d'expert-comptable que si elle s'est vu conférer par l'Institut des Experts-Comptables la qualité d'expert-comptable ou l'autorisation de porter le titre.

» Art. 2 (69).

» Une société ou association ne peut utiliser dans sa raison sociale, dans sa dénomination particulière, dans la définition de son objet social ou dans sa publicité le titre d'« expert-comptable » que si elle s'est vu conférer par l'Institut des Experts-comptables la qualité d'expert-comptable ou l'autorisation de faire usage du titre.

» La disposition du premier alinéa ne s'applique pas aux établissements d'enseignement ni aux groupements professionnels.

Voir :

552 (1982-1983) :

— N° 1 : Projet de loi.

— N°s 2 à 33 : Amendements.

⁽¹⁾ Entre parenthèses est indiquée l'ancienne numérotation des mêmes articles.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

6 JUNI 1984

WETSONTWERP tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat

AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE REGERING

Artt. 68 tot 99.

De artikelen met betrekking tot « Hoofdstuk IV — De titel en het beroep van accountant », vervangen door het volgende artikel :

« Art. 68.

» De volgende bepalingen vormen de wet met betrekking tot de titel en het beroep van accountant.

» TITEL I — DE TITEL VAN ACCOUNTANT

» Artikel 1 (68) ⁽¹⁾.

» Een natuurlijke persoon mag slechts de titel van accountant voeren, wanneer hem door het Instituut der Accountants de hoedanigheid van accountant of de toestemming tot het voeren van deze titel werd gegeven.

» Art. 2 (69).

» Een vennootschap of vereniging mag in haar handelsnaam, in haar bijzondere benaming, in de omschrijving van haar maatschappelijk doel of in haar reclame slechts gebruik maken van de titel « accountant » wanneer haar door het Instituut der Accountants de hoedanigheid van accountant of de toestemming tot het voeren van deze titel werd gegeven.

» De bepalingen van het eerste lid zijn niet van toepassing op onderwijsinstellingen, evenmin als op beroepsgroeperingen.

Zie :

552 (1982-1983) :

— Nr. 1 : Wetsontwerp.

— Nrs. 2 tot 33 : Amendementen.

⁽¹⁾ Tussen haakjes wordt de vroegere nummering van dezelfde artikelen aangegeven.

» Art. 3 (70).

» *Hormis les personnes ayant la qualité d'expert-comptable ou l'autorisation, en vertu de l'article 6, d'en porter le titre, nul ne peut faire usage d'un terme susceptible de créer une confusion avec le titre d'expert-comptable.*

» Art. 4 (71).

» *L'Institut confère à une personne physique, à sa demande, la qualité d'expert-comptable si elle remplit les conditions suivantes :*

» 1° *Etre belge ou être domiciliée en Belgique.*

» 2° *Ne pas avoir été privée de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclarée en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 portant interdiction à certains condamnés et aux faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités et conférant aux tribunaux de commerce la faculté de prononcer de telles interdictions, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction aux lois coordonnées sur les sociétés commerciales, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et à ses arrêtés d'exécution ou à la législation fiscale.*

» 3° *Etre porteur d'un diplôme universitaire belge ou d'un diplôme belge de l'enseignement supérieur du niveau universitaire, délivré après quatre années d'études au moins dans une des disciplines que le Roi détermine, ou d'un diplôme de l'enseignement supérieur économique délivré par un établissement agréé à cet effet par le Roi, ou satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d'expérience déterminées par le Roi. Les diplômes délivrés à l'étranger dans les mêmes disciplines sont admis moyennant la reconnaissance préalable de leur équivalence par l'autorité belge compétente. Le Roi peut autoriser le Conseil de l'Institut à admettre dans des cas individuels l'équivalence de diplômes délivrés à l'étranger.*

» 4° *Avoir accompli le stage organisé par le règlement de stage ou avoir exercé pendant six années au moins des activités professionnelles impliquant l'acquisition d'une expérience dans le domaine des activités d'expert-comptable telles qu'elles sont énumérées à l'article 10.*

» 5° *Avoir réussi un examen d'aptitude dont le programme et les conditions sont fixés par le Roi.*

» Art. 5 (72).

» *Aux conditions fixées par le Roi, l'Institut confère la qualité d'expert-comptable, à sa demande :*

» 1) *à toute société civile professionnelle d'experts-comptables constituée sous l'empire du droit belge;*

» 2) *à toute société ou association d'experts-comptables, constituées sous l'empire d'un droit étranger ayant, dans l'Etat sous le droit duquel elle est constituée, une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable en Belgique et qui est établie en Belgique;*

» 3) *à toute société ou association constituée au sein d'un groupe de sociétés ou d'un groupement professionnel, ou par une ou plusieurs entreprises, dont l'objet social est de rendre des services énumérés à l'article 10 aux entreprises du groupe ou aux entreprises affiliées du groupement professionnel ou à ses associés.*

» *Au sein des sociétés et associations visées au 2) et 3) du premier alinéa, les activités énumérées à l'article 10 doivent être*

» Art. 3. (70).

» *Buiten de personen die de hoedanigheid van accountant bezitten of aan wie krachtens artikel 6 toestemming werd gegeven tot het voeren van de titel van accountant, mag niem. ind. gebruik maken van een term die verwarring zou kunnen stichten met de titel van accountant.*

» Art. 4 (71).

» *Het Instituut verleent aan een natuurlijke persoon, op zijn verzoek, de hoedanigheid van accountant, indien hij aan volgende voorwaarden voldoet :*

» 1° *Belg zijn of zijn woonplaats hebben in België.*

» 2° *Niet beroofd geweest zijn van de burgerlijke en politieke rechten, niet in staat van faillissement verklaard geweest zijn zonder eerherstel te hebben bekomen en geen zelfs voorwaardelijke gevangenisstraf van ten minste drie maand hebben opgelopen voor een van de misdrijven vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 waarbij aan bepaalde veroordeelden en aan de gefailleerden verbod wordt opgelegd bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen en waarbij aan de rechtbanken van koophandel de bevoegdheid wordt toegekend dergelijk verbod uit te oefenen, voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten of op de fiscale wetgeving.*

» 3° *In het bezit zijn van een Belgisch universitair diploma of van een Belgisch diploma van hoger onderwijs van universitair niveau, afgegeven na minstens vier studiejaren, met betrekking tot door de Koning te bepalen disciplines, of van een diploma van hoger economisch onderwijs afgegeven door een door de Koning hiertoe erkende instelling, of voldoen aan de voorwaarden inzake diploma en/of ervaring door de Koning bepaald. De in het buitenland afgegeven diploma's in dezelfde disciplines worden aanvaard mits hun gelijkwaardigheid vooraf door de bevoegde Belgische overheid werd erkend. De Koning kan de Raad van het Instituut toestaan in individuele gevallen de gelijkwaardigheid van in het buitenland afgegeven diploma's te aanvaarden*

» 4° *De bij het stagereglement ingerichte stage hebben beëindigd of ten minste zes jaar lang een beroep hebben uitgeoefend, waarin ervaring werd opgedaan inzake de werkzaamheden van een accountant, zoals opgesomd in artikel 10.*

» 5° *Geslaagd zijn voor een bekwaamheidsexamen waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden vaststelt.*

» Art. 5 (72).

» *Onder de voorwaarden door de Koning bepaald, verleent het Instituut, op verzoek, de hoedanigheid van accountant aan :*

» 1) *elke burgerlijke professionele vennootschap van accountants opgericht naar Belgisch recht;*

» 2) *elke vennootschap of vereniging van accountants, opgericht naar buitenlands recht die, in het land volgens het recht waarvan zij is opgericht, een hoedanigheid bezit die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant in België en die in België is gevestigd;*

» 3) *elke vennootschap of vereniging opgericht in een groep van vennootschappen, in een beroepsgroepering of opgericht door één of meer ondernemingen, met als maatschappelijk doel aan de ondernemingen van de groep of aangesloten bij de professionele groepering of aan haar vennoten, diensten te presteren die opgesomd zijn in artikel 10.*

» *In de sub 2) en 3) van het eerste lid bedoelde vennootschappen en verenigingen, moeten de in artikel 10 opgesomde werk-*

accomplies lorsqu'elles sont exercées en Belgique, par ou sous la direction effective d'une personne physique ayant la qualité d'expert-comptable. Cet expert-comptable est, à raison des activités dont l'accomplissement ou la direction effective lui est confié, soumis personnellement à la discipline de l'Institut.

» Art. 6 (73).

» Le Roi fixe les règles de l'octroi par l'Institut de l'autorisation de porter en Belgique le titre d'expert-comptable ou, s'agissant de sociétés ou d'associations, de faire usage de ces termes dans leur dénomination particulière, dans la définition de leur objet social ou dans leur publicité, aux personnes physiques résidant à l'étranger et aux sociétés et associations de droit étranger, ayant dans leur pays une qualité reconnue équivalente à celle d'expert-comptable qui prestent en Belgique des services relevant de l'expertise comptable au sens de l'article 10, sans y être établies.

» Art. 7 (74).

» L'Institut établit une liste des personnes physiques et des personnes morales qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable ainsi qu'une liste des personnes autorisées en application de l'article 6.

» Toute personne peut à tout moment prendre connaissance au siège de l'Institut des listes visées au premier alinéa ainsi que du tableau des experts-comptables externes visé à l'article 11 ou s'adresser à lui pour les obtenir.

» Art. 8 (75).

» La qualité d'expert-comptable et l'autorisation visée à l'article 6 sont retirées par l'Institut si les conditions mises à leur octroi ne sont plus réunies. Le retrait de la qualité d'expert-comptable entraîne de plein droit la radiation du tableau des experts-comptables externes visé à l'article 11.

» Art. 9 (76).

» Toute décision de l'Institut refusant ou retirant l'octroi de la qualité d'expert-comptable ou de l'autorisation visée à l'article 6 est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la commission d'appel visée à l'article 25.

» TITRE II — DE LA PROFESSION D'EXPERT-COMPTABLE

» Art. 10 (77).

» Les activités d'expert-comptable consistent à exécuter dans les entreprises privées, les organismes publics ou pour compte de toute personne ou de tout organisme intéressé, les missions suivantes :

» 1° La vérification et le redressement de tous documents comptables;

» 2° L'expertise, tant privée que judiciaire dans le domaine de l'organisation comptable des entreprises ainsi que l'analyse par les procédés de la technique comptable de la situation et du fonctionnement des entreprises au point de vue de leur crédit, de leur rendement et de leurs risques;

» 3° L'organisation des services comptables et administratifs des entreprises et les activités de conseil en matière d'organisation comptable et administrative des entreprises;

zaamheden, zo zij in België plaatsvinden, worden uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van een natuurlijk persoon die de hoedanigheid van accountant bezit. Voor de werkzaamheden waarvan de uitoefening of de leiding hem wordt toevertrouwd, is deze accountant gebonden door de beroepstucht van het Instituut.

» Art. 6 (73).

» De Koning stelt de regels vast volgens welke het Instituut de toestemming kan geven om in België de titel van accountant te voeren of, indien het vennootschappen of verenigingen betreft, om deze term te gebruiken in hun bijzondere benaming, in de omschrijving van hun maatschappelijk doel of in hun reclame, aan natuurlijke personen die in het buitenland verblijven en aan vennootschappen en verenigingen naar buitenlands recht, die in hun land een hoedanigheid bezitten die als gelijkwaardig wordt erkend met deze van accountant en in België, zonder er gevestigd te zijn, diensten verlenen die binnen de werkzaamheid van accountant vallen zoals bedoeld in artikel 10.

» Art. 7 (74).

» Het Instituut stelt een lijst op van de natuurlijke personen en van de rechtspersonen waaraan de hoedanigheid van accountant werd verleend alsmede een lijst van de personen aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven.

» Eenieder kan te allen tijde op de zetel van het Instituut kennis nemen van de in het eerste lid bedoelde lijsten, alsmede van het register van de externe accountants, bedoeld in artikel 11, of het Instituut om mededeling hiervan verzoeken

» Art. 8 (75).

» De hoedanigheid van accountant en de toestemming bedoeld in artikel 6 wordt door het Instituut ingetrokken indien de voorwaarden voor de toekenning ervan niet meer vervuld zijn. De intrekking van de hoedanigheid van accountant brengt van rechtswege de doorhaling mee uit het register van de externe accountants bedoeld in artikel 11.

» Art. 9 (76).

» Tegen elke beslissing van het Instituut waarbij het verlenen van de hoedanigheid van accountant of van de toestemming bedoeld in artikel 6 wordt geweigerd of ingetrokken kan hoger beroep worden aangetekend door de betrokkene bij de commissie van beroep bedoeld in artikel 25.

» TITEL II — HET BEROEP VAN ACCOUNTANT

» Art. 10 (77).

» De werkzaamheid van accountant bestaat erin in privé-ondernemingen, in openbare instellingen of voor rekening van elke belanghebbende persoon of instelling volgende opdrachten uit te voeren :

» 1° het verifiëren en corrigeren van alle boekhoudingsstukken;

» de expertise, zowel privé als gerechtelijk, op het gebied van de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen, alsmede de analyse volgens boekhoudmethodes van de toestand en de werking van ondernemingen vanuit het oogpunt van hun kredietwaardigheid, hun rendabiliteit en risico's;

» de organisatie van de boekhoudingsdiensten en van de administratieve diensten van de ondernemingen, evenals het adviseren over de boekhoudkundige en administratieve organisatie van de ondernemingen;

» 4^o Les activités d'organisation et de tenue de la comptabilité de tiers;

» 5^o Les activités de conseil en matière de fiscalité, pour autant qu'elles ne soient pas exercées à titre principal ou fassent partie par leur nature, de l'exercice d'une des activités visées sub 1^o.

» Art. 11 (78).

» Toute personne physique qui s'est vu conférer la qualité d'expert-comptable est inscrite, à sa demande, au tableau des experts-comptables externes, si elle exerce ou entend exercer tout ou partie de l'activité définie à l'article 10, à titre exclusif, principal ou accessoire, en dehors des liens de subordination d'un contrat de travail ou d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics.

» Art. 12 (79).

» Toute société ou association qui s'est vu conférer la qualité d'expert-comptable est inscrite, à sa demande, au tableau des experts-comptables externes si elle exerce ou entend exercer tout ou partie de l'activité définie à l'article 10.

» Art. 13 (80).

» § 1. Un expert-comptable externe ne peut exercer des activités incompatibles avec la dignité ou l'indépendance de la profession.

» Il ne peut exercer des activités commerciales ou des fonctions d'administrateur ou de gérant de sociétés commerciales ou de sociétés à forme commerciale qu'avec l'autorisation préalable et toujours révocable de l'Institut. Une telle autorisation n'est pas requise soit lorsque les fonctions concernées sont exercées dans des sociétés professionnelles ou interprofessionnelles, soit lorsque ces fonctions ont été confiées à l'expert-comptable par un tribunal.

» § 2. Tout expert-comptable externe informe l'Institut dans les délais et les formes prévus par le règlement d'ordre intérieur des liens de collaboration qu'il a établis dans le cadre de l'exercice de la profession avec d'autres experts-comptables ou avec des personnes exerçant une autre profession.

» § 3. Si le conseil de l'Institut a connaissance du fait qu'un expert-comptable externe agit en violation du prescrit du § 1, ou si les liens de collaboration qu'il a établis dans le cadre de l'exercice de la profession, sont incompatibles avec la dignité ou l'indépendance de sa profession, il lui enjoint de s'y conformer endéans un délai qu'il détermine.

» Si l'expert-comptable n'y donne pas suite de manière satisfaisante dans le délai imparti, le Conseil peut déférer le cas à la commission de discipline. Celle-ci peut faire interdiction à l'expert-comptable d'accepter certaines missions nouvelles ou exiger qu'il se démette, dans les délais qu'elle fixe, de certaines missions acceptées par lui jusqu'à ce qu'il soit satisfait aux injonctions du Conseil. Les articles 22, 25 et 26 sont applicables.

» Art. 14 (81).

» Les personnes physiques et les personnes morales inscrites au tableau des experts comptables externes sont seules habilitées à exercer habituellement ou à offrir d'exercer :

» 1^o les activités visées à l'article 10, 1^o et 2^o;

» de organisation en het voeren van de boekhouding van derden;

» 5^o het verstrekken van advies in belastingzaken voor zover dit niet geschiedt als hoofdwerkzaamheid of voor zover dit door zijn aard een onderdeel uitmaakt van de uitoefening van één der werkzaamheden bedoeld onder 1^o.

» Art. 11 (78).

» Elke natuurlijke persoon aan wie de hoedanigheid van accountant werd verleend, wordt op zijn verzoek ingeschreven in het register van de externe accountants, wanneer hij alle of sommige van de in artikel 10 bedoelde werkzaamheden op exclusieve wijze, in hoofdzaak of in bijkomende orde, uitoefent of zich voorneemt deze uit te oefenen, buiten het kader van een arbeids-overeenkomst of van een door de overheid bezoldigde betrekking.

» Art. 12 (79).

» Elke vennootschap of vereniging waaraan de hoedanigheid van accountant werd verleend, wordt op haar verzoek ingeschreven in het register van de externe accountants indien zij alle of sommige van de werkzaamheden uitoefent bedoeld in artikel 10 of zich voorneemt deze uit te oefenen.

» Art. 13 (80).

» § 1. Een externe accountant mag geen werkzaamheden uitvoeren die onverenigbaar zijn met de waardigheid of de onafhankelijkheid van het beroep.

» Hij mag slechts mits voorafgaande en steeds herroepbare toestemming van het Instituut een commercieel bedrijf of een taak van bestuurder of zaakvoerder uitoefenen in een handelsvennootschap of in een vennootschap die de rechtsvorm van een handelsvennootschap heeft aangenomen. Dergelijke toestemming is niet vereist wanneer de betrokken taken worden uitgeoefend in professionele of interprofessionele vennootschappen, of wanneer ze aan de accountant werden opgedragen door een rechtbank.

» § 2. Elke externe accountant licht het Instituut in, binnen de termijn en op de wijze bepaald in het reglement van orde over de samenwerkingsverbanden die hij in het kader van zijn beroepsuitoefening is overeengekomen met andere accountants of met personen die een ander beroep uitoefenen.

» § 3. Indien de Raad van het Instituut kennis heeft van het feit dat een externe accountant handelt in strijd met het bepaalde in § 1 of indien de samenwerkingsverbanden die hij in het kader van zijn beroepsuitoefening is overeengekomen, onverenigbaar zijn met de waardigheid of de onafhankelijkheid van zijn beroep, legt hij hem de verplichting op binnen de door de Raad vastgestelde termijn aan de omstrede toestand een einde te maken.

» Wordt hieraan door de accountant binnen de hem toegemeten termijn op onvoldoende wijze gevolg gegeven dan kan de Raad de zaak voorleggen aan de tuchtcommissie. Deze kan de accountant verbieden bepaalde nieuwe opdrachten te aanvaarden of van hem eisen dat hij, binnen de door haar vastgestelde termijn, van bepaalde door hem aanvaarde opdrachten afziet totdat hij aan de omstrede toestand een einde heeft gemaakt. De artikelen 22, 25 en 26 zijn van overeenkomstige toepassing.

» Art. 14 (81).

» Enkel de natuurlijke personen en de rechtspersonen die zijn ingeschreven in het register van de externe accountants zijn gerechtigd om geregeld :

» 1^o de in artikel 10, 1^o en 2^o, bedoelde werkzaamheden, evenals

» 2^o les missions visées à l'article 64, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

» Le premier alinéa, 1^o, ne s'applique toutefois pas :

» 1^o aux membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises;

» 2^o aux activités visées à l'article 10, 1^o et 2^o, exercées dans les liens de subordination d'un contrat de travail ou en vertu d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics qui ne conduisent pas à une attestation ou à un rapport d'expertise destinés à être remis à des tiers.

» TITRE III DE L'INSTITUT DES EXPERTS-COMPTABLES

» Section I — Création — Objet — Membres

» Art. 15 (82).

» Il est créé un Institut des Experts-Comptables. Il jouit de la personnalité civile. Son siège est établi dans l'arrondissement administratif de Bruxelles-capitale.

» Art. 16 (83).

» L'Institut des Experts-Comptables a pour mission de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables d'exercer les activités définies à l'article 10 avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelles. L'Institut veille également au bon accomplissement des missions confiées à ses membres.

» Art. 17 (84).

» Sont membres de l'Institut :

» 1^o les personnes physiques qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable;

» 2^o les sociétés et associations dotées de la personnalité civile, qui se sont vu conférer la qualité d'expert-comptable.

» Les personnes physiques et les personnes morales autorisées en application de l'article 6 ne sont pas membres de l'Institut.

» Art. 18 (85).

» Le tableau des experts-comptables mentionne en regard de la raison sociale ou de la dénomination particulière des sociétés ou associations inscrites en vertu de l'article 5, le nom des ses associés ou membres qui ont la qualité d'expert-comptable.

» Art. 19 (86).

» Les membres ainsi que les personnes physiques et les personnes morales autorisées en application de l'article 6 à porter le titre d'expert-comptable paient une cotisation dont le montant est fixé par l'assemblée générale des membres, dans les limites et selon les modalités prévues par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

» Section II — Gestion et fonctionnement

» Art. 20 (87).

» Le Roi arrête, sur proposition ou après avis du Conseil de l'Institut, le règlement de stage, le règlement de discipline ainsi que les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l'Institut et la réalisation des objectifs que la présente loi lui assigne.

» 2^o de opdrachten bedoeld in artikel 64, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvenootschappen, uit te voeren of zulks aan te bieden.

» Het eerste lid, 1^o, is evenwel niet van toepassing :

» 1^o op de leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren;

» 2^o op de in artikel 10, 1^o en 2^o, bedoelde werkzaamheden uitgevoerd in ondergeschikt verband krachtens een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking die niet leiden tot een attestering of een expertiseverslag bestemd om te worden overgemaakt aan derden.

» TITEL III HET INSTITUUT DER ACCOUNTANTS

» Afdeling I — Oprichting — Doel — Lidmaatschap

» Art. 15 (82).

» Er wordt een Instituut der Accountants opgericht. Het Instituut bezit de rechtspersoonlijkheid. De zetel is gevestigd in het administratief arrondissement Brussel-hoofdstad.

» Art. 16 (83).

» Het Instituut der Accountants heeft tot doel toe te zien op de opleiding en te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de in artikel 10 bepaalde werkzaamheden uit te voeren met alle vereiste waarborgen inzake bekwaamheid, onafhankelijkheid en rechtschapenheid. Het Instituut oefent tevens toezicht uit op de behoorlijke uitvoering van de aan de leden toevertrouwde opdrachten.

» Art. 17 (84).

» Zijn lid van het Instituut :

» 1^o de natuurlijke personen aan wie de hoedanigheid van accountant werd verleend;

» 2^o de vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid, waaraan de hoedanigheid van accountant werd verleend;

» De natuurlijke personen en rechtspersonen aan wie de toestemming werd gegeven bedoeld in artikel 6 zijn geen lid van het Instituut.

» Art. 18 (85).

» Het register van de externe accountants vermeldt naast de firma of de bijzondere benaming van de krachtens artikel 5 ingeschreven vennootschap of vereniging de naam van de vennoten of leden die de hoedanigheid bezitten van accountant.

» Art. 19 (86).

» De leden evenals de natuurlijke personen en rechtspersonen aan wie krachtens artikel 6 toestemming werd gegeven tot het voeren van de titel van accountant, betalen een bijdrage waarvan het bedrag door de algemene vergadering der leden wordt vastgesteld binnen de grenzen en volgens de nadere regels bepaald in het reglement van orde van het Instituut.

» Afdeling II — Beheer en werking

» Art. 20 (87).

» De Koning stelt, op voorstel of na advies van de Raad van het Instituut, het stagereglement en het tuchtreglement vast, alsmede de reglementen die noodzakelijk zijn voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen.

» Le Conseil de l'Institut peut créer des commissions consultatives ayant pour tâche de préparer des décisions et de lui adresser des avis et propositions. Il peut prévoir que les décisions visées aux articles 4, 5 et 6 seront prises par lui sur avis d'une commission d'agrégation dont il désigne les membres.

» Art. 21 (88).

» Les articles 11 à 15, 18 et 24 à 26 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Réviseurs d'Entreprises sont applicables à l'Institut des Experts-Comptables. Pour cette application, les termes « réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les termes « experts-comptables ou personnes autorisées en vertu de l'article 6 ».

» Section III — Discipline

» Art. 22 (89).

» La discipline sur les experts-comptables et sur les personnes autorisées en vertu de l'article 6, est exercée en premier ressort par une commission de discipline. Cette commission comprend deux chambres, l'une d'expression française, l'autre d'expression néerlandaise. Chaque chambre est composée d'un juge au tribunal de commerce qui la préside, ainsi que de deux experts-comptables désignés par le Conseil de l'Institut. Le président est nommé par le Roi sur présentation du Ministre de la Justice. Pour chaque membre effectif, il est désigné un membre suppléant. Les membres et les suppléants sont nommés pour une période renouvelable de six ans.

» La compétence des chambres en matière-linguistique est déterminée par la langue dans laquelle l'expert-comptable a introduit sa demande d'obtention de la qualité d'expert-comptable ou dans laquelle la personne autorisée en application de l'article 6 a introduit sa demande d'autorisation.

» Art. 23 (90).

» Des peines disciplinaires peuvent être infligées aux experts-comptables et aux personnes autorisées en vertu de l'article 6 :

» 1° qui, dans l'exercice de leur profession, ont manqué à leurs obligations professionnelles;

» 2° qui ont manqué aux principes de dignité, de probité et de délicatesse qui font la base de la profession.

» Art. 24 (91).

» Les peines disciplinaires qui peuvent être infligées sont :

» a) l'avertissement;

» b) la réprimande;

» c) la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année de la qualité d'expert-comptable et de l'autorisation du port du titre visée à l'article 6;

» d) le retrait définitif de la qualité d'expert-comptable ou de l'autorisation du port du titre visé à l'article 6.

» La suspension emporte interdiction de participer aux délibérations et élections de l'assemblée générale, du Conseil, des commissions de l'Institut ainsi que de la Commission d'appel pendant la durée de l'exécution de cette peine.

» Art. 25 (92).

» L'appel des décisions de la Commission de discipline est introduit auprès de la Commission d'appel.

» Cette commission comprend deux chambres, l'une d'expres-

» De Raad van het Instituut kan adviescommissies oprichten met als opdracht beslissingen voor te bereiden, hem van advies te dienen en voorstellen te doen. Hij kan bepalen dat de in de artikelen 4, 5 en 6 bedoelde beslissingen door hem worden genomen na advies van een erkenningscommissie waarvan hij le leden benoemt.

» Art. 21 (88).

» De artikelen 11 tot 15, 18 en 24 tot 26 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van het Instituut der Bedrijfsrevisoren zijn van toepassing op het Instituut der Accountants. Te dien einde wordt het woord « bedrijfsrevisoren » vervangen door de woorden « accountants of personen aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven ».

» Afdeling III — Beroepstucht

» Art. 22 (89).

» De beroepstucht over de accountants en over de personen aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven, wordt in eerste aanleg gehandhaafd door een tuchtcommissie. Deze commissie bestaat uit twee kamers, waarvan één Nederlandstalige en één Franstalige. Elk van beide kamers is samengesteld uit een rechter in de rechtbank van koophandel die ze voorziet, alsmede uit twee door de Raad van het Instituut aangeduide accountants. De voorzitter wordt benoemd door de Koning op voordracht van de Minister van Justitie. Voor elk effectief lid wordt een plaatsvervangend lid aangewezen. De leden en plaatsvervangende leden worden voor een vernieuwbare periode van zes jaar benoemd.

» Wat de bevoegdheden van de kamers op taalgebied betreft, geldt als criterium de taal waarin de betrokkene zijn verzoek om de hoedanigheid van accountant te bekomen heeft ingediend, of waarin het verzoek tot het bekomen van de toestemming bedoeld in artikel 6 werd ingediend.

» Art. 23 (90).

» Tuchtstraffen kunnen worden opgelegd aan de accountants en de personen aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven wanneer zij :

» 1° in de uitoefening van hun beroep aan hun beroepsverplichtingen zijn tekort gekomen;

» 2° tekortgekomen zijn aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die ten grondslag liggen aan het beroep.

» Art. 24 (91).

» De tuchtstraffen die kunnen worden opgelegd zijn :

» a) de waarschuwing;

» b) de berisping;

» c) de schorsing voor ten hoogste één jaar van de hoedanigheid van accountant of van de in artikel 6 bedoelde toestemming tot het voeren van deze titel;

» d) de definitieve intrekking van de hoedanigheid van accountant of van de in artikel 6 bedoelde toestemming tot het voeren van deze titel.

» De schorsing houdt het verbod in om aan beraadslagingen en verkiezingen van de algemene vergadering, van de Raad, van de commissies van het Instituut alsmede van de commissie van beroep deel te nemen, zolang deze tuchtstraf uitwerking heeft.

» Art. 25 (92).

» Het hoger beroep tegen beslissingen van de tuchtcommissie wordt aanhangig gemaakt bij de commissie van beroep.

» Deze commissie bestaat uit twee kamers, waarvan één Fran-

sion française, l'autre d'expression néerlandaise. Chaque chambre est composée d'un conseiller auprès d'une Cour d'appel qui la préside, d'un juge au tribunal de commerce et d'un juge au tribunal du travail, tous présentés par le Ministre de la Justice et nommés par le Roi, ainsi que deux experts-comptables élus par l'assemblée générale. Pour chaque membre effectif, il est désigné un membre suppléant. Les membres effectifs et les suppléants sont nommés par une période renouvelable de six ans.

» Art. 26 (93).

» Les articles 20, §§ 2 à 5, 20bis, 21, §§ 1 à 5, et 23 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Reviseurs d'Entreprises sont applicables aux experts-comptables et aux personnes autorisées en exécution de l'article 6. Pour cette application, les termes « reviseur(s) d'entreprises » sont remplacés par les termes « experts-comptables » ou le cas échéant par les termes « personnes autorisées en exécution de l'article 6 ».

» Les articles 23, 24 et 26 ne portent pas préjudice à l'article 345 du Code des impôts sur les revenus, à l'article 2, troisième alinéa, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, à l'article 73ter du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, à l'article 207ter du Code des taxes assimilées au timbre, à l'article 207 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, à l'article 133ter du Code des droits de succession ni à l'article 67ter du Code des droits du timbre.

» TITRE IV — DISPOSITIONS PENALES

» Art. 27 (94).

» Toute infraction aux dispositions des articles 1, 2, 3 et 14 est punie d'une amende de 200 à 1 000 francs.

» L'article 458 du Code pénal s'applique aux personnes physiques et personnes morales inscrites au registre des experts-comptables externes, aux associés ou membres des personnes morales en question, ainsi qu'aux personnes dont les experts-comptables inscrits au registre précité doivent répondre.

» Le chapitre VII du Livre 1^{er} du Code pénal ainsi que l'article 85 du même Code sont applicables aux infractions sanctionnées par le présent article.

» Les personnes morales sont civilement responsables du paiement des amendes auxquelles leurs organes et préposés sont condamnés en vertu du présent article.

» TITRE V — DISPOSITIONS TRANSITOIRES ET DIVERSES

» Art. 28 (95).

» Pour la première fois, les membres du Conseil de l'Institut sont nommés par le Roi et choisis parmi les personnes qui, au moment de l'entrée en vigueur de la loi, exercent depuis cinq ans au moins la profession d'expert-comptable, telle qu'elle est définie à l'article 10.

» Les fonctions de membre du premier Conseil sont gratuites, sauf éventuellement l'allocation de jetons de présence et d'une indemnité de fonction dont les montants sont fixés par le Roi.

» Cette désignation vaut de plein droit attribution du titre d'expert-comptable et, le cas échéant, inscription au tableau des experts-comptables externes.

stalig en de andere Nederlandstalig. Elk van beide kamers is samengesteld uit een raadsheer bij een hof van beroep die ze voorziet, uit een rechter is een rechtbank van koophandel en een rechter in een arbeidsrechtbank, allen voorgedragen door de Minister van Justitie en door de Koning benoemd alsmede uit twee accountants aangeduid door de algemene vergadering. Voor elk effectief lid wordt een plaatsvervangend lid aangewezen. De leden en plaatsvervangende leden worden voor een vernieuwbare periode van zes jaar benoemd.

» Art. 26 (93).

» Artikelen 20, §§ 2 tot 5, 20bis, 21, §§ 2 tot 5, en 23 van de wet van 22 juli 1953 tot oprichting van het Instituut der Bedrijfsrevisoren zijn van overeenkomstige toepassing op de accountants en op de personen aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven. Voor deze toepassing wordt het woord « bedrijfsrevisor(en) » vervangen door het woord « accountant(s) » of, in voorkomend geval, door de woorden « perso(o)n(en) aan wie de in artikel 6 bedoelde toestemming werd gegeven ».

» De artikelen 23, 24 en 26 doen geen afbreuk aan artikel 345 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, aan artikel 2, derde lid, van het Wetboek van de met de Inkomstenbelastingen gelijkgestelde Belastingen, aan artikel 73ter van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, aan artikel 207ter van het Wetboek der met het Zegel gelijkgestelde Takken, aan artikel 207 van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, aan artikel 133ter van het Wetboek der Successierechten en evenmin aan artikel 67ter van het Wetboek der Zegelrechten.

» TITEL IV — STRAFBEPALINGEN

» Art. 27 (94).

» Elke inbreuk op de artikelen 1, 2, 3 en 14 wordt gestraft met geldboete van 200 tot 1 000 frank.

» Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de natuurlijke personen en rechtspersonen die ingeschreven zijn in het register van de externe accountants, op de vennoten of leden van bedoelde rechtspersonen, alsmede op de personen voor wie de accountants ingeschreven in hogergenoemd register instaan.

» Hoofdstuk VII van Boek I van het Strafwetboek alsmede artikel 85 van hetzelfde Wetboek zijn van toepassing op de misdrijven bedoeld in dit artikel.

» Rechtspersonen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor het betalen van de geldboeten waartoe hun organen of aangestelden krachtens dit artikel veroordeeld zijn.

» TITEL V — DIVERSE EN OVERGANGSBEPALINGEN

» Art. 28 (95).

» Voor de eerste maal worden de leden van de Raad van het Instituut benoemd door de Koning onder de personen die op het ogenblik van de inwerkingtreding van de wet reeds ten minste vijf jaar het beroep van accountant, zoals dit is omschreven in artikel 10, hebben uitgeoefend.

» Aan dit lidmaatschap van de eerste Raad is geen bezoldiging verbonden, behoudens eventueel de toekenning van presentiegeld en van een taakvergoeding waarvan het bedrag door de Koning wordt vastgesteld.

» De betrokken benoeming brengt van rechtswege de toekenning mede van de titel van accountant en, in voorkomend geval, de inschrijving in het register van de externe accountants.

» Leur mandat prend fin de plein droit, et sauf renouvellement par l'assemblée générale, quatre ans après l'entrée en vigueur de la présente loi. Un mois au moins avant cette date, l'assemblée générale doit avoir été convoquée pour l'élection d'un nouveau Conseil.

» Art. 29 (96).

» Les frais de fonctionnement de l'Institut durant les deux premières années sont avancés par l'Etat. Ils lui sont remboursés dans le délai subséquent de trois ans.

» Art. 30 (97).

» Les articles 1, 2, 3, 14 et 27 entrent en vigueur deux ans après l'entrée en vigueur de la présente loi.

» Art. 31 (98).

» § 1. Les conditions prévues à l'article 4, 3°, 4° et 5°, ne sont pas exigées de toute personne qui fait acte de candidature dans les dix mois à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi et qui justifie avoir exercé pendant six années au moins des activités professionnelles impliquant l'acquisition d'une formation suffisante pour l'exercice des activités d'expert-comptable telles qu'elles sont énumérées à l'article 10. Par dérogation à l'article 4, 2°, les personnes concernées sont également exemptées de l'exigence de ne pas avoir été déclarées en état de faillite.

» § 2. Pour les personnes qui présentent leur candidature dans les dix mois de l'entrée en vigueur de la présente loi, la condition prévue à l'article 4, 4°, en matière de stage ou d'expérience professionnelle est pour une durée équivalente remplacée par la justification de tout stage ou de toute expérience professionnelle impliquant l'acquisition d'une formation suffisante aux fonctions d'expert-comptable.

» § 3. Pour l'examen des candidatures introduites conformément au présent article, l'Institut peut percevoir un droit de dossier dont le Roi fixe le montant.

» Art. 32 (99).

» Jusqu'à l'expiration d'un délai de trois ans prenant cours à dater de l'introduction dans le droit belge pour les experts-comptables de la société civile professionnelle, la qualité de membre de l'Institut des Experts-Comptables, est, aux conditions fixées par le Roi, accordée sur demande adressée à l'Institut à toute personne morale, de droit belge et dont l'objet consiste à prester des services relevant de la profession d'expert-comptable, telle qu'elle est définie à l'article 10.

» Au sein des personnes morales visées au premier alinéa, les activités énumérées à l'article 10 doivent être accomplies, lorsqu'elles sont exercées en Belgique, par ou sous la direction effective d'une personne physique ayant la qualité d'expert-comptable. Cet expert-comptable est, à raison des activités dont l'accomplissement ou la direction effective lui est confié, soumis personnellement à la discipline de l'Institut. »

JUSTIFICATION

Donnant suite au souhait de la commission, il est proposé de regrouper l'ensemble des dispositions relatives au titre et à la profession d'expert-comptable sous un seul article 68, ce qui permet une nouvelle numérotation des dispositions concernées (de 1 à 32). La lisibilité du statut de la profession d'expert-comptable s'en trouvera améliorée.

Par ailleurs, ces dispositions ont fait l'objet de certains amendements justifiés ci-après.

A l'article 4 (l'ancien art. 7), sont apportées les modifications déjà approuvées par la commission aux dispositions similaires de l'article 30 du projet relatif au statut des réviseurs d'entreprises (art. 4 de la loi du 22 juillet 1953, cf. Doc. Chambre n° 552/29, p. 1).

» Het mandaat van de aldus aangewezen personen neemt van rechtswege een einde 4 jaar na het inwerkingtreden van deze wet, behoudens hernieuwing door de algemene vergadering. Ten minste één maand voor deze datum moet de algemene vergadering worden bijeengeroepen voor de benoeming van een nieuwe Raad.

» Art. 29 (96).

» Gedurende de eerste twee jaren worden de werkingskosten van het Instituut voorgeschooten door de Staat. Zij worden binnen de daarop volgende termijn van drie jaar terugbetaald.

» Art. 30 (97).

» De artikelen 1, 2, 3, 14 en 27 treden in werking twee jaar na de inwerkingtreden van deze wet.

» Art. 31 (98).

» § 1. Zijn vrijgesteld van de bij artikel 4, 3°, 4° en 5°, vastgestelde voorwaarden, de personen die binnen een termijn van tien maanden te rekenen vanaf de inwerkingtreden van deze wet, hun kandidatuur stellen en die het bewijs leveren dat zij gedurende ten minste zes jaar professionele werkzaamheden hebben uitgeoefend, waarin zij voldoende vorming hebben verworven om de werkzaamheden van accountant uit te oefenen die worden opgesomd in artikel 10. In afwijking van artikel 4, 2°, zijn de bedoelde personen tevens vrijgesteld van het vereiste niet in staat van faillissement verklaard geweest te zijn.

» § 2. Voor de personen die hun kandidatuur stellen binnen tien maanden na de inwerkingtreden van deze wet, worden de bij artikel 4, 4°, bepaalde voorwaarden inzake stage of beroepservaring voor een even lange duur vervangen door het bewijs van om het even welke stage of beroepservaring waaruit een voldoende opleiding tot de taak van accountant blijkt.

» § 3. Voor het onderzoek van de overeenkomstig dit artikel gestelde kandidaturen kan het Instituut een dossierrecht innen waarvan de Koning het bedrag vaststelt.

» Art. 32 (99).

» Tot het verstrijken van een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de invoering in het Belgisch recht voor de accountants van de burgerlijke professionele vennootschap, wordt de hoedanigheid van lid van het Instituut der Accountants, onder de voorwaarden die de Koning vaststelt, verleend aan elke rechtspersoon naar Belgisch recht die een aanvraag ertoe indient bij het Instituut en die tot doel heeft diensten te verlenen die behoren tot de werkzaamheid van accountant, zoals omschreven in artikel 10.

» In de in het eerste lid bedoelde rechtspersonen moeten de in artikel 10 opgesomde werkzaamheden zo zij in België plaatshebben, worden uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van een natuurlijke persoon die de hoedanigheid van accountant bezit. Op grond van de werkzaamheden waarvan hem de uitoefening of leiding wordt toevertrouwd, is deze accountant persoonlijk gebonden door de beroepstucht van het Instituut. »

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de wens uitgedrukt door de commissie wordt thans voorgesteld de bepalingen die deel uitmaken van hoofdstuk IV met betrekking tot de titel en het beroep van accountant te groeperen in een enig artikel 68 zodat deze bepalingen van een nieuwe nummering (van 1 tot 32) kunnen worden voorzien. Daardoor zal de leesbaarheid van het wettelijk statuut van het accountantsberoep worden bevorderd.

Daarnaast werden aan de betrokken bepalingen bepaalde amendementen aangebracht die hierna worden verantwoord.

Aan artikel 4 (voorheen 71) worden de wijzigingen aangebracht die de commissie reeds heeft goedgekeurd inzake het gelijkaardige artikel 30 van het ontwerp met betrekking tot het statuut der bedrijfsrevisoren (art. 4 van de wet van 22 juli 1953, cf. Gedrukt Stuk nr. 552/29, p. 1).

A l'article 5 (l'ancien art. 72), il est proposé d'adopter l'amendement déposé par M. Verhaegen (*Doc. Chambre* n° 552/28) (cf. premier alinéa, 3^e) et d'ajouter un deuxième alinéa nouveau, justifié comme suit.

L'amendement de M. Verhaegen vise à admettre au tableau de l'Institut en vue de l'exercice de missions d'expertise dans un cercle limité, des sociétés ou associations qui ne sont pas formées exclusivement de professionnels de l'expertise comptable. En complément à cet amendement, il paraît indiqué de prévoir dans la loi elle-même, et sans préjudice aux autres conditions qui seraient prévues par le Roi, que dans ces sociétés et associations l'exercice des activités, énumérées à l'article 10, ne peut être confié qu'à une personne physique ayant elle-même la qualité d'expert-comptable.

La même exigence s'impose en ce qui concerne les sociétés et associations d'experts-comptables visées au 2) du premier alinéa.

Cette règle ne s'applique toutefois qu'aux activités exercées en Belgique. Cette limitation est évidente pour les associations et sociétés étrangères, elle paraît également s'imposer pour les associations et sociétés visées au 3) du premier alinéa.

La direction effective de l'exercice d'activités relevant de l'expertise comptable, dont question dans le texte de l'amendement, ne coïncide pas avec la direction ou l'administration de la société ou de l'association en question. Elle concerne la direction intellectuelle — sous l'angle professionnel — des missions particulières qui sont effectuées.

Cette disposition n'exclut évidemment pas que l'expert-comptable soit assisté dans l'exercice des activités en cause par des personnes qui ne sont pas membres de l'Institut. Rien n'empêche, par ailleurs, bien au contraire, que dans une même société ou association, l'exercice de ces activités ou leur direction effective soit confié à plusieurs personnes ayant chacune la qualité d'expert-comptable.

Le texte de l'amendement prévoit simultanément que la personne physique expert-comptable, est, à raison des activités qu'elle exerce ou qu'elle dirige effectivement, soumise personnellement à la discipline de l'Institut.

Cette disposition ne vise que la seule discipline professionnelle. Elle est, dès lors, sans influence sur le régime de la responsabilité à l'égard de tiers. Elle s'applique, quel que soit le titre en vertu duquel l'expert-comptable agit : comme associé, administrateur ou gérant, salarié de la société ou de l'association.

Cette responsabilité disciplinaire implique toutefois que les rapports d'expertise soient signés par l'expert-comptable et que pour chaque mission soit clairement précisée l'identité de l'expert-comptable qui en répond sous l'angle professionnel ou qui en assume la direction. Il en découle également que dans l'exercice des missions qui lui sont confiées, l'expert-comptable doit agir conformément aux règles de sa profession, se refusant à recevoir des instructions qui le conduiraient à s'en écarter.

La soumission de l'expert-comptable à titre personnel à la discipline de l'Institut n'est évidemment pas exclusive de l'exercice de celle-ci sur la société ou l'association elle-même.

A l'article 7 (l'ancien art. 74) il est proposé, faisant suite à l'amendement de M. Van den Bossche, relatif à l'article 34 du projet, de remplacer les mots « Tout intéressé » par « Toute personne », pour qu'il soit évident que quiconque demanderait à l'Institut la communication des listes en question, ne doive pas pour autant faire preuve de son intérêt.

A l'article 10 (l'ancien art. 77), il est proposé de préciser que les missions d'expertise — tant privées que judiciaires — réservées aux experts-comptables visent l'organisation comptable des entreprises.

Les modifications proposées à l'article 13 (l'ancien art. 80) découlent tout directement de la discussion en commission.

S'inspirant de l'amendement déposé par M. Verhaegen (*Doc. Chambre* n° 552/28, p. 2), le Gouvernement propose de ne plus soumettre la collaboration entre experts-comptables externes et d'autres professionnels, à l'autorisation du Conseil de l'Institut. Par contre, les experts-comptables se voient imposés l'obligation d'informer le Conseil de l'Institut de l'existence de ces formes de collaboration.

En outre, un troisième paragraphe nouveau attribue — à l'instar du prescrit de l'article 50 du projet, relatif au Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises — au Conseil de l'Institut des Experts-Comptables le pouvoir d'imposer aux experts-comptables externes qui exerceraient des activités incompatibles avec les principes de dignité ou d'indépendance ou qui se seraient engagés dans une forme de collaboration contraire à ces principes, l'obligation de mettre fin à cette situation litigieuse.

L'article 14 (l'ancien art. 81), deuxième alinéa, est amendé pour corriger deux erreurs matérielles. En outre, le 2^e est complété par une phrase visant à rattacher de manière plus nette le champ des activités réservées aux experts-comptables externes, aux activités qui conduisent à la production d'une attestation susceptible d'être invoquée à l'égard de tiers soit à la remise à des tiers d'un rapport d'expertise. *A contrario*, le recours à un expert-comptable externe ne sera pas requis dans le chef d'un établissement de crédit, public ou privé, qui, avant d'accorder un crédit, fait procéder par ses services à un examen de la situation de l'entreprise qui sollicite le crédit, étant donné que les rapports d'expertise en question ne sont pas destinés à être remis à des tiers.

In artikel 5 (voorheen 72) wordt voorgesteld het amendement ingediend door de heer Verhaegen (*Gedrukt Stuk* nr. 552/28) te aanvaarden (cf. het eerste lid, 3^e), en een nieuw tweede lid aan dit artikel toe te voegen dat als volgt wordt verantwoord.

Het amendement van de heer Verhaegen wil vennootschappen of verenigingen die niet uitsluitend bestaan uit accountants, toelaten tot de ledenlijst van het Instituut, om het aldus in staat te stellen in een beperkte kring expertise-opdrachten uit te voeren. In dit verband en ter aanvulling hiervan lijkt het wenselijk om in de wet zelf — onverminderd eventuele andere voorwaarden die de Koning zou stellen — te bepalen dat het uitoefenen van de in artikel 10 opgesomde werkzaamheden in dergelijke vennootschappen slechts mag worden toevertrouwd aan een natuurlijk persoon die zelf de hoedanigheid van accountant bezit.

Hetzelfde geldt ongetwijfeld voor vennootschappen en verenigingen van accountants, zoals bedoeld sub 2) van het eerste lid.

Deze regel is evenwel slechts van toepassing op werkzaamheden in België. Dergelijke beperking is evident inzake buitenlandse vennootschappen en verenigingen; zij lijkt ook wenselijk voor de vennootschappen en verenigingen bedoeld sub 3) van het eerste lid.

De effectieve leiding over werkzaamheden die specifiek tot het accountantsberoep behoren — waarvan sprake in de tekst van het amendement — valt niet samen met de leiding of het bestuur over de betrokken vennootschap of vereniging. Bedoeld wordt de intellectuele leiding — in professioneel opzicht — over de specifieke opdrachten die worden uitgevoerd.

Deze bepaling sluit uiteraard niet uit dat een accountant voor de betrokken werkzaamheden zou worden bijgestaan door personen die geen lid zijn van het Instituut. Er is trouwens geen enkel bezwaar, integendeel, dat in éénzelfde vennootschap of vereniging, dergelijke werkzaamheden of de effectieve leiding hierover, zouden worden toevertrouwd aan verschillende personen die elk de hoedanigheid van accountant bezitten.

Terzelfdertijd wordt in het amendement gezegd dat een natuurlijk persoon met de hoedanigheid van accountant, op grond van de werkzaamheden die hij effectief uitoefent of leidt, persoonlijk gebonden is door de beroepstucht van het Instituut.

Deze bepaling slaat enkel op de beroepstucht. Zij heeft derhalve geen invloed op de aansprakelijkheidsregeling tegenover derden. Zij is van toepassing in welke hoedanigheid de accountant ook optreedt: als vennoot, bestuurder of zaakvoerder, dan wel als loontrekkende in dienst van de vennootschap of vereniging.

Deze tuchtrechtelijke aansprakelijkheid vereist evenwel dat de expertiseverslagen zouden worden ondertekend door de accountant en dat voor elke opdracht duidelijk de identiteit zou worden opgegeven van de accountant die hiervoor beroepshalve instaat of hierover de leiding heeft. Tevens vloeit hieruit voort dat de accountant bij het vervullen van de hem toevertrouwde opdrachten moet handelen overeenkomstig de beroepsregels en geen richtlijnen mag dulden die hem hiervan zouden doen afwijken.

Het feit dat de accountant persoonlijk gebonden is door de beroepstucht van het Instituut betekent uiteraard niet dat deze beroepstucht niet zou gelden voor de betrokken vennootschap of vereniging.

In artikel 7 (voorheen 74) wordt in navolging van het amendement voorgesteld door de heer Van den Bossche bij artikel 34 van het ontwerp, de term « belanghebbende » vervangen door « eenieder », zodat het duidelijk is dat iemand die het Instituut om mededeling verzoekt van de betrokken lijsten van geen belang moet doen blijken.

Inzake artikel 10 (voorheen 77) wordt voorgesteld te verduidelijken dat de aan de accountants voorbehouden expertisewerkzaamheden — zowel privé als gerechtelijk — slaan op de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen.

De wijzigingen voorgesteld aan artikel 13 (voorheen 80) vloeien rechtstreeks voort uit de commissiebespreking.

Zich inspirerend op het amendement ingediend door de heer Verhaegen (*Gedrukt Stuk* nr. 552/28, blz. 2) stelt de Regering voor de samenwerking tussen externe accountants en andere beroepsbeoefenaars niet langer te laten afhangen van een toestemming vanwege de Raad van het Instituut. Aan de externe accountants wordt daarentegen opgelegd de Raad van het Instituut te informeren over het bestaan van dergelijke samenwerkingsverbanden.

Bovendien wordt in een nieuwe derde paragraaf — naar het model van hetgeen is bepaald in artikel 50 van het ontwerp met betrekking tot de Raad van het Instituut der Bedrijfsrevisoren — aan de Raad van het Instituut der Accountants de bevoegdheid gegeven aan externe accountants die werkzaamheden zouden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de beginselen van waardigheid en onafhankelijkheid of die een of ander samenwerkingsverband zouden zijn overeengekomen dat met deze beginselen strijdig is, de verplichting op te leggen aan de omstrede toestand een einde te maken.

In artikel 14 (voorheen 81), tweede lid, worden twee materiële vergissingen rechtgezet. Bovendien wordt het 2^e aangevuld met een zinssnede waardoor een strakkere band wordt gelegd tussen de werkzaamheden die aan externe accountants uitsluitend zijn toevertrouwd en de werkzaamheden welke leiden tot een attestering of een expertiseverslag bestemd om te worden overgemaakt aan derden. *A contrario* hoeft een openbare of particuliere kredietinstelling die, vooraleer een krediet te verlenen, de toestand van de kredietopnemende onderneming door haar diensten laat doorlichten, geen beroep te doen op een externe accountant, daar de betrokken expertiseverslagen niet bestemd zijn om aan derden te worden overgemaakt.

Par analogie avec un amendement de M. Van den Bossche (*Doc. Chambre n° 552/30*) relatif à l'article 28 du projet concernant le statut de l'Institut des Reviseurs d'Entreprises, il est ajouté à l'article 16(83) une phrase qui charge l'Institut des Experts-Comptables de veiller également au bon accomplissement des missions confiées à ses membres.

Le premier alinéa de l'article 18 (l'ancien art. 85) fait, en ce qui concerne les experts-comptables qui sont des associés de sociétés visées à l'article 5, double emploi avec le deuxième alinéa du même article. Pour les experts-comptables liés par un contrat de travail, une telle mention ne s'impose pas vu que ceux-ci figurent à la liste des experts-comptables visée à l'article 7. Il est, dès lors proposé de supprimer cet alinéa.

Le deuxième alinéa nouveau de l'article 20 (l'ancien art. 87) tend à établir sans discussion possible la faculté pour le Conseil de l'Institut de créer des commissions ayant pour objet de préparer ses décisions: cette faculté est spécialement importante en matière d'agrégation, en particulier au cours de la première période de fonctionnement de l'Institut.

Les membres de ces commissions sont désignés par le Conseil.

Les modifications proposées aux articles 22 (l'ancien art. 89), 23 (l'ancien art. 90), 24 (l'ancien art. 91), 25 (l'ancien art. 92) et 26 (l'ancien art. 93) découlent tout logiquement des amendements adoptés par la commission, concernant des dispositions similaires du chapitre III du projet relatif à l'Institut des Reviseurs d'Entreprises (cf. *Doc. Chambre 552/29*, amendements du Gouvernement relatifs aux art. 52 et suivants).

La même justification vaut pour l'amendement à l'article 27 (l'ancien art. 94) relatif au secret professionnel des expert-comptables (cf. *Doc. Chambre n° 552/29*, p. 7, l'amendement du Gouvernement à l'art. 60). Le dernier alinéa de l'article 27 est précisé sous l'angle technique.

A l'article 28, (l'ancien art. 95), il est proposé de faire coïncider la fin du mandat des personnes qui formeront le premier Conseil, avec l'échéance d'une période de 4 ans, à compter de l'entrée en vigueur de la loi, plutôt qu'au 31 décembre 1985.

Quant à l'article 31 (l'ancien art. 98), il paraît souhaitable de remplacer l'énumération prévue aux litterae *a*, *b* et *c*, car elle s'avère ne pas couvrir tous les cas dignes d'être retenus, par un critère unique d'expérience professionnelle impliquant l'acquisition d'une formation suffisante pour exercer les activités d'expert-comptable. Le Gouvernement propose également s'inspirant d'un amendement de M. Verhaegen (*Doc. Chambre n° 552/19*) d'exempter les personnes visées au § 1^{er} de l'exigence de ne pas avoir été déclarées en état de faillite prévue à l'article 4, 2^o.

Pour le deuxième alinéa nouveau ajouté à l'article 32 (l'ancien art. 99), il est renvoyé à la justification de l'amendement proposé à l'article 5.

Art. 100.

Au § 1^{er}, premier alinéa, remplacer les mots « au sein » par le mot « auprès » et aux deuxième et quatrième alinéas du même paragraphe, supprimer les mots « ou de recommandations » et « ou recommandations ».

JUSTIFICATION

Les modifications proposées à l'article 100 découlent de la discussion en commission. Afin de mieux souligner l'autonomie du Conseil supérieur vis-à-vis du Gouvernement, le liminaire de l'article est modifié.

D'autre part, il a paru souhaitable de ne pas retenir la distinction opérée dans le projet entre avis, d'une part, recommandations, d'autre part, vu son imprécision.

Le Ministre des Affaires économiques,

M. EYSKENS.

Aan artikel 16(83) wordt naar analogie van een amendement van de heer Van den Bossche (*Gedrukt Stuk nr. 552/30*) inake artikel 28 van het ontwerp met betrekking tot het statuut van het Instituut der Bedrijfsrevisoren een volzin toegevoegd die het Instituut der Accountants opdraagt tevens toe te zien op de behoorlijke uitvoering van de aan de leden toevertrouwde opdrachten.

Het eerste lid van artikel 18 (voorheen 85) is wat de accountants betreft di. vennoot zijn in een door artikel 5 bedoelde vennootschap, de facto een nutteloze herhaling van het bepaalde in het tweede lid van hetzelfde artikel. Voor accountants in dienstverband is dergelijke vermelding niet nodig daar deze accountants voorkomen op de in artikel 7 bedoelde lijst der accountants. Derhalve wordt voorgesteld dit lid te schrappen.

Het nieuwe tweede lid van artikel 20 (voorheen 87) wil zonder verdere betwisting de Raad van het Instituut de mogelijkheid geven commissies op te richten met als opdracht zijn beslissingen voor te bereiden; deze mogelijkheid is vooral belangrijk inzake erkenning, zeker tijdens de eerste fase waarin het Instituut werkzaam zal zijn.

De leden van deze commissies worden door de Raad benoemd.

De wijzigingen voorgesteld inzake de artikelen 22 (voorheen 89), 23 (voorheen 90), 24 (voorheen 91), 25 (voorheen 92) en 26 (voorheen 93) vloeien logischerwijze voort uit de amendementen die de commissie heeft goedgekeurd op gelijkaardige bepalingen uit hoofdstuk III van het ontwerp met betrekking tot het Instituut der Bedrijfsrevisoren (cf. *Gedrukt Stuk nr. 552/29*, regeringsamendementen op de artikelen 52 en volgende).

Dezelfde verantwoording geldt voor het amendement op artikel 7 (voorheen 94) inzake het beroepsgeheim van de accountants (cf. regeringsamendement op artikel 60, *Gedrukt Stuk nr. 552/29*, blz. 7). Het laatste lid van artikel 27 wordt technisch verduidelijkt.

In artikel 28 (voorheen 95) wordt voorgesteld het einde van het mandaat van de personen die de eerste Raad vormen te laten intreden na een periode van 4 jaar te rekenen van de inwerkingtreding van de wet in plaats van op 31 december 1985.

Het is wenselijk gebleken de opsomming sub litterae *a*, *b* en *c* van artikel 31 (voorheen 98) te vervangen, daar zij niet alle hypothesen betrof die in aanmerking moeten kunnen komen. In de plaats daarvan wordt een algemeen criterium voorgesteld inzake beroepservaring waarmee voldoende vorming werd verworven om als accountant te fungeren. Tevens stelt de Regering voor zich inspirerend op een amendement van de heer Verhaegen (*Gedrukt Stuk nr. 552/19*) de in § 1 bedoelde personen tevens vrij te stellen van het in artikel 4, 2^o, opgenomen vereiste niet in staat van faillissement verklaard geweest te zijn.

Inzake het nieuwe tweede lid toegevoegd aan artikel 32 (voorheen 99) wordt verwezen naar de verantwoording van het amendement voorgesteld bij artikel 5.

Art. 100.

In § 1, eerste lid, het woord « In » vervangen door het woord « Bij » en in het tweede en vierde lid van dezelfde paragraaf, de woorden « of aanbevelingen » weglaten.

VERANTWOORDING

De wijzigingen voorgesteld inzake artikel 100 vloeien voort uit de commissiebespreking. Ten einde de autonomie van de Hoge Raad ten aanzien van de Regering beter te benadrukken wordt de aanhef van het artikel gewijzigd.

Verder is het wenselijk gebleken het in het ontwerp gemaakte onderscheid tussen adviezen enerzijds, aanbevelingen anderzijds te schrappen wegens de onduidelijkheid ervan.

De Minister van Economische Zaken,

M. EYSKENS.