

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

22 MEI 1985

WETSVOORSTEL

houdende organisatie van het beroep
van belastingconsulent

(Ingediend door de heer Wauthy)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel wil het beroep van belastingconsulent organiseren. Het blijkt nodig het beroep van belastingconsulent zoals dat van accountant of van bedrijfsrevisor te regelen.

De invoering van een statuut van belastingconsulent is ingegeven door de wil om niet alleen de belangen van de beroepsoefenaars te verdedigen maar ook om het publiek en de gemeenschap in het algemeen te beschermen. De beroepsverenigingen die de nationale raad van het Nationaal verbond van belastingconsulenten van België vormen, zijn het daar volkomen mee eens.

Commentaar bij de artikelen

1. De belastingconsulenten

Krachtens artikel 3 van het voorstel kunnen enkel natuurlijke personen als belastingconsulent worden erkend.

Accountantsfirma's met rechtspersoonlijkheid of vennootschappen van belastingconsulenten kunnen dus niet worden erkend. Die keuze is ingegeven door twee belangrijke overwegingen : enerzijds moet worden voorkomen dat personen die niet aan de voorwaarden voldoen misbruik maken van de rechtspersoonlijkheid of van een vennootschapscontract om hun activiteit met de titel van belastingconsulent uit te oefenen en anderzijds is gebleken dat het zeer moeilijk is de voorwaarden voor de erkenning van een rechtspersoon of een vennootschap of de voorwaarden voor het behouden van dat statuut vast te leggen.

De belangen van de accountantsfirma's en van de andere kantoren van belastingconsulenten komen echter niet in het gedrang voor zover hun activiteiten op dat gebied niet van commerciële aard zijn (cfr. art. 27, 3°, waarin wordt be-

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

22 MAI 1985

PROPOSITION DE LOI

organisant la profession
de conseil fiscal

(Déposée par M. Wauthy)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi tend à organiser la profession de conseil fiscal. Au même titre que pour la profession d'expert comptable ou pour celle de réviseur d'entreprise, il paraît nécessaire de réglementer la profession de conseil fiscal.

L'instauration d'un statut de conseil fiscal s'inscrit dans la volonté d'assurer, non seulement la protection légitime des intérêts des professionnels, mais également la protection du public et de la collectivité en général. Ce souci de protection est unanimement partagé par les unions professionnelles composant le conseil national de la Fédération nationale des conseils fiscaux de Belgique.

Commentaire des articles

1. Conseils fiscaux

Selon l'article 3 de la proposition, seules des personnes physiques peuvent être reconnues comme conseils fiscaux.

Ceci ne permettrait donc pas la reconnaissance de fiduciaires ayant la forme de personnes morales, ou de sociétés de conseils fiscaux. Les idées maîtresses justifiant ce choix sont de deux ordres : d'une part, il paraît nécessaire d'éviter que l'on ne profite de la personnalité morale ou d'un contrat de société pour permettre à des personnes ne répondant pas aux exigences d'exercer leur activité sous le titre de conseil fiscal et, d'autre part il est apparu que les conditions nécessaires à la reconnaissance d'une personne morale ou d'une société, ou les conditions leur permettant de garder leur statut, seraient fort difficiles à déterminer.

Les intérêts des fiduciaires et des autres bureaux de conseils fiscaux ne sont toutefois pas menacés aussi longtemps que leurs activités fiduciaires ne sont pas de nature commerciale (cf. art. 27, 3°, prévoyant que de telles activités

paald dat dergelijke activiteiten onverenigbaar zijn met het beroep van belastingconsulent). Zijn de activiteiten wel van commerciële aard, dan kan de Raad van de Orde nog steeds een vergunning verlenen. Doorgaans zal de Raad dat doen als vaststaat dat de belastingconsulent zijn werkzaamheid kan uitoefenen op een wijze die voldoende zelfstandig is.

Uit het voorstel blijkt tevens dat het juridische of sociale statuut waaronder de belastingconsulent zijn beroep uitoefent niet als doorslaggevend moet worden beschouwd, ongeacht of hij in loondienst, als zelfstandige, in vennootschappelijk verband (als vennoot) dan wel als gemachtigde van een vennootschap (zaakvoerder, bestuurder) werkt.

Het juridische of sociale statuut kan evenwel van belang zijn wanneer moet worden uitgemaakt of de belastingconsulent zich al dan niet in een positie bevindt die onverenigbaar is met zijn beroepswerkzaamheid; derhalve zouden problemen kunnen rijzen voor belastingconsulenten die ten dienste staan van een werkgever wiens beroepswerkzaamheid onverenigbaar is met het beroep van belastingconsulent (b.v. handels-, nijverheids- en financiële ondernemingen, verzekeringsmakelaars, vastgoedmakelaars enz.). Een algemene reglementering is niettemin niet verantwoord aangezien zij onvoldoende rekening zou houden met de ontwikkeling van het begrip normen in deze aangelegenheid. Daarenboven zal de Raad van de Orde, binnen zijn beleid inzake onverenigbaarheden (art. 29), de grens moeten vastleggen van wat aanvaardbaar is (art. 27, 3^o en 4^o).

Hetzelfde beginsel geldt voor de belastingconsulenten die hun werkzaamheden uitoefenen als vennoten, bestuurders of zaakvoerders van een vennootschap. Artikel 28, § 1, bepaalt dat er geen moeilijkheid is wanneer het maatschappelijk doel van de vennootschap niet onverenigbaar is met het beroep van belastingconsulent en, als het dat wel is, wanneer een voorafgaande toestemming is vereist. Artikel 28, § 3, ten slotte bepaalt dat het beroep van accountant en/of bedrijfsrevisor uiteraard niet onverenigbaar is met dat van belastingconsulent.

2. De beroepswerkzaamheden van de belastingconsulent

Artikel 14 omschrijft de inhoud van het beroep van belastingconsulent. De tekst ervan is zeer duidelijk :

— de belastingconsulent hoeft geen volmacht over te leggen als hij in het bezit is van de stukken van de belastingplichtige;

— de belastingconsulent mag de belastingplichtige vertegenwoordigen in « fiscale zaken ». Overeenkomstig de voorschriften die gelden in de meeste landen waar het beroep van belastingconsulent bij wet is geregeld, moet de belastingconsulent voor de bevoegde rechterlijke instanties kunnen optreden in het belang van de belastingplichtige die hij reeds voordien heeft begeleid. Gedurende een overgangsperiode, b.v. zolang de belastingconsulenten niet kunnen doen blikken van een voldoende kennis van de procedure voor de hoven en rechtbanken, zouden zij zich bij een proces door een advocaat moeten laten bijstaan (wat reeds in heel wat gevallen gebeurt);

— ten einde rekening te houden met een vast gebruik bij sommige belastingconsulenten bepaalt artikel 14, 4^o, dat de belastingconsulenten onder meer ook tot taak kunnen hebben de belastingplichtige te vervangen en zijn fiscale belangen waar te nemen (waarmee de belastingconsulent aanvaardt alles te doen wat voor zijn cliënt nuttig of dienstig kan zijn, zoals b.v. voorafbetalingen verrichten, formaliteiten vervullen enz.; uiteraard gaat zulks verder dan het gewone advies aan, de bijstand of de vertegenwoordiging van de belastingplichtige);

sont incompatibles avec la profession de conseil fiscal), ou, lorsqu'elles le sont, une autorisation peut être accordée par le Conseil de l'Ordre qui, en règle générale, le fera s'il est certain que le conseil fiscal exerce son activité de manière suffisamment indépendante.

De la proposition, il ressort également qu'il ne faut pas considérer comme déterminant le statut juridique ou social sous lequel le conseil fiscal exerce sa profession : que ce soit comme salarié, comme travailleur indépendant, dans un lien de société (comme associé), ou comme mandataire d'une société (gérant, administrateur, etc.).

Le statut juridique ou social peut toutefois avoir son importance lorsqu'il faut estimer si le conseil fiscal se trouve ou non dans une position incompatible avec son activité professionnelle; des problèmes pourraient dès lors naître pour des conseils fiscaux au service d'un employeur développant une activité incompatible avec la profession de conseil fiscal (par exemple, les entreprises commerciales, industrielles et financières, les courtiers d'assurance, les agents immobiliers, etc.). Néanmoins, une réglementation générale ne se justifie pas car elle ne tiendrait pas suffisamment compte de l'évolution de la notion de normes en cette matière. En outre, le Conseil de l'Ordre, dans le cadre de sa politique en matière d'incompatibilité (art. 29), devra fixer la limite de l'acceptable (art. 27, 3^o et 4^o).

Le même principe prévaut pour les conseils fiscaux exerçant leur activité comme associés, administrateurs ou gérants d'une société. L'article 28, § 1^{er}, précise qu'il n'y a pas de problème lorsque l'objectif social de la société n'est pas incompatible avec la profession de conseil fiscal et, s'il l'est, lorsqu'une autorisation préalable est nécessaire. L'article 28, § 3, stipule enfin que la profession d'expert comptable et/ou de réviseur n'est par définition pas incompatible avec celle de conseil fiscal.

2. Les activités professionnelles de conseil fiscal

L'article 14 définit le contenu de la profession de conseil fiscal. Le texte en est très explicite :

— le conseil fiscal ne doit pas présenter de procuration dès qu'il est en possession des documents du contribuable;

— le conseil fiscal peut représenter le contribuable « dans des matières fiscales ». Conformément à ce qui est prévu dans la plupart des pays où la profession de conseil fiscal est légalement réglementée, le conseil fiscal doit pouvoir paraître devant les instances judiciaires compétentes dans l'intérêt du contribuable qu'il a accompagné déjà antérieurement. Durant une période transitoire, par exemple tant que les conseils fiscaux ne peuvent pas garantir posséder une connaissance suffisante des procédures devant les cours et tribunaux, ces conseils devraient se faire assister par des avocats, pour la procédure (ce qui se fait déjà dans bien des cas);

— pour tenir compte d'une pratique établie chez certains conseils fiscaux, l'article 14, 4^o, prévoit que, parmi les tâches possibles des conseils fiscaux, figurent aussi le remplacement du contribuable et la prise en charge de ses intérêts fiscaux (en quoi le conseil fiscal accepte de faire tout ce qui est nécessaire ou utile pour son client, comme par exemple d'effectuer des paiements anticipés, de remplir des formalités, etc.; cela va naturellement au-delà du simple conseil, de l'assistance ou de la représentation du contribuable);

— doordat het uiterst moeilijk is een precieze scheidingslijn te trekken tussen de werkzaamheden van de accountants, van de bureau's voor bedrijfsvoering en van de rechtspractici zoals advocaten en notarissen, wordt aan het slot van artikel 14 gepreciseerd dat de belastingconsulent voornoemde werkzaamheden ook in het kader van zijn beroep mag uitoefenen, doch alleen in bijkomende orde.

Onderstreept zij voorts dat een belastingconsulent die tevens een hoofdberoep wenst uit te oefenen dat niet onverenigbaar is, de voorschriften inzake erkenning en uitoefening van dat beroep moet naleven; men kan met andere woorden meer dan één hoofdberoep hebben en terzelfder tijd b.v. belastingconsulent zijn en accountant, advocaat of notaris. In artikel 27 wordt nergens gezegd dat die beroepen eventueel onverenigbaar zijn.

Artikel 14 moet worden gelezen in samenhang met de artikelen die betrekking hebben op het monopolie van de belastingconsulenten; artikel 46 kent hen een exclusief recht toe, dat beperkt blijft tot de vertegenwoordiging van de belastingplichtigen wier jaarlijkse omzet meer dan 30 miljoen F bedraagt.

Alle werkzaamheden van de belastingconsulent zouden worden beschermd via een bescherming van zijn titel (art. 23 tot 26). Beklemtoond zij dat de belastingconsulenten niet alleen het recht maar ook de plicht zouden hebben hun titel te voeren. Die verplichting beoogt vooral de vrijwaring van de belangen van de belastingplichtigen en van de belastingbesturen (beroepsaansprakelijkheid en mogelijkheid om de bij artikel 32 bepaalde procedure in te stellen).

3. Voorwaarden voor toetreding tot het beroep

Artikel 15 bepaalt de algemene voorwaarden voor toetreding tot het beroep. Die worden hieronder samengevat :

1) Belg zijn of zijn woonplaats hebben in één van de Lid-Staten van de E. E. G.;

2) niet veroordeeld geweest zijn tot een zware straf (3 maanden voor economische misdrijven, met genaderecht na 3 jaar);

3) niet veroordeeld geweest zijn tot een zware straf voor een overtreding van de belastingwetgeving (1 maand, met genaderecht na 5 jaar);

4) voldoen aan de voorwaarden inzake diploma en stage;

5) na afloop van de gewone fiscale stage, geslaagd zijn voor het bekwaamheidsexamen van belastingconsulent.

Diploma's

Inzake diploma's blijken strikte vereisten onontbeerlijk te zijn. Het voorstel neemt de volgende titels in aanmerking :

1) het diploma van doctor of licentiaat in de rechten, in de handelswetenschappen, in de toegepaste economische wetenschappen of van handelsingenieur;

2) andere universitaire diploma's of diploma's van het niet-universitair hoger onderwijs (lange type) indien daarnaast ook nog een bijkomend diploma in fiscaal recht kan worden voorgelegd;

3) ten einde rekening te houden met de situatie van personen die hun opleiding reeds hebben aangevat, wordt bepaald dat gedurende een overgangsperiode van 5 jaar te rekenen van de inwerkingtreding van de wet, ook de met een hogere opleiding in fiscaal recht aangevulde diploma's van het hoger secundair onderwijs in aanmerking kunnen worden genomen. Er zij op gewezen dat het wetsvoorstel niet raakt aan de verkregen rechten van de belastingconsulenten

— en raison de la grande difficulté à déterminer la limite exacte entre les activités d'experts-comptables, de bureaux de gestion et de praticiens du droit tels que les avocats et les notaires, l'article 14 précise in fine que le conseil fiscal peut également exercer ces activités dans le cadre de sa profession, mais uniquement à titre complémentaire.

Il faut souligner également qu'un conseil fiscal qui souhaite exercer également à titre principal une profession qui n'est pas incompatible doit respecter les règles de reconnaissance et d'exercice de cette profession; en d'autres termes, il est possible d'avoir plus qu'une profession principale, d'être par exemple à la fois conseil fiscal et expert comptable ou avocat ou notaire. L'article 27 ne fait d'ailleurs aucune allusion à une éventuelle incompatibilité entre ces professions.

La lecture de l'article 14 doit être suivie de celle des articles ayant trait au monopole des conseils fiscaux : l'article 46 prévoit un monopole limité à la représentation des contribuables et relatif à ceux dont le chiffre d'affaires annuel dépasse 30 millions de F.

Toutes les activités du conseil fiscal seraient protégées sous forme de protection de titre (art. 23 à 26). Il faut souligner que les conseils fiscaux auraient non seulement le droit mais le devoir de faire usage de leur titre. Cette obligation vise surtout la protection des intérêts des contribuables et des administrations fiscales (responsabilité professionnelle et possibilité d'application du droit de recours prévu à l'art. 32).

3. Conditions d'accès à la profession

L'article 15 prévoit les conditions générales d'accès. En voici un court résumé :

1) être belge ou être domicilié dans un pays membre de la C. E. E.;

2) n'avoir pas encouru de condamnation grave (3 mois pour les délits économiques, avec grâce après 3 ans);

3) n'avoir pas encouru de condamnation fiscale grave (1 mois avec grâce après 5 ans);

4) remplir les conditions de diplôme et/ou de stage; et

5) avoir réussi l'examen d'aptitude de conseil fiscal à la fin du stage fiscal ordinaire.

Diplômes

Des exigences strictes en matière de diplôme paraissent indispensables. Aussi la proposition retient comme titres :

1) le diplôme de docteur ou de licencié en droit, en sciences commerciales, en sciences économiques appliquées, ou d'ingénieur commercial;

2) d'autres diplômes universitaires ou des diplômes de l'enseignement supérieur non universitaire (type long) s'ils sont accompagnés d'un diplôme complémentaire en droit fiscal;

3) pour tenir compte de la situation de personnes qui ont déjà commencé leur formation, il est prévu que, durant une période transitoire de 5 ans à partir de l'entrée en vigueur de la loi, peuvent également être pris en considération les diplômes de l'enseignement secondaire supérieur complétés par une formation supérieure en droit fiscal. Il faut remarquer que la proposition de loi respecte les droits acquis des conseils fiscaux ne remplissant pas ces conditions

die niet aan de diploma-vereisten voldoen op voorwaarde dat zij hun werkzaamheid sedert meer dan 10 jaar uitoefenen of, voor degenen die nog geen 10 jaar maar reeds meer dan 3 jaar als belastingconsulent werkzaam zijn, op voorwaarde dat zij slagen voor een examen *ad hoc*.

Beroepspraktijk

Het voorstel voorziet in een stageperiode van gemiddeld 3 jaar die met een stage-examen wordt afgesloten. De belastingconsulenten die hun beroep sedert meer dan 5 jaar uitoefenen, zijn gerechtigd als stagemeester op te treden. Gedurende de overgangsperiode kunnen de personen die aan de hierboven gestelde vereisten inzake diploma voldoen, volstaan met het bewijs dat zij een beroepspraktijk van drie jaar hebben.

Categorieën

Volgens het voorstel worden de belastingconsulenten ingedeeld in twee categorieën: de belastingconsulenten en de belastingconsulenten-stagiairs. De lijst der leden van beide categorieën wordt telken jare in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

4. Oprichting van een Orde van belastingconsulenten

In algemene regel behoort de Orde van belastingconsulenten via haar organen op te treden als de instantie die de regels bepaalt welke voor het beroep gelden. Het voorstel moet voldoende ruimte laten om de Raad van de Orde in staat te stellen de ontwikkeling van het beroep te volgen en de normen dienovereenkomstig aan te passen.

a) Vereisten op het stuk van beroepsbekwaamheid:

De Raad van de Orde moet voorstellen welke diploma's erkend kunnen worden en wat de stage behelst.

De Orde treedt ook op als inrichtende macht ten aanzien van de reeds erkende belastingconsulenten en zij ziet toe op hun permanente vorming (art. 2, 1^o, b).

b) Deontologie:

De Orde kan de regels vaststellen en op de toepassing ervan toezien. De artikelen 29 en 27 omschrijven het algemene kader van de plichtenleer alsmede de onverenigbaarheden. Inzake de plichten moet een onderscheid worden gemaakt tussen drie bijzondere facetten:

- loyauteit ten aanzien van de cliënten;
- loyauteit ten aanzien van de confraters en van de Orde (collegialiteit);
- loyauteit ten aanzien van de gemeenschap in het algemeen en van de fiscus in het bijzonder.

Betrekkingen met de cliënten

Kenmerkend voor de belastingconsulenten is de hun opgelegde verplichting om zich volledig onafhankelijk op te stellen, ook ten opzichte van de ambtenaren der belastingbesturen. Die onafhankelijkheid is echter ook vereist b.v. inzake adviezen betreffende andere aangelegenheden waaruit een belastingconsulent materieel voordeel zou kunnen halen (toestand van een belastingconsulent — verzekeringsmaakelaar of — bediende van een financiële instelling).

Om de betrekkingen tussen de belastingconsulent en zijn cliënt zo goed mogelijk te laten verlopen, d.i. om hem in staat te stellen zijn beroep uit te oefenen met kennis van alle

de diploma's, lorsque ceux-ci exercent leur activité depuis plus de 10 ans, ou, pour ceux qui n'atteignent pas 10 ans d'activité en tant que conseil fiscal mais ont dépassé 3 ans, sous condition de réussite d'un examen *ad hoc*.

Pratique professionnelle

La proposition prévoit une période de stage de 3 ans en moyenne, se terminant par un examen de stage. Pourront se présenter comme maîtres de stage, les conseils fiscaux exerçant la profession depuis plus de 5 années. Pendant la période transitoire, les personnes répondant aux exigences de diplôme posées ci-dessus pourront se contenter de la preuve de trois ans de pratique professionnelle.

Catégories

Selon la proposition, les conseils fiscaux seront répartis en deux catégories: d'une part, les conseils fiscaux et, d'autre part, les stagiaires. La liste des membres de ces deux catégories sera publiée chaque année au *Moniteur belge*.

4. Création d'un Ordre des Conseils fiscaux

D'une manière générale, l'Ordre des Conseils fiscaux doit apparaître via ses organes comme le pouvoir définissant les règles qui régissent la profession. La proposition doit laisser assez de souplesse pour permettre au Conseil de l'Ordre de suivre le développement de la profession et d'y adapter les normes.

a) Exigences de qualité:

C'est le Conseil de l'Ordre qui devra proposer les diplômes pouvant être reconnus, de même que le contenu du stage.

L'Ordre apparaîtra aussi comme le pouvoir organisateur vis-à-vis des conseils fiscaux déjà reconnus et il surveillera leur formation permanente (art. 2, 1^o, b).

b) Déontologie:

L'Ordre pourra fixer des règles et surveiller leur application. Les articles 29 et 27 déterminent le cadre général de la déontologie et les incompatibilités. En ce qui concerne les devoirs, il faut distinguer trois domaines particuliers:

- la loyauté vis-à-vis des clients;
- la loyauté vis-à-vis des confrères et de l'Ordre (collégialité);
- la loyauté vis-à-vis de la communauté en général et du fisc en particulier.

Rapports avec la clientèle

Est spécifique des conseils fiscaux l'obligation qu'ils ont de se montrer totalement indépendants, aussi entre autres vis-à-vis des fonctionnaires des administrations fiscales. Mais cette indépendance est aussi requise par exemple en matière de conseils touchant d'autres domaines où un conseil fiscal pourrait par exemple obtenir des avantages matériels (situation d'un conseil fiscal — courtier en assurances ou — agent d'une institution financière).

Afin d'offrir au conseil fiscal les conditions optimales dans ses relations avec le client, c'est-à-dire de lui permettre d'exercer sa profession en connaissant tous les faits et

feiten en gegevens betreffende zijn cliënt voert het voorstel een in rechte beschermd beroepsgeheim in. Niet alleen mag de belastingconsulent van een dergelijk geheim vanzelfsprekend geen gebruik maken om belastingontduiking te organiseren, maar juridische adviesverlening in belastingzaken vereist tevens dat degene die de belasting ontduikt ook het recht heeft om over zijn toestand te worden ingelicht en dat tegen degene wiens beroep erin bestaat hem voor te lichten, om die reden alleen geen fiscaal onderzoek kan worden ingesteld; zonder die waarborg zal een belastingplichtige zich nooit zonder risico tot een belastingconsulent kunnen wenden. Een van de eerste taken van de Orde van belastingconsulenten zal er dan ook in bestaan met de bevoegde autoriteiten te onderzoeken hoe die belangen met die van een billijke toepassing van de belastingwet te verenigen zijn en hoe dit in de praktijk kan geschieden. Het komt ons billijk voor dat alleen de Orde bevoegd is om uitspraak te doen in geval van medeplichtigheid van een belastingconsulent aan belastingontduiking. Artikel 32, dat aan iedere belanghebbende het recht verleent om een procedure in te stellen, moet in het licht van de betrekkingen van de belastingconsulent met zijn cliënten worden gezien.

Collegialiteit

De ontwikkeling van het beroep is van die aard dat de Orde zelf geregeld de inhoud van de concrete regels inzake collegialiteit zal dienen aan te passen.

Zulks geldt onder meer voor de toelating of de weigering om reclame te maken, alsook voor de juiste wijze waarop dat mag, de hulp aan confraters die in moeilijkheden verkeren (ziekte enz...), de betrekkingen met de stagiairs (b.v. op financieel vlak), de regels die moeten worden toegepast wanneer de cliënt van een bepaalde belastingconsulent zich tot een andere wendt enz...

De aansprakelijkheid tegenover de gemeenschap in het algemeen en de Staatskas in het bijzonder

Artikel 29 stelt dat de belastingconsulent de Belgische wetten moet naleven. Het ligt voor de hand dat de Staatskas er belang bij heeft dat het kaf van het koren gescheiden wordt en dat alleen bekwame belastingconsulenten voortaan hun beroep zouden mogen uitoefenen en de belastingschuldigen mogen helpen om hun fiscale verplichtingen na te leven.

Precies omdat de fiscus tegenover belastingconsulenten zal staan die deskundigen zijn op dat gebied, voorziet de wet in de mogelijkheid om prerogatieven op het vlak van de procedure toe te kennen aan de belastingconsulenten die overwegen de belastingplichtigen te vertegenwoordigen (art. 47). Hier worden voornamelijk de formaliteiten beoogd die op straffe van verval moeten worden vervuld. Voorts is het een feit dat de belastinginstanties de natuurlijke en permanente tegenspelers van de belastingconsulent zijn en dat zij derhalve in staat zijn zich een juist beeld te vormen van de wijze waarop deze zijn beroep uitoefent. Om die reden bepaalt artikel 32 betreffende het recht om een procedure in te stellen dat het belastingbestuur klacht kan indienen zelfs indien het op dat ogenblik niet concreet of rechtstreeks bij de zaak betrokken is. Anderzijds biedt artikel 36 de Stagecommissie, de Toelatingscommissie en de Tuchtcommissie de mogelijkheid bij de uitoefening van hun taak een beroep te doen op de medewerking van deskundigen; de belastingbesturen zijn wellicht het meest aangewezen om die deskundigen te leveren.

c) Onverenigbaarheden :

Artikel 27 handelt over de onverenigbaarheden. Later zou de Raad van de Orde die onverenigbaarheden via voorstellen wellicht kunnen aanpassen.

données concernant ce client, la proposition introduit un secret professionnel protégé judiciairement. Le conseil fiscal ne peut naturellement pas profiter d'un tel secret pour organiser la fraude fiscale. Mais une assistance juridique en matière fiscale exige que le fraudeur fiscal ait lui aussi droit à l'information sur sa situation et que celui qui a pour tâche professionnelle de l'informer ne puisse pour cette simple raison faire lui-même l'objet d'une enquête fiscale; sans cette garantie, le contribuable ne pourra jamais s'adresser sans risque à un conseil fiscal. L'Ordre des conseils fiscaux aura donc parmi ses premières tâches à examiner et à fixer avec les autorités compétentes la manière de composer ces intérêts avec ceux d'une juste application de la loi fiscale. Il nous paraît juste de proposer que seul l'Ordre puisse être l'instance qui tranche lorsqu'un conseil fiscal s'est rendu coupable de collaboration à une fraude fiscale. C'est aussi dans le cadre de ce rapport avec les clients qu'il faut lire l'article 32 qui accorde un droit de recours à chaque intéressé.

Collégialité

L'évolution de la profession est de telle nature que l'Ordre devra lui-même adapter régulièrement le contenu des règles concrètes de collégialité.

Evoquons ici l'autorisation ou le refus de faire de la publicité, ou la manière correcte de l'admettre, l'aide aux confrères traversant des situations difficiles (telles que la maladie, etc.), les relations avec les stagiaires (p. ex. sur le plan financier), les règles d'application lorsque le client de tel conseil fiscal s'adresse à un autre, etc.

La responsabilité vis-à-vis de la communauté en général et du Trésor en particulier

L'article 29 stipule que le conseil fiscal doit respecter les lois belges. Il est évident qu'il serait profitable au Trésor que l'on sépare l'ivraie du bon grain et que seuls les conseils fiscaux compétents puissent à l'avenir exercer et aider les contribuables à remplir leurs obligations fiscales.

C'est précisément parce que le fisc aura à traiter avec des conseils fiscaux experts en la matière que la loi prévoit la possibilité d'accorder des prérogatives sur le plan de la procédure aux conseils fiscaux qui envisagent de représenter les contribuables (art. 47). Nous pensons ici surtout aux formalités à remplir sous peine de déchéance. D'autre part, il est un fait que les autorités fiscales sont l'interlocuteur naturel et permanent du conseil fiscal et qu'à ce titre elles sont à même de se forger une image exacte de la façon dont il exerce sa profession. C'est également pour cette raison que l'article 32 relatif au droit de recours prévoit que l'administration fiscale peut déposer une réclamation même s'il n'est pas à ce moment concrètement ou directement intéressé. L'article 36 prévoit d'ailleurs la possibilité pour les commissions de stage, d'homologation, de discipline et d'exercice de la profession de faire appel, pour exercer leur fonction, à la collaboration d'experts; les administrations fiscales seront sans doute les mieux placées pour mettre ces experts à disposition.

c) Incompatibilités :

L'article 27 prévoit des incompatibilités. Pour l'avenir, le Conseil de l'Ordre pourrait, par propositions, moduler ces incompatibilités.

E. WAUTHY

WETSVOORSTEL

TITEL I

De Orde van belastingconsulenten

HOOFDSTUK I. — OPRICHTING - OPDRACHT

Artikel 1

Er wordt een Orde van belastingconsulenten, hierna « de Orde » genaamd, ingesteld.

De Orde bezit rechtspersoonlijkheid; zij is gevestigd in het administratief arrondissement Brussel-Hoofdstad.

Art. 2

De Orde heeft tot opdracht :

1° de opleiding van de stagiairs en de permanente vorming van de effectieve belastingconsulenten te regelen en er toezicht op uit te oefenen;

2° de regels van de deontologie die gelden voor het beroep van belastingconsulent op te stellen, en voor de naleving ervan te zorgen;

3° de verdediging van het beroep en van de collectieve en individuele belangen van haar leden in hun professionele betrekkingen met de fiscale, administratieve en gerechtelijke autoriteiten;

4° voorstellen te formuleren en adviezen te verstrekken aan de autoriteiten betreffende alle wettelijke en reglementaire bepalingen die betrekking hebben op de uitoefening van het beroep van belastingconsulent, en betreffende alle fiscale aangelegenheden.

HOOFDSTUK II. — SAMENSTELLING

Art. 3

De Orde bestaat uit :

1° de effectieve leden, zijnde de belastingconsulenten, natuurlijke personen die ingeschreven zijn op de tableaux van de Orde;

2° de stagiairs, natuurlijke personen, die ingeschreven zijn op de tableaux van de Orde;

3° de honoraire leden, met name de gewezen belastingconsulenten die het beroep niet meer uitoefenen en die gedurende ten minste tien jaar effectief lid geweest zijn van de Orde. Het verlenen van de titel wordt evenwel overgelaten aan de vrije beoordeling van de Raad van de Orde;

4° de ereleden, aan wie de Raad van de Orde deze titel verleend heeft omwille van hun uitzonderlijke verdiensten op gebieden die verband houden met de uitoefening van het beroep van belastingconsulent.

Art. 4

De effectieve leden en de stagiairs worden per taalrol op een van de twee volgende tableaux ingeschreven :

tableau A) effectieve leden;
tableau B) stagiairs.

PROPOSITION DE LOI

TITRE PREMIER

De l'Ordre des conseils fiscaux

CHAPITRE I. — CREATION - MISSION

Article 1

Il est créé un Ordre des conseils fiscaux, dénommé ci-après « l'Ordre ».

L'Ordre jouit de la personnalité civile; son siège est établi dans l'arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale.

Art. 2

L'Ordre a pour mission :

1° de réglementer et de superviser la formation des stagiaires ainsi que le perfectionnement permanent des conseils fiscaux effectifs;

2° d'établir les règles de déontologie régissant la profession de conseil fiscal et d'en assurer le respect;

3° d'assurer la défense de la profession et de l'intérêt tant collectif que particulier de ses membres dans leurs relations professionnelles avec les autorités fiscales, administratives et judiciaires;

4° d'émettre des propositions et de donner aux autorités des avis au sujet de toutes les dispositions légales et réglementaires relatives à l'exercice de la profession de conseil fiscal, ainsi qu'en toutes matières fiscales.

CHAPITRE II. — COMPOSITION

Art. 3

L'Ordre se compose :

1° des membres effectifs qui sont les conseils fiscaux, personnes physiques, inscrits aux tableaux de l'Ordre;

2° des stagiaires, personnes physiques, inscrits aux tableaux de l'Ordre;

3° des membres honoraires, qui sont les anciens conseils fiscaux ayant cessé d'exercer la profession après avoir été membres effectifs de l'Ordre pendant au moins dix ans. L'octroi de ce titre est cependant laissé à l'appréciation du Conseil de l'Ordre;

4° des membres d'honneur, à qui ce titre a été conféré par le Conseil de l'Ordre en raison des mérites exceptionnels qu'ils ont acquis dans les domaines relatifs à l'exercice de la profession de conseil fiscal.

Art. 4

Les membres effectifs et stagiaires sont inscrits par rôle linguistique sur un des deux tableaux suivants :

tableau A) : membres effectifs;
tableau B) : stagiaires.

HOOFDSTUK III. — BEHEER EN WERKING

Art. 5

De algemene vergadering van de Orde bestaat uit de leden bedoeld onder tableau A vermeld in artikel 4.

De algemene vergadering kiest de voorzitter en de onderzitter van de Orde, evenals de andere leden van de Raad van de Orde, hierna « de Raad » genaamd.

De algemene vergadering beslist in alle aangelegenheden die de Orde aanbelangen, voor zover zij niet voorbehouden zijn voor de Raad. De beslissingen worden getroffen bij meerderheid van stemmen van de aanwezige of vertegenwoordigde leden. Ieder lid heeft recht op één stem. De stemming bij volmacht wordt geregeld door het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13.

Art. 6

§ 1. Het maatschappelijk jaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december.

§ 2. De gewone algemene vergadering komt elk jaar uiterlijk op 31 maart bijeen, op de datum en de plaats bepaald door de Raad. Op deze algemene vergadering draagt de Raad een verslag voor over de werkzaamheden van de Orde gedurende het afgelopen jaar, en legt, overeenkomstig artikel 10, de jaarrekening en de begroting voor het nieuwe jaar ter goedkeuring voor. De algemene vergadering keurt de rekeningen goed en verleent decharge aan de Raad over diens beheer voor het afgelopen dienstjaar. Zij keurt de begroting goed, en bepaalt het bedrag van de bijdragen en het toetredingsrecht tot de stage.

§ 3. De Raad kan een buitengewone algemene vergadering bijeenroepen telkens als hij zulks nuttig acht. Hij is verplicht zulks te doen wanneer één vijfde der leden ingeschreven op de tableaux A en B het schriftelijk vragen, met aanduiding van het of de onderwerpen die zij op de agenda geplaatst wensen te zien.

§ 4. Het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13 vermeldt nadere regels in verband met de oproeping.

Art. 7

§ 1. De Orde staat onder de leiding van een Raad, samengesteld uit :

1° een voorzitter en een ondervoorzitter, die door de algemene vergadering bij geheime stemming uit de leden ingeschreven op tableau A gekozen worden voor een termijn van drie jaar, die eenmaal hernieuwd kan worden. Na het verstrijken van die termijn worden hun opvolgers gekozen uit de leden van de andere taalrol. Indien de voorzitter Nederlandstalig is, moet de ondervoorzitter verplicht Fransstalig zijn, en omgekeerd;

2° zestien effectieve leden, waarvan acht gekozen uit de leden ingeschreven op de Nederlandse taalrol, en acht op de Franse taalrol, waarvan ten minste één bij voorkeur een voldoende kennis heeft van het Duits, en die eveneens door de algemene vergadering bij geheime stemming uit de effectieve leden gekozen worden voor een termijn van drie jaar, die eenmaal kan hernieuwd worden;

3° acht plaatsvervangers, waarvan vier gekozen uit de leden behorende tot de Nederlandse taalrol en vier tot de Franse taalrol, en waarvan ten minste één bij voorkeur een voldoende kennis heeft van het Duits.

CHAPITRE III. — GESTION ET FONCTIONNEMENT

Art. 5

L'assemblée générale de l'Ordre se compose des membres visés au tableau A de l'article 4.

L'assemblée générale élit le président et le vice-président de l'Ordre ainsi que les autres membres du Conseil de l'Ordre, dénommé ci-après « le Conseil ».

Elle décide en toutes matières qui intéressent l'Ordre pour autant qu'elles ne soient pas réservées au Conseil. Les décisions sont prises à la majorité des voix des membres présents ou représentés. Chaque membre a droit à une voix. Le vote par procuration est réglé par le règlement général visé à l'article 13.

Art. 6

§ 1^{er}. L'année sociale commence le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre.

§ 2. L'assemblée générale se réunit chaque année au plus tard le 31 mars en assemblée annuelle ordinaire; la date et le lieu en sont fixés par le Conseil. A cette assemblée générale, le Conseil présente un rapport sur les activités de l'Ordre pendant l'année écoulée et, conformément à l'article 10, soumet à l'approbation de celle-ci les comptes annuels ainsi que le budget pour la nouvelle année. L'assemblée générale approuve les comptes et donne décharge au Conseil pour la gestion écoulée. Elle vote le budget et fixe le montant des cotisations et du droit d'accès au stage.

§ 3. Le Conseil peut convoquer une assemblée générale extraordinaire chaque fois qu'il le juge utile. Il est tenu de la convoquer lorsque le cinquième des membres inscrits aux tableaux A et B le demandent par écrit, en indiquant le ou les objets qu'ils désirent voir porter à l'ordre du jour.

§ 4. Les modalités relatives à la convocation de l'assemblée générale sont déterminées par le règlement général visé à l'article 13.

Art. 7

§ 1^{er}. La direction de l'Ordre est assurée par un Conseil composé :

1° d'un président et d'un vice-président, élus au scrutin secret par l'assemblée générale parmi les membres inscrits au tableau A, pour une durée de trois ans qui peut être renouvelée une fois. Après ce terme, leurs successeurs seront choisis parmi les membres de l'autre rôle linguistique. Si le président est d'expression néerlandaise, le vice-président est obligatoirement d'expression française et inversement;

2° de seize membres effectifs, dont huit choisis dans le rôle néerlandais et huit dans le rôle français, un membre au moins devant de préférence avoir une connaissance suffisante de la langue allemande, élus également au scrutin secret par l'assemblée générale parmi les membres effectifs, pour une durée de trois ans, qui ne peut être renouvelée qu'une seule fois;

3° de huit membres suppléants dont quatre choisis dans le rôle néerlandais et quatre dans le rôle français, un membre au moins devant de préférence avoir une connaissance suffisante de la langue allemande.

§ 2. De Raad kiest uit de leden waarvan sprake is in § 1, 2° een tweetalige secretaris en een penningmeester, die samen met de voorzitter en de ondervoorzitter het « Bureau » vormen dat belast wordt met het dagelijks bestuur.

Het « Bureau » kan een door hemzelf vrij te bepalen gedeelte van zijn bevoegdheden delegeren aan een of meer personen, gekozen uit de leden van de Orde of zijn personeel.

§ 3. Het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13 bepaalt de wijze waarop de stemmingen bedoeld in § 1 verlopen en omschrijft de taak van de secretaris en de penningmeester.

Art. 8

§ 1. De Raad draagt zorg voor de werking van de Orde overeenkomstig deze wet en de reglementen die ter uitvoering ervan uitgevaardigd worden. Hij treft alle maatregelen die dienstig zijn voor de verwezenlijking van de opdracht van de Orde zoals bepaald in artikel 2.

§ 2. De Raad beschikt over de meest uitgebreide bevoegdheden voor het beheer van het vermogen van de Orde. De Raad mag evenwel slechts daden van beschikking stellen met betrekking tot het onroerend patrimonium van de Orde na de uitdrukkelijke instemming van de algemene vergadering.

De Raad vertegenwoordigt de Orde in rechte, hetzij als eiser, hetzij als verweerder. Binnen de perken bepaald door het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13 kan de voorzitter, of bij ontstentenis ervan de ondervoorzitter, alleen optreden in naam van de Raad.

§ 3. De beslissingen van de Raad worden genomen bij gewone meerderheid van stemmen der aanwezige of vertegenwoordigde leden, die met dat doel bijeengeroepen worden op de wijze bepaald in het algemeen reglement, waarvan sprake is in artikel 13. Bij staking van stemmen beslist de stem van de persoon die de vergadering voorziet.

HOOFDSTUK IV. — VERMOGEN EN BEGROTING

Art. 9

§ 1. De ontvangsten van de Orde bestaan inzonderheid uit :

- 1° de bijdragen van de leden ingeschreven op de tableaux A en B, en het toetredingsrecht tot de stage;
- 2° de inkomsten uit haar vermogen;
- 3° de subsidies, legaten en schenkingen;
- 4° andere diverse opbrengsten.

§ 2. Het vermogen van de Orde omvat alle roerende en onroerende goederen, verkregen onder bezwarende titel of om niet.

§ 3. De Orde kan noch beschikken om niet — behoudens afwijking toegestaan bij koninklijk besluit — noch haar vermogen geheel of gedeeltelijk verdelen onder haar leden of hun rechthebbenden.

§ 4. De Orde kan slechts bij wet ontbonden worden. In dat geval beslist een met dat doel bijeengeroepen buitengewone algemene vergadering welke bestemming aan het vermogen moet worden gegeven.

§ 2. Le Conseil choisit parmi les membres visés au § 1^{er}, 2°, du présent article, un secrétaire bilingue et un trésorier, lesquels, avec le président et le vice-président, constituent le « Bureau », chargé de la gestion journalière.

Le « Bureau » peut déléguer la partie de ses pouvoirs qu'il détermine à une ou plusieurs personnes, choisies parmi les membres de l'Ordre ou de son personnel.

§ 3. La manière selon laquelle ont lieu les scrutins visés au § 1^{er} du présent article ainsi que la description des tâches du secrétaire et du trésorier sont déterminées par le règlement général visé à l'article 13.

Art. 8

§ 1^{er}. Le Conseil assure le fonctionnement de l'Ordre en se conformant à la présente loi et aux arrêtés pris en exécution de celle-ci. Il prend toute mesure en vue de réaliser les missions de l'Ordre définies à l'article 2.

§ 2. Le Conseil jouit des pouvoirs les plus étendus en ce qui concerne la gestion du patrimoine de l'Ordre. Quant aux actes de disposition relatifs au patrimoine immobilier de l'Ordre, le Conseil ne peut les poser qu'après en avoir reçu l'autorisation expresse de l'assemblée générale.

Le Conseil représente l'Ordre dans les actes de la vie juridique et les actions en justice, tant en qualité de demandeur que de défendeur. Toutefois, le président et à son défaut le vice-président a le droit d'agir seul au nom du Conseil dans les limites définies par le règlement général visé à l'article 13.

§ 3. Les décisions du Conseil sont prises à la majorité simple des voix des membres présents et représentés, convoqués à cet effet de la manière prévue par le règlement général prévu par l'article 13. En cas de parité des voix, celle du président de séance est prépondérante.

CHAPITRE IV. — PATRIMOINE ET BUDGET

Art. 9

§ 1^{er}. Les recettes de l'Ordre se composent notamment :

- 1° des cotisations des membres inscrits aux tableaux A et B, et du droit d'accès au stage;
- 2° des revenus de son patrimoine;
- 3° des subsides, legs et donations;
- 4° d'autres produits divers;

§ 2. Le patrimoine de l'Ordre comprend tous les biens meubles et immeubles acquis à titre onéreux ou à titre gratuit.

§ 3. L'Ordre ne peut ni disposer de son patrimoine à titre gratuit — sauf dérogation accordée par arrêté royal — ni le répartir, en tout ou en partie, entre ses membres ou leurs ayants droit.

§ 4. L'Ordre ne peut être dissous que par une loi. En ce cas, son patrimoine reçoit la destination que décide une assemblée générale extraordinaire convoquée à cette fin.

Art. 10

De Raad legt elk jaar aan de gewone algemene vergadering voor :

1° de rekeningen die de balans en de resultatenrekening omvatten;

2° de begroting voor het nieuwe maatschappelijk jaar.

Art. 11

Het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13 bepaalt de regels die gelden voor de opstelling en de mededeling van de rekeningen en de begroting.

Twee commissarissen, leden van de Orde, aangewezen door de algemene vergadering buiten de leden van de Raad of de Commissies, worden belast met het nazien van de juistheid van de inventaris en de rekeningen vooraleer deze stukken ter goedkeuring aan de algemene vergadering voorgelegd worden. Zij brengen schriftelijk verslag uit bij de algemene vergadering.

De commissarissen behoren tot verschillende taalrollen. Zij worden verkozen voor een termijn van drie jaar, die eenmaal kan hernieuwd worden.

Art. 12

Elk lid van de Orde dat erom verzoekt in de periode van vijftien dagen die de algemene vergadering voorafgaat, ontvangt de stukken waarvan sprake is in de artikelen 6, § 2, 10 en 11.

HOOFDSTUK V. — ALGEMEEN REGLEMENT

Art. 13

Op voorstel van de Raad of van het door het algemeen reglement bepaald quorum van de leden wordt een algemeen reglement opgesteld. Het kan enkel gewijzigd worden op voorstel van de Raad of van het aantal leden ingeschreven op de tableaux A en B dat in het reglement wordt bepaald.

Dit reglement legt de regels vast met betrekking tot de werking van de Orde en haar organen, met name de algemene vergadering, de Raad, en de Commissies waarvan sprake is in artikel 34.

Het regelt ook alle andere aangelegenheden die verband houden met het maatschappelijk doel van de Orde.

TITEL II

Het beroep van belastingconsulent

HOOFDSTUK I. — AARD VAN DE WERKZAAMHEDEN

Art. 14

Het beroep van belastingconsulent bestaat erin gewoonlijk één of meer van de volgende functies uit te oefenen :

1° het verlenen van adviezen in alle fiscale aangelegenheden;

2° het bijstaan van de belastingplichtigen bij het naleven van hun fiscale verplichtingen;

3° het vertegenwoordigen van de belastingplichtigen in fiscale zaken. Als zij houder zijn van de stukken, dienen zij in hun betrekkingen met de belastinginstanties niet te doen blijken van hun opdracht;

Art. 10

Chaque année, le Conseil soumet à l'assemblée générale ordinaire :

1° Les comptes comprenant le bilan et le compte des résultats;

2° Le budget pour la nouvelle année sociale.

Art. 11

Les règles relatives à l'établissement et à la communication des comptes et du budget sont déterminées par le règlement général visé à l'article 13.

Deux commissaires, membres de l'Ordre, nommés par l'assemblée générale en dehors des membres du Conseil et des commissions sont chargés de vérifier l'exactitude de l'inventaire et des comptes annuels avant que ces documents soient soumis à l'approbation de l'assemblée générale. Ils en font rapport écrit à celle-ci.

Les commissaires relèvent de rôles linguistiques différents. Ils sont élus pour un terme de trois ans, renouvelable une seule fois.

Art. 12

Chaque membre de l'Ordre reçoit à sa demande durant une période de quinze jours précédant l'assemblée générale, les documents visés aux articles 6, § 2, 10 et 11.

CHAPITRE V. — REGLEMENT GENERAL

Art. 13

Un règlement général est établi, sur proposition du Conseil ou d'un quorum des membres décrit dans le règlement général. Toute modification du règlement général est faite sur proposition du Conseil ou des membres inscrits aux tableaux A et B dont le nombre est fixé dans le règlement général.

Ce règlement fixe les règles relatives au fonctionnement de l'Ordre et de ses organes, notamment l'assemblée générale, le conseil et les commissions visées à l'article 34.

Il règle aussi toutes autres matières quelconques en rapport avec l'objet social de l'Ordre.

TITRE II

De la profession de conseil fiscal

CHAPITRE PREMIER. — NATURE DE L'ACTIVITE

Art. 14.

La profession de conseil fiscal consiste à exécuter de manière habituelle, une ou plusieurs des fonctions suivantes :

1° donner des avis en toutes matières fiscales;

2° assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;

3° représenter les contribuables en matière fiscale. Dans ses relations avec les autorités fiscales, le conseil fiscal n'a pas à justifier de son mandat s'il est porteur des pièces;

4° het behartigen, al dan niet met vertegenwoordigingsbevoegdheid, van de fiscale belangen van de belastingplichtigen.

Onder de uitoefening van het beroep van belastingconsulent valt eveneens het in bijkomende orde uitvoeren van de hierboven vermelde taken in boekhoudkundige, administratieve of juridische aangelegenheden.

HOOFDSTUK II. — TOETREDING TOT DE ORDE

Afdeling 1. — Voorwaarden

Art. 15

Als belastingconsulent kan worden toegelaten iedere natuurlijke persoon die aan de volgende voorwaarden voldoet :

1° Belg zijn of zijn woonplaats hebben in een van de Lid-Staten van de E. E. G.;

2° niet beroofd zijn van zijn burgerlijke en politieke rechten, niet failliet verklaard zijn geweest en niet veroordeeld zijn tot een vrijheidsstraf van ten minste drie maanden voor één der feiten bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit n° 22 van 24 oktober 1934, voor een overtreding van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, voor een overtreding van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, of voor een ander misdrijf dat op ernstige wijze afbreuk doet aan de voorwaarden voor de uitoefening van de activiteit van belastingconsulent.

Personen die voor een der feiten bedoeld in het voorgaande lid werden veroordeeld tot een vrijheidsstraf van minder dan drie maanden of tot een geldboete, kunnen toegelaten worden mits deze feiten meer dan drie jaar voor de indiening van de aanvraag tot toetreding gepleegd werden;

3° niet veroordeeld zijn tot een vrijheidsstraf van ten minste een maand voor een overtreding van de belastingwetgeving.

Personen die tot een vrijheidsstraf van minder dan een maand of tot een geldboete veroordeeld werden voor een overtreding van de belastingwetgeving, kunnen toegelaten worden mits deze overtreding meer dan vijf jaar voor het indienen van de aanvraag tot toetreding gepleegd werd;

4° voldoen aan de voorwaarden inzake diploma en stage, omschreven in de artikelen 16 en 17, en gedurende de stage geen overtreding van de deontologie gepleegd hebben;

5° in voorkomend geval, geslaagd zijn voor het bekwaamheidsexamen waarvan sprake is in artikel 18.

Art. 16

De voorwaarden inzake diploma, waarvan sprake is in artikel 15, 4°, worden door de Koning op voorstel van de raad vastgesteld, met inachtneming van de volgende categorieën van diploma's :

1° diploma van doctor of licentiaat in de rechten;
diploma van licentiaat in de economische wetenschappen;
diploma van licentiaat in de handelswetenschappen;
diploma van licentiaat in de toegepaste economische wetenschappen;
diploma van handelsingenieur;

2° andere dan de onder 1° vermelde diploma's, afgeleverd door een universiteit of een daarmee gelijkgestelde instelling of door een instelling van hoger onderwijs van het lange type, dat overeenstemt met ten minste vier jaar studie en

4° gérer les intérêts fiscaux de contribuables, avec ou sans pouvoir de représentation.

Relève également de l'exercice de la profession de conseil fiscal, le fait d'exercer complémentaiement les fonctions précitées en matière comptable, administrative et/ou juridique.

CHAPITRE II. — ACCESSION A L'ORDRE

Section première. — Conditions

Art. 15

Peut être admise comme conseil fiscal, toute personne physique qui remplit les conditions suivantes :

1° être belge ou être domiciliée dans un pays de la C. E. E.

2° ne pas être privée de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclarée en faillite et ne pas avoir été condamnée à une peine privative de liberté de trois mois au moins pour un des faits visés à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934, pour une infraction sanctionnée par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, pour une infraction à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises ou pour tout autre délit qui porterait gravement atteinte aux conditions d'exercice de l'activité de conseil fiscal.

La personne condamnée pour un des faits visés à l'alinéa précédent à une peine privative de liberté inférieure à trois mois ou à une amende, peut être admise si ces faits se sont produits plus de trois ans avant l'introduction de la demande d'admission;

3° ne pas avoir été condamnée à une peine privative de liberté d'un mois au moins pour une infraction à la législation fiscale.

La personne qui, en raison d'une infraction à la législation fiscale, a été condamnée à une peine privative de liberté inférieure à un mois ou à une amende, peut être admise si cette infraction s'est produite plus de cinq ans avant l'introduction de la demande d'admission;

4° satisfaire aux conditions de diplôme et de stage, prévues aux articles 16 et 17 et n'avoir pas contrevenu, pendant ce stage, aux règles de déontologie;

5° le cas échéant, avoir réussi l'examen d'aptitude visé à l'article 18.

Art. 16

Les conditions de diplôme dont question à l'article 15, 4°, sont arrêtées par le Roi sur proposition du Conseil, compte tenu des catégories de diplômes suivantes :

1° diplôme de licencié ou de docteur en droit;
diplôme de licencié en sciences économiques;
diplôme de licencié en sciences commerciales;
diplôme de licencié en économie appliquée;

diplôme d'ingénieur commercial;

2° diplôme, autre que ceux prévus au 1°, délivré par une université ou par un établissement y assimilé ou par un établissement d'enseignement supérieur de type long, correspondant à quatre années d'études au moins, auquel s'ajoute un

van een bijkomend diploma waaruit blijkt dat de titularis ervan een speciale licentie in fiscaal recht behaald heeft aan een universiteit of een daarmee gelijkgestelde instelling, of dat hij met vrucht een hogere vorming in belastingzaken gevolgd heeft aan een gespecialiseerde onderwijsinstelling gedurende ten minste twee studiejaren als het gaat om avondonderwijs, of gedurende een studiejaar als het gaat om dagonderwijs, periode tijdens welke de titularis tevens een algemene vorming in het recht en de boekhouding verworven heeft.

De Koning kan bepaalde diploma's van hoger onderwijs van het korte type, die hij aanwijst op advies van de Raad, gelijkstellen met de diploma's van hoger onderwijs van het lange type;

3° gedurende een overgangsperiode van vijf jaar, te rekenen van de inwerkingtreding van deze wet : het diploma van hoger middelbaar onderwijs of het daarmee gelijkgestelde diploma, als de titularis ook houder is van een diploma waaruit blijkt dat hij met vrucht een hogere vorming in belastingzaken, zoals omschreven in het 2°, gevolgd heeft;

Onverminderd de regels inzake de gelijkwaardigheid van de diploma's kan de Raad diploma's die in het buitenland uitgereikt werden, erkennen door ze gelijk te stellen met in België afgeleverde diploma's.

Art. 17

§ 1. Vooraleer als belastingconsulent toegelaten te kunnen worden, moeten de kandidaten die de in artikel 16 vermelde diploma's behaald hebben een stage volbrengen tijdens welke zij de nodige ervaring moeten opdoen om het beroep van belastingconsulent uit te oefenen.

De duur van de stage wordt vastgesteld op drie jaar.

§ 2. Op voorstel van de Raad regelt de Koning de toelating tot de stage, omschrijft hij de inhoud van de stage en bepaalt hij de verplichtingen waaraan de stagiair zich inzake beroepsvorming moet onderwerpen.

De belastingconsulenten die lid zijn van de Orde, ingeschreven zijn op het tableau A vermeld in artikel 4, en ten minste vijf jaar beroepspraktijk hebben, zijn gerechtigd de rol van stagemester te vervullen. De Raad kan aanvaarden dat beroepservaring, als ondergeschikte of als zelfstandige onder de voorwaarden die hij bepaalt, de stage gedeeltelijk vervangt.

§ 3. De Stagecommissie bedoeld in artikel 39 organiseert de stage.

Art. 18

De Stagecommissie richt ten minste eenmaal per jaar een eindexamen bij de stage in. De voorwaarden worden door de Raad bepaald.

Afdeling 2. — Wijze van toetreding

Art. 19

Om op een van de tableaux van de Orde te worden ingeschreven dient de stagiair op de door de Raad te bepalen wijze een aanvraag te richten tot de Toelatingscommissie waarvan sprake is in artikel 40.

diplôme dont il résulte soit que le titulaire ait obtenu, auprès d'une université ou d'un établissement y assimilé, une licence spéciale en droit fiscal, soit que le titulaire ait suivi avec fruit une formation supérieure en fiscalité auprès d'un établissement d'enseignement spécialisé, pendant deux années d'études au moins s'il s'agit d'un cours du soir et pendant une année d'études au moins s'il s'agit d'un cours du jour, période pendant laquelle il a aussi acquis une formation générale en droit et en comptabilité.

Le Roi peut assimiler aux diplômes d'enseignement supérieur de type long certains diplômes d'enseignement supérieur de type court, qu'il détermine sur avis du Conseil;

3° pendant une période transitoire de cinq ans à partir de l'entrée en vigueur de la présente loi : le diplôme d'enseignement secondaire supérieur ou diplôme y assimilé, auquel s'ajoute un diplôme dont il résulte que le titulaire a suivi avec fruit une formation supérieure en fiscalité, telle qu'elle est prévue au 2°;

Sans préjudice des règles relatives à l'équivalence des diplômes, le Conseil peut agréer en les assimilant à des diplômes délivrés en Belgique, des diplômes délivrés à l'étranger.

Art. 17

§ 1^{er} Avant de pouvoir être admis comme conseils fiscaux et après avoir obtenu les diplômes visés à l'article 16, les candidats doivent accomplir un stage au cours duquel ils doivent acquérir l'expérience nécessaire en vue d'exercer la profession de conseil fiscal.

La durée du stage est fixée à trois ans.

§ 2 Sur proposition du Conseil, le Roi règle l'admission au stage, décrit ce que le stage comporte et les obligations auxquelles le stagiaire doit se soumettre en matière de formation professionnelle.

Les conseils fiscaux membres de l'Ordre et inscrits au tableau A visé à l'article 4, qui comptent au moins cinq ans de pratique sont habilités à remplir le rôle de maître de stage. Le Conseil peut, aux conditions à fixer par lui, admettre que l'expérience professionnelle acquise dans le cadre d'un lien de subordination ou d'une manière indépendante remplace partiellement le stage.

§ 3. Le stage est organisé par la commission du stage visée à l'article 39.

Art. 18

Un examen de fin de stage est organisé, au moins annuellement, par la commission du stage visée à l'article 39, aux conditions fixées par le Conseil.

Section 2. — Modalités

Art. 19

Pour être admis à un des tableaux de l'Ordre, le stagiaire doit, de la manière indiquée par le Conseil, introduire une demande auprès de la commission d'admission visée à l'article 40.

Art. 20

De Toelatingscommissie waarvan sprake is in artikel 40 heeft tot opdracht uitspraak te doen over de aanvragen tot toelating die ingediend worden overeenkomstig artikel 19. Wanneer een toegelaten belastingconsulent niet langer voldoet aan de in artikel 15, 1°, bepaalde voorwaarde is de Raad bevoegd om uitspraak te doen over de intrekking van de toelating.

Art. 21

Tegen de weigering of de intrekking van een toelating kan hoger beroep ingesteld worden bij de Commissie van Beroep waarvan sprake is in artikel 42.

Afdeling 3. — Tableaux van de Orde — Lijst van stagiairs

Art. 22

De Orde maakt de twee tableaux van de belastingconsulenten op.

De tableaux van de belastingconsulenten worden jaarlijks bijgewerkt en bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*. Bovendien ziet de Orde er op toe dat de tableaux ruim genoeg verspreid worden om alle belanghebbenden de mogelijkheid te bieden er kennis van te nemen.

HOOFDSTUK III. — BESCHERMING VAN DE TITEL
VAN BELASTINGCONSULENT

Art. 23

Alleen zij die ingeschreven zijn op de tableaux A van de Orde mogen de titel van « belastingconsulent » voeren.

Art. 24

Alleen zij die toegelaten werden tot de stage overeenkomstig artikel 17 mogen de titel van « belastingconsulent-stagiair » voeren.

Art. 25

Niemand mag een titel voeren die verward kan worden met de titels van « belastingconsulent » of « belastingconsulent-stagiair ».

Art. 26

De belastingconsulenten en de stagiairs moeten hun titel voeren bij de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid.

Art. 27

De uitoefening van de bedrijvigheid van belastingconsulent en het voeren van de titel zijn onverenigbaar met :

1° de hoedanigheid van ambtenaar van de openbare diensten. Die onverenigbaarheid geldt evenwel niet voor de ambtenaren van de openbare diensten die geen ambtenaar zijn van het Ministerie van Financiën, en die materies onderwijzen die bijdragen tot de beroepsvorming van de belastingconsulenten;

2° de hoedanigheid van lid van de hoven, de rechtbanken, de parketten en de griffies;

Art. 20

La commission d'admission visée à l'article 40, a pour mission de statuer sur les demandes d'admission introduites conformément à l'article 19. Le Conseil est compétent pour se prononcer sur le retrait d'une admission lorsqu'un conseil fiscal admis ne satisfait plus à la condition de l'article 15, 1°.

Art. 21

Il peut être interjeté appel contre le refus d'admission ou contre le retrait d'une admission auprès de la commission d'appel visée à l'article 42.

Section 3. — Tableaux de l'Ordre — Liste des stagiaires

Art. 22

L'Ordre dresse les deux tableaux des conseils fiscaux.

Les tableaux des conseils fiscaux sont annuellement mis à jour et publiés au *Moniteur belge*. En outre, l'Ordre veille à ce que ces tableaux reçoivent une publicité suffisante, de manière à permettre à chaque intéressé d'en avoir connaissance.

CHAPITRE III. — PROTECTION DU TITRE
DE CONSEIL FISCAL

Art. 23

Le titre de « conseil fiscal » ne peut être porté que par ceux qui sont inscrits au tableau A de l'Ordre.

Art. 24

Le titre de « stagiaire-conseil fiscal » ne peut être porté que par ceux qui ont été admis au stage conformément à l'article 17.

Art. 25

Nul ne peut porter un titre qui pourrait être confondu avec celui de « conseil fiscal » ou de « stagiaire-conseil fiscal ».

Art. 26

Les conseils fiscaux et les stagiaires doivent porter leur titre lors de l'exercice de leur activité professionnelle.

Art. 27

L'activité et le port du titre de conseil fiscal sont incompatibles avec :

1° la fonction d'agent des services publics. Toutefois, les agents des services publics qui enseignent des matières concourant à la formation professionnelle du conseil fiscal et qui ne sont pas agents du Ministère des Finances ne sont pas visés par cette incompatibilité;

2° la fonction de membre des cours, tribunaux, parquets et greffes;

3° de uitoefening, zowel persoonlijk als via tussenpersonen, van ambachtelijke, commerciële, industriële of landbouwwerkzaamheden, behoudens individuele afwijking verleend door de Raad op advies van de Commissie van Beroep waarvan sprake is in artikel 42;

4° elke werkzaamheid waarvan de Raad, op advies van de Commissie van beroep oordeelt dat zij onverenigbaar is.

Art. 28

§ 1. De belastingconsulenten mogen werkend vennoot zijn in een vereniging of een vennootschap, of het mandaat van bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vereniging of vennootschap uitoefenen voor zover het maatschappelijk doel van die vereniging of vennootschap niet onverenigbaar is met het beroep van belastingconsulent.

§ 2. Als het maatschappelijk doel van de vereniging of de vennootschap onverenigbaar is overeenkomstig artikel 27, 3° of 4°, mogen de belastingconsulenten of de stagiairs er slechts werkend vennoot van zijn, of het mandaat van bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar ervan slechts uitoefenen, voor zover zij, na voorafgaande aanvraag, daartoe van de Raad van de Orde toelating krijgen; die toelating kan enkel bij gemotiveerde beslissing herroepen worden.

§ 3. De belastingconsulenten en de stagiairs mogen het mandaat van commissaris van vennootschappen, evenals het beroep van accountant en/of bedrijfsrevisor uitoefenen.

HOOFDSTUK IV. — DEONTOLOGIE EN BEROEPSTUCHT

Afdeling 1. — Deontologie

Art. 29

De belastingconsulent moet zijn opdracht uitoefenen in volledige onafhankelijkheid, met rechtschapenheid, te goeder trouw en met nauwgezetheid, met inachtneming van de aan de Belgische wetten verschuldigde eerbied, in een geest van loyaliteit ten opzichte van de Orde, zijn confraters en zijn opdrachtgevers.

Op voorstel van de Raad stelt de Orde bijzondere regels vast inzake plichtenleer en onverenigbaarheden.

Afdeling 2. — Beroepstucht

Art. 30

Op voorstel van de Tuchtcommissie waarvan sprake is in artikel 41 kan de Raad tuchtstraffen opleggen aan de belastingconsulenten en de stagiairs die :

— bij de uitoefening van hun opdracht hun beroepsverplichtingen niet nakomen;

— de gedragsregels, door de Raad uitgevaardigd inzake de deontologie, de discretie, de eer of de waarheid van het beroep, niet nakomen;

— veroordeeld zijn voor feiten waarvan sprake is in artikel 15, 2° en 3°, onverminderd de toepassing van artikel 345 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, artikel 2, derde lid, van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde Belastingen, artikel 73ter van het Wetboek van de Belasting over de toegevoegde waarde, artikel 207ter van het Wetboek van de met het Zegel gelijkgestelde Belastingen, artikel 207 van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, artikel 133ter van het Wetboek der Successierechten en artikel 67ter van het Wetboek der Zegelrechten;

— nalaten hun bijdrage of enig ander recht te betalen.

3° l'exercice, personnel ou par interposition de personne, d'une activité artisanale, commerciale, industrielle ou agricole, sauf dérogation individuelle du Conseil, après avis de la Commission d'appel, prévue par l'article 42.

4° toute activité, que le Conseil, après avis de la Commission d'appel prévue par l'article 42, juge incompatible.

Art. 28

§ 1^{er}. L'activité d'associé actif et l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant ou de liquidateur d'une société ou d'une association sont autorisés au conseil fiscal, ou au stagiaire, lorsque l'objet social de cette société ou de cette association n'est pas incompatible avec la profession de conseil fiscal.

§ 2. L'activité d'associé actif et l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant ou de liquidateur d'une société ou d'une association dont l'objet social est incompatible avec les activités visées à l'article 27, 3° ou 4°, ne sont autorisés au conseil fiscal ou au stagiaire que dans la mesure où il a reçu du Conseil de l'Ordre, l'autorisation, préalablement sollicitée, et seulement révocable sur base d'une décision motivée.

§ 3. L'exercice d'un mandat de commissaire de société ainsi que les professions d'expert comptable et/ou de réviseur d'entreprise sont autorisés au conseil fiscal et au stagiaire.

CHAPITRE IV. — DEONTOLOGIE ET DISCIPLINE PROFESSIONNELLE

Section première. — Déontologie

Art. 29

C'est dans le respect dû aux lois belges, dans un esprit de loyauté à l'égard de l'Ordre et vis-à-vis de ses confrères et de ses mandants, que le conseil fiscal doit, avec indépendance, probité, bonne foi et scrupule, accomplir sa mission.

Des règles particulières en matière de déontologie et d'incompatibilité sont établies par l'Ordre, sur proposition du Conseil.

Section 2. — Discipline professionnelle

Art. 30

Des peines disciplinaires peuvent être infligées par le Conseil sur proposition de la commission de discipline prévue à l'article 41 aux conseils fiscaux et aux stagiaires :

— qui, dans l'exercice de leurs missions, contreviennent à leurs devoirs professionnels;

— qui contreviennent aux règles énoncées par le conseil en matière de déontologie, de discrétion, d'honneur ou de dignité de leur profession;

— qui ont été condamnés pour des faits prévus à l'article 15, 2° et 3°, sans préjudice de l'application des articles 345 du Code des impôts sur les revenus; 2, alinéa 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus; 73ter du Code de la taxe sur la valeur ajoutée; 207ter du Code des taxes assimilées au timbre; 207 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe; 133ter du Code des droits de succession et 67ter du Code des droits de timbre;

— qui restent en défaut de payer le montant de leur cotisation ou tout autre droit.

Art. 31

De tuchtstraffen die kunnen opgelegd worden zijn : de waarschuwing, de berisping, de schorsing voor ten hoogste een jaar en de schrapping.

De schorsingen en de schrappingen worden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* nadat de belastingconsulent die er het voorwerp van uitmaakt, alle rechtsmiddelen waarover hij krachtens deze wet of het gemeen recht beschikt, uitgeput heeft.

Art. 32

De tuchtprocedure wordt ingesteld hetzij van ambtswege door de Tuchtcommissie, hetzij op klacht van een belasting-administratie, of van elke andere belanghebbende, hetzij op schriftelijke vordering van de procureur-generaal bij het hof van beroep van het rechtsgebied waar de belastingconsulent zijn woonplaats heeft.

Art. 33

Tegen de uitspraak van de Raad kan hoger beroep worden ingesteld bij de Commissie van beroep waarvan sprake is in artikel 34, § 2.

HOOFDSTUK V. — BIJZONDERE BEPALINGEN BETREFFENDE DE COMMISSIES

Afdeling 1. — Algemeen

Art. 34

§ 1. De Stagecommissie, de Toelatingscommissie en de Tuchtcommissie voeren de opdrachten uit waarmee zij respectievelijk door de artikelen 17 en 18, 20 en 32 belast worden.

§ 2. De Commissie van beroep is bevoegd om uitspraak te doen over het hoger beroep waarvan sprake is in de artikelen 21 en 33.

Art. 35

§ 1. Alle Commissies bestaan uit een Nederlandstalige en een Franstalige kamer.

De Nederlandstalige kamer is bevoegd voor de zaken die betrekking hebben op belastingconsulenten behorende tot de Nederlandse taalrol.

De Franstalige kamer is bevoegd voor de zaken die betrekking hebben op belastingconsulenten behorende tot de Franse taalrol.

Wanneer een Commissie een zaak behandelt die betrekking heeft op een Duitstalige belastingconsulent, kan deze eisen dat een lid van de Raad dat voldoende kennis heeft van het Duits, de werkzaamheden van deze Commissie bijwoont.

§ 2. De Orde neemt het secretariaat van alle Commissies waar.

Art. 36

De Commissies kunnen voor de uitoefening van hun taak een beroep doen op de medewerking van deskundigen die geen lid van de Orde hoeven te zijn.

Art. 31

Les peines disciplinaires qui peuvent être infligées sont : l'avertissement, la réprimande, la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année et la radiation.

Les suspensions et les radiations sont publiées au *Moniteur belge* après que le conseil fiscal qui en a fait l'objet ait épuisé tous les recours dont il dispose en vertu de la présente loi ou du droit commun.

Art. 32

La procédure disciplinaire est engagée soit d'office par la commission de discipline, soit sur plainte d'une administration fiscale ou de tout autre intéressé, soit sur réquisition écrite du Procureur général près la cour d'appel dans le ressort de laquelle le conseil fiscal est domicilié.

Art. 33

Il peut être interjeté appel contre la sentence du Conseil auprès de la commission d'appel visée à l'article 34, § 2.

CHAPITRE V. — DISPOSITIONS PARTICULIERES RELATIVES AUX COMMISSIONS

Section première — Généralités

Art. 34

§ 1^{er}. Les commissions du stage, d'admission et de discipline remplissent les missions que leur assignent respectivement les articles 17 et 18, 20 et 32.

§ 2. La commission d'appel est compétente pour connaître les appels dont il s'agit aux articles 21 et 33.

Art. 35

§ 1^{er}. Les commissions se composent chacune d'une chambre néerlandophone et d'une chambre francophone.

La chambre néerlandophone est compétente pour les affaires relatives aux conseils fiscaux inscrits au rôle néerlandais.

La chambre francophone est compétente pour les affaires relatives aux conseils fiscaux inscrits au rôle français.

Lorsqu'une commission traite une affaire relative à un conseil fiscal d'expression allemande, ce dernier peut exiger qu'un membre du Conseil ayant une connaissance suffisante de la langue allemande, assiste aux travaux de cette commission.

§ 2. Le secrétariat de chaque commission est assuré par l'Ordre.

Art. 36

En vue d'accomplir leurs fonctions, les commissions peuvent recourir à la collaboration d'experts, même non membres de l'Ordre.

Art. 37

De leden van de Commissies, hun plaatsvervangers en de geraadpleegde deskundigen zijn tot de grootste geheimhouding gehouden met betrekking tot de zaken waarvan zij bij de uitoefening van hun opdracht kenniskrijgen.

Art. 38

§ 1. Het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13 stelt de procedure vast inzake de toetreding, de tucht en het instellen van hoger beroep.

Hetzelfde reglement legt de interne werkingsregels van elke Commissie vast.

§ 2. De beslissingen van de Commissies worden genomen bij gewone meerderheid van stemmen van de aanwezige leden. Bij staking van stemmen is de stem van de voorzitter beslissend. Stemming bij volmacht is verboden.

§ 3. De Commissies kunnen enkel beslissingen nemen als de meerderheid van hun leden aanwezig is.

Afdeling 2. — Samenstelling van de Commissies

Art. 39

Elke kamer van de Stagecommissie bestaat uit :

1° drie effectieve belastingconsulenten en een plaatsvervanger met meer dan vijf jaar beroepspraktijk, die benoemd worden door de Raad;

2° twee hoogleraren in fiscaal recht, of twee professoren in fiscaal recht aan een instelling van hoger niet-universitair onderwijs, of een professor van elk van beide, en een plaatsvervanger, die benoemd worden door de Koning.

Elke kamer wordt voorgezeten door een van de in 2° vermelde personen.

Art. 40

Elke kamer van Toelatingscommissie bestaat uit vijf effectieve belastingconsulenten en twee plaatsvervangers met meer dan vijf jaar beroepspraktijk, die benoemd worden door de Raad, welke tevens de voorzitter van de Commissie aanwijst.

Art. 41

Elke kamer van de Tuchtcommissie bestaat uit :

1° een magistraat-voorzitter, benoemd door de Koning;

2° vier effectieve belastingconsulenten en twee plaatsvervangers met meer dan vijf jaar beroepspraktijk, die benoemd worden door de Raad.

Art. 42

Elke kamer van de Commissie van beroep bestaat uit :

1° een magistraat-voorzitter, benoemd door de Koning;

2° vier effectieve belastingconsulenten en twee plaatsvervangers met meer dan tien jaar beroepspraktijk, die benoemd worden door de Raad.

Art. 37

Les membres des commissions, leurs suppléants et les experts consultés sont tenus de garder le secret le plus absolu au sujet de toutes les affaires dont ils ont connaissance dans l'accomplissement de leurs missions.

Art. 38

§ 1^{er}. Le règlement général visé à l'article 13 règle la procédure en matière d'admission, de discipline et d'appel.

Le même règlement détermine, pour chaque commission, les règles relatives à son fonctionnement interne.

§ 2. Les décisions des commissions sont prises à la majorité simple des voix des membres présents. En cas de parité des voix, celle du président est prépondérante. Le vote par procuration n'est pas admis.

§ 3. Les commissions ne peuvent prendre de décisions si la majorité de leurs membres ne se trouve réunie.

Section 2. — Composition des commissions

Art. 39

Chaque chambre de la commission de stage comprend :

1° trois conseils fiscaux effectifs et un suppléant, ayant plus de cinq ans de pratique et nommés par le Conseil;

2° deux professeurs d'université de droit fiscal ou deux professeurs de droit fiscal auprès d'un établissement d'enseignement supérieur non universitaire ou encore un professeur de chacun des niveaux d'enseignement précités et un suppléant, nommés par le Roi.

Chaque chambre est présidée par une des personnes visées au 2°.

Art. 40

Chaque chambre de la commission d'admission comprend cinq conseils fiscaux effectifs et deux suppléants, ayant plus de cinq ans de pratique et nommés par le Conseil, qui en désigne le président.

Art. 41

Chaque chambre de la commission de discipline comprend :

1° un magistrat-président, nommé par le Roi;

2° quatre conseils fiscaux effectifs et deux suppléants, ayant plus de cinq ans de pratique et nommés par le Conseil.

Art. 42

Chaque chambre de la commission d'appel comprend :

1° un magistrat-président, nommé par le Roi;

2° quatre conseils fiscaux effectifs et deux suppléants, ayant plus de dix ans de pratique et nommés par le Conseil.

Afdeling 3. — Bijzondere procedures met betrekking tot de Toelatings- en de Tuchtcommissie en de Commissie van beroep

Art. 43

§ 1. De toelatingscommissie, de Raad, in zoverre het om tuchtzaken gaat, en de Commissie van beroep kunnen geen voor de belastingconsulent ongunstige beslissing treffen indien hij niet vooraf, al dan niet bijgestaan door een raadsman, gehoord is.

§ 2. Op de voor de belastingconsulent gunstige beslissing van de Commissie van beroep na moeten alle beslissingen met redenen omkleed zijn.

§ 3. Alle beslissingen worden bij ter post aangetekende brief aan de belanghebbende ter kennis gebracht. De afgifte per post geldt als kennisgeving vanaf de eerstvolgende werkdag.

Art. 44

§ 1. De belanghebbende kan bij de Commissie van beroep hoger beroep instellen tegen de beslissing waarbij zijn aanvraag tot toetreding afgewezen werd zodra deze beslissing hem ter kennis is gebracht.

§ 2. In tuchtzaken kan de belanghebbende bij de Commissie van beroep hoger beroep instellen tegen de beslissing van de Raad zodra deze beslissing hem ter kennis is gebracht. De procureur-generaal bij het hof van beroep, aan wie alle beslissingen in tuchtzaken ter kennis worden gebracht, kan eveneens hoger beroep instellen. De procureur-generaal bij het hof van beroep kan mededeling vragen van het dossier. Door het hoger beroep wordt de beslissing in tuchtzaken geschorst.

§ 3. De termijn van beroep bedraagt een maand te rekenen van de kennisgeving van de beslissing van de Toetredingscommissie of van de beslissing in tuchtzaken van de Raad.

Art. 45

Tegen de uitspraak van de Commissie van beroep kan de betrokken belastingconsulent en in tuchtzaken, de procureur-generaal bij het hof van beroep, aan wie alle uitspraken van de Raad in tuchtzaken ter kennis worden gebracht, een voorziening in cassatie inleiden wegens overtreding van de wet of het algemeen reglement waarvan sprake is in artikel 13, of wegens schending van de substantiële of op straffe van nietigheid voorgeschreven vormen. De procureur-generaal bij het hof van Cassatie kan mededeling vragen van het dossier. Voor de procedure van voorziening in cassatie gelden dezelfde regels als in burgerlijke zaken, zowel voor wat de pleegvormen als wat de termijnen betreft.

Als de uitspraak vernietigd wordt, verwijst het Hof van Cassatie de zaak naar de anders samengestelde Commissie van beroep.

HOOFDSTUK VI. — RECHTEN VAN DE BELASTINGCONSULENT

Art. 46

§ 1. Aan de belastingconsulenten die lid zijn van de Orde wordt het exclusieve recht toegekend in fiscale zaken op te treden als vertegenwoordiger, conform artikel 14, 3°, van alle in artikel 48 vermelde belastingplichtigen.

Section 3. — Procédures particulières relatives aux commissions d'admission, de discipline et d'appel

Art. 43

§ 1^{er}. Aucune décision défavorable au conseil fiscal ne peut être prise par la commission d'admission, par le Conseil en matière disciplinaire ou par la commission d'appel, sans qu'il n'ait été entendu, assisté ou non d'un conseil.

§ 2. Hors le cas de décision favorable au conseil fiscal émanant de la commission d'admission, toute autre décision doit être motivée.

§ 3. Toute décision est notifiée à l'intéressé par pli recommandé à la poste. La remise de la pièce à la poste vaut notification à compter du premier jour ouvrable qui suit.

Art. 44

§ 1^{er}. Après que la décision de rejet d'une demande d'admission lui a été notifiée, l'intéressé peut interjeter appel contre cette décision auprès de la commission d'appel.

§ 2. Après que la décision du Conseil en matière disciplinaire lui a été notifiée, l'intéressé peut interjeter appel contre cette décision auprès de la commission d'appel. L'appel peut aussi être interjeté par le procureur général près la cour d'appel à qui sont notifiées toutes les décisions en matière disciplinaire. Le procureur général près la cour d'appel peut demander communication du dossier. Cet appel a un effet suspensif de la décision disciplinaire.

§ 3. Le délai pour interjeter appel est d'un mois à partir de la notification de la décision de la commission d'admission ou du Conseil en matière disciplinaire.

Art. 45

Contre la sentence de la commission d'appel, le conseil fiscal intéressé et, s'il s'agit d'une affaire disciplinaire, le procureur général près la cour de cassation à qui sont communiquées toutes les sentences du Conseil relatives aux affaires disciplinaires, peuvent se pourvoir en cassation pour contravention à la loi ou au règlement général prévu à l'article 13, ou pour violation des formes soit substantielles, soit prescrites à peine de nullité. Le procureur général près la cour de cassation peut demander communication du dossier. La procédure de pourvoi en cassation est régie, tant en ce qui concerne la forme qu'en ce qui concerne les délais, par les règles prescrites en matière civile.

Si la sentence est annulée, la cour de cassation renvoie l'affaire à la commission d'appel, autrement composée.

CHAPITRE VI. — DROITS DES CONSEILS FISCAUX

Art. 46

§ 1^{er}. Il est accordé au conseil fiscal, membre effectif de l'Ordre, le droit exclusif d'intervenir en matière fiscale comme mandataire pour tous les contribuables visés à l'article 48, conformément à l'article 14, 3°.

De bepaling van het vorige lid doet geen afbreuk aan het vertegenwoordigingsrecht van de advocaten, en evenmin aan het recht van de notarissen om op te treden als gemachtigde van hun cliënten in verband met akten die zij verleden hebben of moeten verlijden.

§ 2. De Raad van de Orde kan bij gemotiveerde beslissing aan personen die geen Belgisch onderdaan zijn en/of die hun woonplaats niet hebben in een Lid-Staat van de E. E. G., de toelating verlenen om tijdelijk een of meer belastingplichtigen te vertegenwoordigen op de wijze bepaald in § 1.

Art. 47

De Koning bepaalt welke bijzondere rechten de belastingconsulenten die optreden als lasthebber overeenkomstig artikel 14, 3°, genieten.

TITEL III

Verplichtingen die op sommige belastingplichtigen rusten

Art. 48

§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 46, § 1, tweede lid, en § 2 moeten de belastingplichtigen waarvan sprake is in § 2, die zich laten vertegenwoordigen bij de belastingbesturen door een derde, in de zin van artikel 14, 3°, daarvoor een beroep doen op een belastingconsulent.

§ 2. Het bepaalde in § 1 geldt voor de belastingplichtigen waarvan de jaaromzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, meer dan 30 miljoen F bedraagt.

De belastingplichtige wordt onderworpen aan deze bepaling vanaf de eerste dag van het boekjaar dat volgt op het eerste boekjaar na afloop waarvan hij vaststelt dat zijn omzet het bovenvermelde bedrag bereikt heeft.

De Koning kan bij in Ministerraad overlegde besluiten het toepassingsgebied van deze bepaling uitbreiden tot andere belastingplichtigen. Koninklijke besluiten waarbij een dergelijke uitbreiding ingevoerd wordt, kunnen evenwel niet eerder dan zes maanden na de dag waarop zij bekendgemaakt worden in het *Belgisch Staatsblad* in werking treden.

TITEL IV

Strafbepalingen

Art. 49

Elke overtreding van de artikelen 23 tot 26 wordt gestraft met geldboete van 200 F tot 1 000 F.

Art. 50

Behoudens de gevallen waarin de belastingconsulenten voor het gerecht moeten getuigen of waarin de wet hen verplicht feiten en inlichtingen waarvan zij bij de uitoefening van hun ambt kennis gekregen hebben bekend te maken, worden de belastingconsulenten die dergelijke feiten en inlichtingen bekendmaken, overeenkomstig artikel 458 van het Strafwetboek gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot zes maanden en met geldboete van 100 F tot 500 F of met een van die straffen alleen.

La disposition prévue à l'alinéa précédent ne porte pas préjudice au droit de représentation des avocats ni au droit des notaires d'intervenir comme mandataires de leurs clients à l'occasion des actes passés ou à passer par eux.

§ 2. Par décision motivée, le Conseil de l'Ordre peut autoriser des personnes qui ne sont pas belges et/ou qui ne sont pas domiciliées dans un pays membre de la C. E. E., de représenter, pour une période limitée, un ou plusieurs contribuables de la manière prévue au § 1^{er}.

Art. 47

Le Roi règle les droits particuliers dont jouissent les conseils fiscaux lorsqu'il agissent comme mandataires conformément à l'article 14, 3°.

TITRE III

Obligations de certains contribuables

Art. 48

§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 46, § 1^{er}, deuxième alinéa, et § 2, les contribuables visés au § 2 doivent avoir recours à un conseil fiscal lorsqu'ils se font représenter par un tiers, au sens de l'article 14, 3°, auprès des administrations fiscales.

§ 2. La disposition du § 1^{er} est d'application à l'égard des contribuables dont le chiffre d'affaires annuel, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, dépasse 30 millions de F.

Un contribuable est soumis à la présente disposition à partir du premier jour de l'exercice comptable qui suit le premier des exercices comptables à la clôture duquel il constate que son chiffre d'affaires a atteint la somme précitée.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, étendre le champ d'application de la présente disposition à d'autres contribuables. Toutefois, l'arrêté royal prévoyant une telle extension ne peut pas entrer en vigueur moins de six mois à compter du jour de sa publication au *Moniteur belge*.

TITRE IV

Dispositions pénales

Art. 49

Toute infraction aux articles 23 à 26 est punie d'une amende de 200 F à 1 000 F.

Art. 50

Les conseils fiscaux qui, hors le cas où ils sont appelés à rendre témoignage en justice et celui où la loi oblige à les faire connaître, auront divulgué les renseignements et les faits dont ils ont eu connaissance dans l'exercice de leurs fonctions sont punis, conformément aux dispositions de l'article 458 du Code pénal, d'un emprisonnement de huit jours à six mois et d'une amende de 100 F à 500 F, ou d'une de ces deux peines seulement.

Art. 51

Artikel 458 van het Strafwetboek is mede van toepassing inzake de verplichte geheimhouding waarvan sprake is in artikel 37.

Art. 52

Hoofdstuk VII van Boek I van het Strafwetboek, alsmede artikel 85 van hetzelfde Wetboek, zijn mede van toepassing op de misdrijven waarvan sprake is in deze titel.

TITEL V

Overgangsbepalingen

Art. 53

De artikelen 23 tot 26 en 46 tot 52 treden in werking de eerste januari van het derde jaar dat volgt op het jaar waarin deze wet bekendgemaakt wordt in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 54

§ 1. Als overgangsmaatregel en onverminderd de onverenigbaarheden vermeld in artikel 27, kunnen de personen die op het ogenblik waarop zij hun aanvraag indienen aan de volgende voorwaarden voldoen, toegelaten worden als belastingconsulent :

— daadwerkelijk een van de werkzaamheden waarvan sprake is in artikel 14, uitoefenen;
— voldoen aan de door artikel 15, 1^o tot 3^o, gestelde voorwaarden;

— het bewijs leveren dat zij ervaring opgedaan hebben als belastingconsulent, zoals dit beroep omschreven wordt in artikel 14, en zulks :

1^o gedurende de drie voorbije jaren als zij houder zijn van een van de in artikel 16, 1^o, 2^o en 3^o vermelde diploma's;

2^o gedurende de tien voorbije jaren voor de natuurlijke personen die niet houder zijn van een van de in artikel 16, 1^o, 2^o en 3^o, vermelde diploma's. Deze periode wordt beperkt tot drie jaar voor de personen die slagen voor een examen over beroepsbekwaamheid dat ingericht wordt door de speciale Toelatingscommissie waarvan sprake is in artikel 55.

§ 2. Bij gemotiveerde beslissing van de speciale Toelatingscommissie, en onder de voorwaarden die zij bepaalt, kunnen de personen waarvan sprake is in § 1 van dit artikel en waarop artikel 15, 2^o, tweede lid, of 3^o, tweede lid, of de artikelen 27 of 28, § 2, van toepassing zijn, toegelaten worden als belastingconsulent.

§ 3. De personen waarvan sprake is in de §§ 1 en 2 van dit artikel moeten een aanvraag tot toelating richten tot de speciale Toelatingscommissie waarvan sprake is in artikel 55 met inachtneming van de door de Koning bepaalde voorwaarden. De uiterste termijn voor het indienen van de aanvragen bedraagt twaalf maanden na de inwerking-treding van deze wet.

Art. 55

§ 1. Er wordt een speciale Toelatingscommissie opgericht die belast is met het onderzoeken van de aanvragen tot toelating die in het kader van de overgangsmaatregelen ingediend worden.

Art. 51

L'article 458 du Code pénal est d'application en ce qui concerne l'obligation de discrétion visée à l'article 37.

Art. 52

Le chapitre VII du Livre 1^{er} du Code pénal, ainsi que l'article 85 du même Code sont applicables aux infractions visées dans le présent Titre.

TITRE V

Mesures transitoires

Art. 53

Les articles 23 à 26, 46 à 52 entrent en vigueur le premier janvier de la troisième année qui suit celle au cours de laquelle la présente loi est publiée au *Moniteur belge*.

Art. 54

§ 1^{er}. Peuvent, à titre de mesure transitoire, être admises comme conseil fiscal, sans préjudice des incompatibilités prévues à l'article 27, les personnes qui, au moment de l'introduction de leur demande d'admission, réunissent les conditions suivantes :

— exercer effectivement une des fonctions prévues à l'article 14;
— satisfaire aux conditions fixées par l'article 15, 1^o à 3^o;

— faire la preuve qu'elles ont acquis l'expérience dans la profession de conseil fiscal telle que décrite à l'article 14 et ce :

1^o durant les trois dernières années pour les titulaires d'un des diplômes visés à l'article 16, 1^o, 2^o et 3^o;

2^o durant les dix dernières années pour les personnes physiques qui ne sont pas titulaires des diplômes visés à l'article 16, 1^o, 2^o et 3^o. Ce délai est ramené à trois ans pour les personnes qui réussissent un examen d'aptitude organisé par la commission spéciale d'admission visée à l'article 55.

§ 2. Les personnes visées au présent article, auxquelles s'appliquent les articles 15, 2^o, alinéa 2, ou 3^o, alinéa 2, ainsi que les articles 27 et 28, § 2, peuvent, par dérogation au § 1^{er} du présent article, être admises comme conseil fiscal par décision motivée de la commission spéciale d'admission et aux conditions fixées par cette dernière.

§ 3. Les personnes visées au §§ 1^{er} et 2 du présent article doivent introduire une demande d'admission aux conditions fixées par le Roi, auprès de la commission spéciale d'admission visée à l'article 55. Le délai ultime d'introduction des demandes devant cette commission est fixé à douze mois à dater de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Art. 55

§ 1^{er}. Il est créé une commission spéciale d'admission chargée d'examiner les demandes d'admission introduites dans le cadre des mesures transitoires.

§ 2. De speciale Toelatingscommissie bestaat uit een Nederlandstalige en een Franstalige kamer, die beide samengesteld zijn uit: vijf effectieve leden en twee plaatsvervangers met meer dan tien jaar praktijk, die benoemd worden door de Koning. Hun aantal kan volgens de noodwendigheden verhoogd worden. Elke kamer moet evenwel steeds samengesteld zijn uit een oneven aantal leden.

§ 3. De Koning kiest de effectieve leden en de plaatsvervangers uit de personen die voorgedragen worden door de meest representatieve beroepsorganisaties.

De Koning wijst eveneens de voorzitter van de Commissie aan. Deze laatste benoemt de voorzitters van beide kamers.

De bepalingen van artikel 35, § 1, tweede, derde en vierde lid, zijn mede van toepassing.

§ 4. De overheid neemt het secretariaat van de speciale Toelatingscommissie waar.

§ 5. De leden van de Commissie kunnen van de Staatskas de terugbetaling verkrijgen van hun verplaatsings- en verblijfskosten volgens de schaal die van toepassing is op de rijksambtenaren van rang 15. De Koning kan bovendien bepalen dat presentiegeld uitgekeerd zal worden.

§ 6. De bepalingen van artikel 36, 37 en 38 zijn mede van toepassing op de speciale Toelatingscommissie.

§ 7. De kandidaten kunnen bij de Raad hoger beroep instellen tegen de beslissingen van de speciale Toelatingscommissie binnen de maand nadat die beslissingen hun ter kennis zijn gebracht.

Art. 56

De eerste maal worden de voorzitter en de ondervoorzitter van de Orde en de leden van de Raad en hun plaatsvervangers door de Koning benoemd uit de personen met ten minste tien jaar beroepspraktijk die voorgedragen worden door de meest representatieve beroepsorganisaties. Hun mandaat verstrijkt van rechtswege tijdens de gewone algemene vergadering van de Orde die volgt op de inwerking-treding van de in artikel 53 vermelde artikelen.

21 maart 1985.

§ 2. La commission spéciale d'admission se compose d'une chambre néerlandophone et d'une chambre francophone qui comprennent chacune cinq membres titulaires et deux suppléants, ayant plus de dix années de pratique et nommés par le Roi. Ce nombre peut être augmenté suivant les nécessités. Toutefois, le nombre de membres de chaque chambre devra toujours être impair.

§ 3. Le Roi choisit les membres titulaires et suppléants de la commission parmi les personnes présentées par les organisations professionnelles les plus représentatives.

Le Roi désigne aussi le président de la commission. Ce dernier nomme les présidents des deux chambres.

Les dispositions de l'article 35, § 1^{er}, alinéas 2, 3 et 4, sont d'application.

§ 4. Le secrétariat de la commission spéciale d'admission est assuré par les pouvoirs publics.

§ 5. Les membres de la commission peuvent obtenir, à charge du Trésor, le remboursement de leurs frais de déplacement et de séjour, conformément au barème applicable aux agents de l'Etat du rang 15. En outre, le Roi peut prévoir l'octroi de jetons de présence.

§ 6. Les dispositions des articles 36, 37 et 38 sont applicables à la commission spéciale d'admission.

§ 7. Les décisions de la commission spéciale d'admission sont susceptibles, de la part des candidats, d'un recours devant le Conseil, dans le mois de leur notification.

Art. 56

Pour la première fois, le président et le vice-président de l'Ordre, les membres du Conseil et leurs suppléants sont nommés par le Roi parmi les personnes ayant au moins dix ans de pratique et présentées par les organisations professionnelles les plus représentatives. Le mandat de ces personnes expire de plein droit lors de l'assemblée générale ordinaire de l'Ordre, qui suit l'entrée en vigueur des articles repris à l'article 53.

21 mars 1985.

E. WAUTHY