

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1955-1956.

17 JANUARI 1956.

WETSONTWERP

tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende
oprichting van een instituut der bedrijfsrevisoren.

I. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER SCHOT.

Art. 2bis (nieuw).

1. — In hoofdde:

Een artikel 2bis invoegen, dat luidt als volgt:

Artikel 7 van de wet van 22 juli 1953 wordt door volgende tekst vervangen:

« Alleen de leden van het Instituut mogen de titel van bedrijfsrevisor voeren.

» Buiten de functies uitgeoefend in het onderwijs en die van bankrevisor en gerechtelijk deskundige, de uitoefening van mandaten van commissarissen van vennootschappen en de functies omschreven in artikel 3, mogen de bedrijfsrevisoren slechts beroepsbedrijvigheden uitoefenen met de toestemming van de Raad van het Instituut.

» Voor al hun bedrijvigheden blijven zij onderworpen aan de beroepsregelen en aan de tucht van het Instituut. »

2. — Subsidiair:

Een artikel 2bis invoegen, dat luidt als volgt:

Het laatste lid van artikel 7 van dezelfde wet wordt door volgende tekst vervangen:

« In andere vennootschappen dan die welke luidens de wet van 1 december 1953, houdende wijziging van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen, ver-

Zie:

395 (1955-1956):

— N° 1: Wetsontwerp.

Chambre des Représentants

SESSION 1955-1956.

17 JANVIER 1956.

PROJET DE LOI

modifiant la loi du 22 juillet 1953
créant un institut des reviseurs d'entreprises.

I. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. SCHOT.

Art. 2bis (nouveau).

1. — En ordre principal:

Insérer un article 2bis libellé comme suit:

L'article 7 de la loi du 22 juillet 1953 est remplacé par le texte suivant:

« Seuls les membres de l'Institut peuvent porter le titre de reviseur d'entreprises.

» Hormis les fonctions exercées dans l'enseignement, celles de reviseur de banque et d'expert judiciaire, l'exercice de mandats de commissaires de sociétés et les fonctions décrites dans l'article 3, les reviseurs ne peuvent avoir d'activités professionnelles qu'avec l'autorisation du Conseil de l'Institut.

» Ils sont, pour toutes leurs activités, soumis aux règles professionnelles et à la discipline de l'Institut. »

2. — Subsidairement:

Insérer un article 2bis libellé comme suit:

Le dernier alinéa de l'article 7 de la même loi est remplacé par le texte suivant:

« Ils ne peuvent exercer qu'avec l'autorisation du Conseil de l'Institut des mandats de commissaires dans les sociétés autres que celles qui sont obligées de choisir parmi

Voir:

395 (1955-1956):

— N° 1: Projet de loi.

plicht zijn ten minste één commissaris te kiezen onder de leden van het Instituut, mogen zij slechts met de toestemming van de Raad van het Instituut een mandaat van commissaris bekleden. »

VERANTWOORDING.

De functie van bedrijfsrevisor wordt omschreven in artikel 3 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der bedrijfs-revisoren. Hieruit volgt dat wanneer een bedrijfsrevisor een opdracht uitvoert of tot een in voormeld artikel bepaald onderzoek overgaat, hij in zijn hoedanigheid van bedrijfsrevisor optreedt.

Artikel 7 van dezelfde wet bepaalt de onverenigbaarheden die aan de leden van het Instituut opgelegd worden (zoals men weet, hebben alleen de leden van het Instituut het recht de titel van bedrijfsrevisor te voeren), alsmede de functies die hun ontzegd zijn. Behalve in de bij de wet vermelde uitzonderlijke gevallen mogen de revisoren zich niet verbinden door een bedienden- of arbeidscontract noch een mandaat van beheerder, zaakvoerder of gevolmachtigde van handelsvennootschappen of vennootschappen in handelsvorm uitoefenen, of een door de Staat, de provincie of de gemeenten bezoldigde functie bekleden.

Onder voorbehoud van hetgeen hierna nopens de commissarissen van handelsvennootschappen wordt gezegd moet uit de bewoordingen van artikel 7 afgeleid worden dat de onverenigbaarheden en verboden functies er limitatief in opgesomd zijn. De leden van het Instituut mogen bijgevolg hetzij welke functies, mandaten, handel, enz. uitoefenen die hun niet uitdrukkelijk door de wetstekst worden ontzegd. De nadruk moet er op worden gelegd dat noch een huishoudelijk of tuchtreglement van het instituut, noch een koninklijk besluit, noch een ministerieel besluit andere dan de bij de wet vermelde verboden functies en onverenigbaarheden zou kunnen opleggen. Zoals alle verbodsbepalingen en onverenigbaarheden moeten deze die bij de huidige wet uitgevaardigd worden, strikt worden opgevat.

Daarentegen, waar de verbodsbepalingen bij de wet worden opgelegd, mag de Raad van het Instituut, bij gebreke van een uitdrukkelijke tekst, noch uitdrukkelijke, noch stilzwijgende afwijkingen toestaan. Daarenboven, kan het tweede lid van artikel 7 als moeilijk verstaanbaar voorkomen.

« Zij (de leden van het Instituut) mogen mandaten van commissaris van handelsvennootschap slechts bekleden met de toestemming van de Raad van het Instituut. In die hoedanigheid blijven zij onderworpen aan de beroepsregelen en aan de tucht van het Instituut. »

Deze bepaling kan historisch worden verklaard.

Bij de voorbereiding van de wet werd eerst overwogen aan de leden van het Instituut het verbod op te leggen een mandaat van commissaris van een handelsvennootschap te bekleden. Later is gebleken dat de revisor ten volle bevoegd was om commissaris van handelsvennootschappen te zijn. Wat meer is, de wet van 1 december 1953, bij haar eerste artikel, voegt, na artikel 64 der samengevoegde wetten op de handelsvennootschappen, een artikel 64bis in, dat luidt als volgt :

« § 1. De commissarissen, die gekozen worden onder de leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, voeren de titel van commissaris-revisor.

§ 2. In de vennootschappen die een publiek beroep gedaan hebben of doen op de geldbeleggers, moet de commissaris, of indien er verscheidene commissarissen zijn, ten minste een van hen commissaris-revisor zijn. »

Bij de wet van 1 december wordt dus in sommige gevallen de aanwijzing van commissarissen-revisoren opgelegd. Wij menen dat allen hebben begrepen dat in die gevallen de keuze van de revisor uitsluitend voorbehouden was aan de algemene vergadering, op voorwaarde dat zij haar keuze vestigt op een lid van het Instituut.

Wanneer een vennootschap daarentegen niet verplicht is een lid van het Instituut te kiezen, mag deze laatste zijn functies slechts met de toelating van de Raad opnemen.

Weliswaar zal de toelating van de Raad van het Instituut volgens een in openbare vergadering van de Kamer (Handelingen van de Kamer, 10 juni 1953, blz. 35, 2^e kolom) afgelegde verklaring, automatisch gegeven worden wat betreft de in het voorstel « Scheyven » (d.i. de wet van 1 december 1953) bedoelde commissarissen.

Om elk misverstand te vermijden lijkt het dus gewenst de wet te wijzigen.

Art. 4 (nieuw).

Een artikel 4 toevoegen dat luidt als volgt :

In het tweede lid van artikel 34 van dezelfde wet wordt het woord « vier » vervangen door het woord « zeven ».

VERANTWOORDING.

Artikel 34 van de wet van 22 juli 1953 luidt dat de voorlopige raad de geldigheidsduur bepaalt van de afwijkingen van de bij de arti-

les membres de l'Institut au moins un commissaire aux termes de la loi du 1^{er} décembre 1953 modifiant les lois coordonnées sur les sociétés commerciales. »

JUSTIFICATION.

La loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'Entreprise définit en son article 3 la fonction de réviseur d'entreprise. Il s'ensuit que lorsqu'un réviseur d'entreprise exécute une mission, ou fait une analyse décrite dans le dit article, il agit en sa qualité de réviseur d'entreprise.

L'article 7 de la même loi établit des interdictions et des incompatibilités frappant les membres de l'Institut (qui seuls rappellent le peuvent porter le titre de réviseurs d'entreprises). Sauf dans les cas exceptionnels prévus par la loi, les réviseurs ne peuvent s'engager dans les liens de subordination d'un contrat d'emploi ou de travail, n'exercer un mandat d'administrateur, gérant ou fondé de pouvoirs de sociétés commerciales ou à forme commerciale, ou une fonction rémunérée par l'Etat, les provinces ou les communes.

Sous réserve de ce qui sera dit ci-après au sujet des commissaires des sociétés, il faut déduire des termes de l'article 7 que les incompatibilités et défenses y sont limitativement énumérées. Les membres de l'Institut peuvent, en conséquence, exercer toutes les fonctions, mandats, commerces, etc., qui ne leur sont pas interdits par un texte exprès. Il importe de souligner que ni un règlement d'ordre intérieur ou de discipline de l'Institut, ni un arrêté royal, ni un arrêté ministériel ne pourraient ajouter des défenses ou incompatibilités non prévues dans la loi. Comme toutes les défenses et incompatibilités, celles qui sont édictées sont de stricte interprétation.

Par contre, là où les interdictions sont imposées par la loi, le Conseil de l'Institut, à défaut d'un texte exprès, ne peut accorder de dérogations ni expresse, ni tacites.

D'autre part, le second alinéa de l'article 7 peut sembler difficilement compréhensible.

« Ils (les membres de l'Institut) ne peuvent exercer des mandats de commissaire de société qu'avec l'autorisation du Conseil de l'Institut. En cette qualité, ils restent soumis aux règles professionnelles et à la discipline de l'Institut. »

Cette disposition s'explique historiquement.

Lors de la préparation de la loi, il avait d'abord été envisagé d'interdire aux membres de l'Institut d'exercer un mandat de commissaire de société. Dans la suite, il apparaît que le réviseur était tout à fait qualifié pour être commissaire de sociétés. Bien plus, la loi du 1^{er} décembre 1953 en son article 1^{er} insère après l'article 64 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, un article 64bis rédigé comme suit :

« § 1^{er}. Les commissaires choisis parmi les membres de l'Institut des réviseurs d'entreprises portent le titre de commissaire réviseur... »

§ 2. Dans les sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne, le commissaire ou, s'il y a plusieurs commissaires, l'un d'entre eux au moins doit être commissaire-réviseur... »

La loi du 1^{er} décembre impose donc, dans certains cas, la désignation de commissaires-réviseurs. Nous croyons qu'il a été compris par tous que, dans ces cas, le choix du réviseur était réservé à la seule assemblée générale pourvu qu'elle porte son choix sur un membre de l'Institut.

Par contre, lorsqu'une société n'est pas obligée de choisir un membre de l'Institut, celui-ci ne peut entrer en fonctions qu'avec l'autorisation du Conseil.

Il est vrai que suivant une déclaration faite en séance publique de la Chambre (Annales de la Chambre, 10 juin 1953, p. 35, 2^e col.), l'autorisation du Conseil de l'Institut sera automatique en ce qui concerne les commissaires prévus par la proposition « Scheyven » (c'est-à-dire la loi du 1^{er} décembre 1953).

Il semble dès lors que pour éviter tous mécomptes, il y a lieu d'amender la loi.

Art. 4 (nouveau).

Ajouter un article 4 libellé comme suit :

A l'alinéa 2 de l'article 34 de la même loi le mot « quatre » est remplacé par le mot « sept ».

JUSTIFICATION.

L'article 34 de la loi du 22 juillet 1953 dispose que le conseil provisoire fixe la durée de validité des dérogations aux incompatibilités pré-

kelen 3 en 7 van de wet vermelde onverenigbaarheden en tevens dat deze geldigheidsduur niet verder mag reiken dan de eerste vier jaren die volgen op de oprichting van het Instituut.

Aldus werd deze geldigheidsduur vastgesteld in overeenstemming met de overgangperiode waarvoor bijzondere schikkingen werden getroffen, o.m. inzake de directie van het Instituut en de aanvaarding van de leden ervan. Wegens diverse moeilijkheden van technische aard kon de aanstelling van de voorlopige Raad en vooral de werking van de aanvaardingscommissie slechts met aanzienlijke vertraging beginnen, zodat twee en een half jaar verlopen zijn vóór de eerste personen die als lid van het Instituut door de aanvaardingscommissie aanvaard werden de eed konden afleggen. Wegens deze vertraging zullen de eventueel door de voorlopige Raad overeenkomstig voormeld artikel 34 verleende toelatingen zonder uitwerking blijven.

Het lag in de bedoeling van de wetgever zoveel als mogelijk de voorwaarden tot aanwerving van de leden van het Instituut te verruimen, mits daarbij bijzonder streng te zijn ten opzichte van de erkenningsvoorwaarden. Om de aanwervingsmogelijkheden niet te beperken, onder meer wegens de veel te korte tijd gedurende welke de toelatingen tot afwijking van de bepalingen inzake onverenigbaarheden zouden blijven gelden, lijkt het volstrekt noodzakelijk de geldigheidsduur van die toelatingen zo te verlengen dat al de eerst erkende kandidaten hiervan kunnen profiteren gedurende een termijn van 4 jaar ten minste, overeenkomstig de bedoeling van de wetgever.

vues aux articles 3 et 7 de la loi, mais cette validité ne peut pas dépasser les quatre premières années suivant la création de l'Institut.

La durée de cette validité était ainsi fixée en fonction de la période transitoire pour laquelle des dispositions particulières étaient prises, notamment en ce qui concerne la direction de l'Institut et l'agrément de ses membres. En raison de diverses difficultés d'ordre technique, l'installation du Conseil provisoire et surtout le fonctionnement de la Commission d'agrément ont été fortement retardés, en manière telle que deux ans et demi se sont écoulés avant la prestation de serment des premières personnes agréées comme membres de l'Institut par la Commission d'agrément. Ce retard rend pratiquement sans efficacité les autorisations éventuellement accordées par le Conseil provisoire aux termes de l'article 34 susvisé.

L'intention du législateur était d'élargir dans toute la mesure du possible les possibilités de recrutement des membres de l'Institut, tout en se montrant particulièrement sévère sur les conditions d'agrément. Pour ne pas restreindre les possibilités de recrutement, notamment en raison d'une période beaucoup trop courte pendant laquelle des autorisations dérogeant aux règles des incompatibilités resteraient valables, il paraît indispensable d'augmenter la durée de validité de ces autorisations dans une mesure telle que tous les premiers candidats agréés puissent en bénéficier pendant une période d'au moins 4 ans, conformément à la volonté du législateur.

M. SCHOT.

II. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER DEQUAE.

Eerste artikel.

1. — Vóór § 1 een § één (nieuw) invoegen, die luidt als volgt :

« § 1 (nieuw). — De tekst van artikel 4, 1^o, der wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren wordt vervangen door wat volgt :

» Belg zijn, behoudens afwijking door de Koning uitsluitend toegestaan ten gunste van onderdanen van staten, die ter zake het voordeel der feitelijke wederkerigheid aan de Belgische burgers toekennen. »

2. — De tekst van § 3 vervangen door wat volgt :

« § 3. — Artikel 4, 6^o, van voormelde wet wordt door volgende bepaling vervangen :

» Zij die het voordeel van de in artikel 4, 1^o, bepaalde afwijking genieten, leggen vóór de rechtbank van hun verblijfplaats in België de eed af in volgende bewoordingen : « Ik zweer de opdrachten die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd in eer en geweten, getrouw, en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen. »

Art. 2bis (nieuw).

Een artikel 2bis invoegen, dat luidt als volgt :

» Het tweede lid van artikel 7 van voormelde wet wordt vervangen door wat volgt :

» Zij mogen mandaten van beheerder-zaakvoerder of volmachtdrager in een familiaal bedrijf of mandaten van commissaris van handelsvennootschap slechts bekleden met de toestemming van de raad van het Instituut. In die hoedanigheid blijven zij onderworpen aan de beroepsregelen en aan de tucht van het Instituut. »

II. — AMENDEMENTS PRÉSENTÉS PAR M. DEQUAE.

Article premier.

1. — Insérer avant le § 1 un § premier (nouveau) libellé comme suit :

« § 1 (nouveau). — Le texte du 1^o de l'article 4, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des reviseurs d'entreprises est remplacé par ce qui suit :

» Etre Belge, sauf dérogation accordée par le Roi au profit exclusif de ressortissants de pays accordant, en cette matière, le bénéfice de la réciprocité de fait aux citoyens belges. »

2. — Remplacer le texte du § 3 par ce qui suit :

« § 3. — L'article 4, 6^o, de la même loi est complété par l'alinéa suivant :

» Les bénéficiaires de la dérogation prévue à l'article 4, 1^o, prêtent devant le tribunal de leur résidence en Belgique, le serment suivant : « Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de reviseur d'entreprises. »

Art. 2bis (nouveau).

Insérer un article 2bis libellé comme suit :

« L'alinéa 2 de l'article 7 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

» Ils ne peuvent exercer des mandats d'administrateur-gérant ou fondé de pouvoirs dans une entreprise familiale ou des mandats de commissaire de société qu'avec l'autorisation du conseil de l'Institut. En cette qualité, ils restent soumis aux règles professionnelles et à la discipline de l'Institut. »

A. DEQUAE,
M. BODE.

Art. 3.

De tekst van dit artikel wijzigen als volgt :

Het derde lid van artikel 28 van voormelde wet wordt door volgende bepaling vervangen :

« Twee jaar na de bekendmaking van het koninklijk besluit tot instelling van de voorlopige raad, benoemt de Koning zes nieuwe aanvullende leden, gekozen onder de leden van het Instituut. »

A. DEQUAE.
Ph. le HODEY.

Art. 4 (nieuw).

Een artikel 4 toevoegen, dat luidt als volgt :

De tekst van het tweede lid van artikel 31 van voormelde wet wordt vervangen door wat volgt :

« Worden eveneens bij koninklijk besluit benoemd tot plaatsvervangende leden van de aanvaardingscommissie, met inachtneming van de bepalingen van lid 4 hierna : een Nederlandstalig magistraat van de rechterlijke orde indien de voorzitter franstalig is, of omgekeerd, tot plaatsvervangend voorzitter, een lid van de bankcommissie, twee professoren in het hoger handelsonderwijs, twee bankrevisoren, vier accountants, die ten minste gedurende de tien jongste jaren in België het beroep zelfstandig hebben uitgeoefend. »

Art. 5 (nieuw).

Een artikel 5 toevoegen, dat luidt als volgt :

De tekst van littera b) van artikel 32 van voormelde wet wordt vervangen door wat volgt :

« Op de datum van de aanvraag tot toelating de leeftijd van ten volle 30 jaar hebben bereikt, gedurende ten minste vijf jaar, zelfs ingevolge een dienstcontract, de boekhoudingsdiensten van ondernemingen hebben geleid of accountancytaken en -opdrachten hebben uitgevoerd, en houden zijn hetzij van de in artikel 4, 4°, § 1 bedoelde diploma's, hetzij van een diploma van licentiaat in de handelswetenschappen, uitgereikt onder de regeling vóór die welke ingesteld werd door het koninklijk besluit van 17 september 1934 tot vaststelling van de voorwaarden voor het toekennen van het diploma van licentiaat in de handelswetenschappen, hetzij van een diploma uitgereikt door een universiteit of door de examencommissies die door de regering werden samengesteld ter voldoening van artikel 37 van het besluit van de Regent van ... december 1949 en overeenstemmend met ten minste vier jaren studie, hetzij van een diploma, uitgereikt door een hogere technische handelschool of een daarmee gelijkgestelde inrichting, die ter voldoening van deze wet, na het advies van de voorlopige Raad te hebben gewonnen, door de Minister van Economische Zaken werd erkend. »

A. DEQUAE.
M. BODE.

Art. 3.

Modifier le texte de cet article comme suit :

L'article 28, troisième alinéa, de la même loi, est remplacé par la disposition suivante :

« Après deux ans suivant la publication de l'arrêté royal instituant le conseil provisoire, le Roi nommera six membres nouveaux, qui le compléteront, choisis parmi les membres de l'Institut. »

Art. 4 (nouveau).

Ajouter un article 4 libellé comme suit :

Le texte du deuxième alinéa de l'article 31 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

« Sont nommés également par arrêté royal à titre de membres suppléants de la commission d'agrégation, en observant la disposition de l'alinéa 4 ci-après, un magistrat de l'ordre judiciaire d'expression néerlandaise, si le président est d'expression française ou inversement, comme président suppléant, un membre de la commission bancaire, deux professeurs de l'enseignement commercial supérieur, deux réviseurs de banque, quatre experts-comptables ayant exercé en Belgique, à titre indépendant, pendant les dix dernières années au moins. »

Art. 5 (nouveau).

Ajouter un article 5 libellé comme suit :

Le texte du littéra b) de l'article 32 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

« Etre âgé de 30 ans révolus à la date de la demande d'admission et avoir, durant cinq années au moins, dirigé les services comptables d'entreprises ou rempli des tâches et missions relevant de l'expertise comptable, fût-ce même dans les liens d'un contrat d'emploi, et être porteur soit d'un des diplômes visés à l'article 4, 4°, § 1, soit d'un diplôme de licencié en sciences commerciales délivré sous le régime antérieur à celui qu'a institué l'arrêté royal du 17 septembre 1934 fixant les conditions de la collation du diplôme de licencié en sciences commerciales, soit d'un diplôme délivré par une université ou par les jurys constitués par le Gouvernement en exécution de l'article 37 de l'arrêté du Régent du ... décembre 1949 et correspondant à quatre années d'études au moins, soit d'un diplôme délivré par une école technique supérieure de commerce ou un établissement y assimilé et agréé aux fins de la présente loi par le Ministre des Affaires Economiques après avis du Conseil provisoire. »