

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL ECONOMIE,
P.M.E., CLASSES MOYENNES ET ENERGIE

F. 2007 — 1706

[C — 2007/11174]

21 AVRIL 2007. — Arrêté royal portant transposition de dispositions de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, modifiant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la Directive 84/253/CEE du Conseil

RAPPORT AU ROI

Sire,

1. L'arrêté royal que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté, a pour objet d'adapter la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'Entreprises dans le cadre de la transposition des dispositions de la Directive européenne 2006/43/CE, approuvée le 17 mai 2006 par le Parlement européen et le Conseil, concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, publiée au J.O.U.E. du 9 juin 2006, modifiant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la Directive 84/253/CEE du Conseil (ci-après « la Directive »).

L'intitulé du présent arrêté royal a été adapté conformément à l'avis 42.226/1 du Conseil d'Etat du 23 mars 2007.

Les considérants du présent arrêté royal ont été adaptés conformément à l'avis précité du Conseil d'Etat.

Comme souligné par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, certaines dispositions de la Directive, comme par exemple celles relatives au comité d'audit, feront l'objet d'une transposition ultérieurement et n'ont pas d'incidence directe sur le système mis en place au travers du présent arrêté.

Comme souligné par le Conseil d'Etat, il convient d'attirer l'attention sur le fait que les droits que la Directive accorde aux contrôleurs légaux des comptes et aux cabinets d'audit qui sont enregistrés dans un autre Etat membre de l'Union européenne, sont étendus aux Etats membres de l'Espace économique européen (EEE) à partir du moment où la Directive, à la suite d'une décision du Comité mixte constitué en vertu de l'Accord EEE du 2 mai 1992, est rendue applicable à la catégorie précitée d'Etats membres de l'EEE.

2. Conformément à son considérant 32, les objectifs de la Directive ont trait à l'application d'un dispositif unique de normes d'audit internationales, à l'actualisation des exigences en matière de formation, à la définition d'une déontologie ainsi qu'à la mise en œuvre pratique de la coopération entre les autorités compétentes des Etats membres et entre ces autorités et celles des pays tiers, en vue de renforcer et d'harmoniser davantage la qualité de contrôle légal des comptes dans la Communauté et de faciliter la coopération entre les Etats membres et avec les pays tiers, de manière à renforcer la confiance dans ce contrôle.

La Directive vise par conséquent à restaurer la crédibilité de l'information financière dans le cadre des scandales qui ont touché par le passé certaines sociétés. Elle vise ainsi à renforcer et à harmoniser la fonction de contrôle légal dans l'ensemble de l'Union européenne. Elle définit des principes applicables à la supervision publique externe dans tous les Etats membres, elle impose aussi un système de contrôle de qualité indépendant des entités contrôlées et elle clarifie les obligations des contrôleurs légaux des comptes en matière d'indépendance.

Elle prévoit également l'utilisation de normes internationales d'audit (International Standards on Auditing) (normes ISA) pour les missions de contrôle légal dans l'Union européenne. L'adoption de ces normes sera assortie de conditions strictes concernant leur qualité et leur capacité à promouvoir l'intérêt public européen.

La Directive met aussi en place les bases d'une coopération efficace et équilibrée entre les régulateurs de l'Union européenne et ceux des pays tiers, notamment le Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) des Etats-Unis.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST ECONOMIE,
K.M.O., MIDDENSTAND EN ENERGIE

N. 2007 — 1706

[C — 2007/11174]

21 APRIL 2007. — Koninklijk besluit tot omzetting van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het koninklijk besluit waarvan wij de eer hebben het Uwe Majesteit voor te leggen heeft tot doel om de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren aan te passen in het kader van de omzetting van de bepalingen van de Europese Richtlijn 2006/43/EG, goedgekeurd door het Europees Parlement en de Raad op 17 mei 2006, betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad die werd bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie van 9 juni 2006 (hierna « de Richtlijn »).

Het opschrift van onderhavig koninklijk besluit werd aangepast overeenkomstig het advies 42.226/1 van de Raad van State van 23 maart 2007.

De overwegingen van onderhavig koninklijk besluit werden aangepast overeenkomstig voormeld advies van de Raad van State.

Zoals door de Raad van State onderlijnd in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 zullen sommige bepalingen van de Richtlijn, zoals degenen betreffende het auditcomité, later omgezet worden, en die geen rechtstreekse invloed hebben op het systeem dat door onderhavig besluit opgezet wordt.

Zoals door de Raad van State onderlijnd, is het passend de aandacht te vestigen op het feit dat de rechten die de Richtlijn toekent aan wettelijke auditors en auditkantoren, die in een andere lidstaat van de Europese Unie zijn toegelaten, worden uitgebreid naar de lidstaten van de Europese Economische Ruimte (EER) zodra de Richtlijn, ingevolge een beslissing van het Gemengd Comité opgericht krachtens de EER-Overeenkomst van 2 mei 1992, op de laatstgenoemde categorie van lidstaten van toepassing wordt verklaard.

2. Overeenkomstig overweging 32 betreffen de doelstellingen van de Richtlijn de toepassing van één enkele set van internationale controlestandaarden, de actualisering van de scholingseisen, de definitie van de beroepsethiek en de technische tenuitvoerlegging van de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten onderling en tussen deze autoriteiten en de autoriteiten van derde landen, met het oog op de verdere verbetering en harmonisatie van de kwaliteit van de wettelijke controle van jaarrekeningen in de Gemeenschap en de bevordering van de samenwerking tussen de lidstaten onderling en met derde landen met de bedoeling het vertrouwen in de wettelijke controle van jaarrekeningen te versterken.

De Richtlijn bestaat er derhalve in het vertrouwen in de financiële informatie te herstellen in het kader van de schandalen die in het verleden een aantal vennootschappen hebben getroffen. Zij beoogt zodoende de functie van wettelijke controle binnen de hele Europese Unie te versterken en te harmoniseren. Zij definieert de principes die van toepassing zijn op het publieke externe toezicht in alle lidstaten, ze bepaalt ook een systeem van kwaliteitscontrole dat onafhankelijk is van de gecontroleerde entiteiten en ze verduidelijkt de plichten van de wettelijke auditor betreffende onafhankelijkheid.

Zij voorziet eveneens in het gebruik van internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) (ISA's) voor de wettelijke controles in de Europese Unie. De goedkeuring van deze standaarden zal gepaard gaan met strikte voorwaarden met betrekking tot hun kwaliteit en hun vermogen om het Europees openbaar belang te bevorderen.

De Richtlijn legt tevens de fundamenten voor een doeltreffende en evenwichtige samenwerking tussen de regulatoren van de Europese Unie en die van derde landen, onder andere de Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) van de Verenigde Staten.

3. L'avant-projet d'arrêté royal contient les modifications de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Les modifications du Code des sociétés feront l'objet d'un autre avant-projet d'arrêté royal.

4. Les aspects essentiels de la transposition de la Directive au regard de la loi du 22 juillet 1953 sont les suivants :

a) Les conditions d'agrément, pour les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit, sont modifiées, en particulier en ce qui concerne les droits de vote et la composition de l'organe d'administration ou de direction d'un cabinet d'audit.

En Belgique, actuellement, 100 % des droits de vote doivent être détenus par les membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (ci-après l'Institut) ou des personnes ayant une qualité reconnue équivalente à l'étranger. En outre, la majorité des droits de vote doit être détenue par des membres de l'Institut. Enfin, la majorité des membres de l'organe de gestion et des administrateurs d'un cabinet doit être composée de membres de l'Institut.

La Directive tend à ce que les contrôleurs légaux des comptes de n'importe quel Etat membre puissent détenir le contrôle et gérer un cabinet d'audit dans tous les autres Etats membres. Ceci devrait favoriser une intégration accrue des cabinets d'audit européens et contribuer à l'ouverture du marché.

Des personnes qui ne sont pas des contrôleurs légaux des comptes pourront détenir une minorité des parts et exercer des mandats de membre de l'organe de gestion.

b) Tous les contrôleurs légaux des comptes, de même que les cabinets d'audit sont tenus d'être inscrits dans un registre public dans leur pays d'origine. Pour les cabinets d'audit, ce registre mentionnera notamment la forme juridique du cabinet, les associés et les dirigeants du cabinet, de même que son appartenance à un réseau.

c) Les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit sont tenus de respecter des règles professionnelles d'éthique sévères. La Commission européenne est d'avis qu'il pourrait être tenu compte des principes fixés dans le Code of Ethics de l'International Federation of Accountants (IFAC) ainsi que dans la Recommandation européenne du 16 mai 2002. La loi du 2 août 2002 dite de « corporate governance » avait déjà largement tenu compte de cette recommandation. Les règles afférentes à la confidentialité et au secret professionnel ne doivent pas empêcher l'échange d'informations pertinentes entre les autorités compétentes des Etats membres.

d) L'application des normes internationales d'audit pour le contrôle des comptes annuels (normes ISA) doit contribuer à ce que le contrôle des comptes annuels soit de qualité égale dans l'ensemble de l'Union européenne.

La formation permanente obligatoire des personnes chargées du contrôle légal des comptes doit contribuer à une bonne connaissance de ces normes. Depuis 1979, il existe en Belgique une norme relative à la formation permanente des réviseurs d'entreprises. Cette norme a été remplacée par une nouvelle norme en 1991.

Les normes de contrôle et recommandations de l'Institut sont basées sur les normes internationales existantes et par conséquent de nombreux éléments des ISAs ne sont pas neufs.

Afin d'éviter que les Etats membres imposent de nouvelles exigences ou des exigences complémentaires de contrôle allant au-delà des procédures prévues dans les normes ISA, la Directive prévoit que les Etats membres ne peuvent imposer des procédures ou des exigences en matière d'audit, outre les normes internationales d'audit ou, dans des cas exceptionnels, retirer des parties de celles-ci, que si ces procédures ou ces exigences découlent d'exigences nationales juridiques spécifiques concernant le contrôle légal des comptes.

e) La Directive établit clairement les responsabilités en cas de contrôle légal des comptes consolidés d'un groupe d'entreprises. L'auditeur du groupe assume la responsabilité pleine et entière du rapport de contrôle pour ce qui concerne les comptes consolidés.

L'auditeur du groupe examine les travaux d'audit effectués par les contrôleurs de pays tiers et conserve les documents concernant son examen.

f) Les Etats membres ont pour mission d'instaurer un système efficace de contrôle de qualité. Une distinction est faite par rapport à la fréquence des contrôles de qualité selon la nature de l'entité contrôlée. Les contrôleurs légaux des comptes qui contrôlent les comptes annuels des entités d'intérêt public doivent être soumis à un contrôle de qualité tous les trois ans, tandis que les contrôleurs légaux des comptes qui contrôlent d'autres entités, ne font l'objet d'un contrôle de qualité que tous les six ans.

3. Het voorontwerp van koninklijk besluit bestaat uit wijzigingen van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren

De wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen maken het voorwerp uit van een ander voorontwerp van koninklijk besluit.

4. De voornaamste aspecten van de omzetting van de Richtlijn op de wet van 22 juli 1953 zijn de volgende :

a) De erkenningsvoorwaarden voor wettelijke auditors en auditkantoren worden gewijzigd, in het bijzonder wat de stemrechten en de samenstelling van het leidinggevende of bestuursorgaan van een auditkantoor betreft.

In België moeten tegenwoordig 100 % van de stemrechten in handen zijn van leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren (hierna « het Instituut ») of van personen met een gelijkwaardige hoedanigheid in het buitenland. Bovendien dient de meerderheid van de stemrechten in handen te zijn van leden van het Instituut. Ten slotte dient de meerderheid van de leden van het bestuursorgaan van een auditkantoor te bestaan uit leden van het Instituut.

De Richtlijn strekt ertoe wettelijke auditors uit om het even welke lidstaat toe te laten in alle andere lidstaten de controle in handen te hebben over een auditkantoor en het te besturen. Dit moet de verdere integratie van Europese auditkantoren bevorderen en de markt helpen openen.

Andere dan de wettelijke auditors zullen over een minderheid van de aandelen kunnen beschikken en mandaten van lid van een bestuursorgaan kunnen uitoefenen.

b) Alle wettelijke auditors, evenals de auditkantoren, moeten in een openbaar register worden ingeschreven in hun land van oorsprong. Voor de auditkantoren zal dit register in het bijzonder de rechtsvorm van het kantoor, de vennoten en de bestuurders, alsook het netwerk vermelden waartoe het auditkantoor behoort.

c) De wettelijke auditors en de auditkantoren moeten strenge ethische beroepsregels naleven. De Europese Commissie is de mening toegedaan dat er met de beginselen vastgelegd in de « Code of Ethics » van de International Federation of Accountants (IFAC) en in de Europese aanbeveling van 16 mei 2002 zou kunnen worden rekening gehouden. De wet van 2 augustus 2002, genaamd « corporate governance », heeft in grote mate reeds rekening gehouden met deze aanbeveling. De regels met betrekking tot de vertrouwelijkheid en het beroepsgeheim mogen ook niet beletten dat pertinente informatie wordt uitgewisseld tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten.

d) De invoering van internationale controlestandaarden voor jaarrekeningcontrole (ISA's) moet ertoe leiden dat de controle van jaarrekeningen overal in de Europese Unie van een gelijkwaardige kwaliteit is.

De verplichte permanente vorming van de personen belast met de wettelijke controle van jaarrekeningen moet een goede kennis van deze standaarden in de hand werken. Sinds 29 juni 1979 bestaat er in België een norm over de permanente vorming van bedrijfsrevisoren. Deze norm werd in 1991 vervangen door een nieuwe norm.

De controlenormen en -aanbevelingen van het Instituut zijn gebaseerd op de bestaande internationale standaarden en derhalve zijn vele elementen uit de ISA's niet vernieuwend.

Om te voorkomen dat lidstaten nieuwe of aanvullende eisen stellen aan de controle die verder gaan dan de procedures waarin de ISA's voorzien, voorziet de Richtlijn dat de lidstaten alleen controleprocedures of -vereisten, buiten de internationale controlestandaarden, of in uitzonderlijke gevallen de uitsluiting van delen ervan mogen verplicht stellen, indien deze voortvloeien uit specifieke nationale wettelijke voorschriften in verband met het voorwerp van de wettelijke controle van jaarrekeningen.

e) De Richtlijn legt duidelijk de verantwoordelijkheden vast in geval van controle van de geconsolideerde jaarrekening van een groep van ondernemingen. De groepsauditor draagt de volledige verantwoordelijkheid voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening in kwestie.

De groepsauditor voert een beoordeling uit en houdt documenten bij over zijn of haar beoordeling van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door auditors uit derde landen.

f) De lidstaten hebben als opdracht het installeren van een doeltreffend kwaliteitscontrolesysteem. Er wordt een onderscheid gemaakt in de frequentie van de kwaliteitscontroles naargelang de aard van de gecontroleerde entiteit. Auditors die de jaarrekeningen van instellingen van openbaar belang controleren, dienen om de drie jaar aan een kwaliteitscontrole te worden onderworpen, terwijl auditors die andere entiteiten controleren slechts om de zes jaar onderworpen worden aan een kwaliteitscontrole.

Le Conseil de l'Institut a adopté en 1984 la première norme relative au contrôle confraternel, jetant ainsi les premières bases d'un système de contrôle des missions des réviseurs inscrits à l'Institut. De par cette initiative, l'Institut fut considéré comme un des pionniers en la matière. Après une période de sept ans, sur la base des enseignements acquis, une première révision de la norme sur le contrôle confraternel a été adoptée en 1991 (Norme du 5 juillet 1991 concernant le contrôle confraternel, IRE, Rapp. annuel, 1991, pp. 193-198).

Dès 2001 enfin, le Conseil a pris l'initiative de modifier la norme de 1991 à la lumière notamment de la recommandation européenne du 15 novembre 2000, relative aux exigences minimales en matière de contrôle de la qualité du contrôle légal des comptes dans l'Union Européenne.

g) Les Etats membres doivent veiller à ce qu'il existe des systèmes efficaces d'enquêtes et de sanctions au regard des irrégularités et négligences de la part des professionnels. Les Etats membres doivent également prévoir que les mesures et les sanctions, prises à l'égard d'un contrôleur légal des comptes ou d'un cabinet d'audit, soient rendues publiques de manière appropriée.

h) Les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit qui contrôlent des entités d'intérêt public devraient publier sur leur site internet, dans les 3 mois suivant la fin de chaque exercice, un rapport de transparence incluant une description de la structure du cabinet d'audit, du réseau international auquel il appartient et des informations financières montrant l'importance du cabinet d'audit. Ce rapport doit contenir entre autres les éléments suivants :

- 1) une déclaration concernant les pratiques d'indépendance du cabinet d'audit;
- 2) une description du système interne de contrôle de qualité;
- 3) une déclaration de l'organe d'administration du cabinet d'audit concernant l'efficacité du fonctionnement de ce système interne de contrôle de qualité.

5. La Directive renforce en outre la supervision publique sur le contrôleur légal des comptes. Le système de supervision publique doit ainsi être dirigé par des non-praticiens maîtrisant les matières qui ont trait au contrôle légal. Les Etats membres peuvent cependant permettre qu'une minorité de praticiens participent à la gestion du système.

La Directive souligne que le système de supervision publique doit assumer la responsabilité finale de la supervision :

- a) de l'agrément et de l'enregistrement des contrôleurs légaux des comptes et cabinets d'audit;
- b) de l'adoption de normes relatives à la déontologie, au contrôle de qualité, ainsi que des normes d'audit;
- c) de la formation permanente, de l'assurance qualité, des systèmes d'enquête et disciplinaire.

La Directive comprend une reconnaissance mutuelle des mécanismes réglementaires entre Etats membres. La supervision est effectuée par l'Etat membre d'origine. Ceci signifie que l'Etat membre, qui a agréé l'auditeur ou le cabinet d'audit et dans lequel le cabinet d'audit a son siège statutaire, porte l'entière responsabilité de la supervision du cabinet concerné, et sur cette base, ce cabinet pourrait développer ses activités dans toute l'Union européenne.

Afin de concrétiser une coopération avec les autorités compétentes de pays tiers, comme le PCAOB aux Etats Unis, la Directive autorise aussi une collaboration avec les pays tiers sur la base du principe que la supervision est exercée par le pays d'origine.

6. En ce qui concerne le « public oversight » sur la profession de réviseur d'entreprises, le législateur avait déjà prévu dans la loi du 22 juillet 1953 (réformée par la loi du 21 février 1985) un système :

- a) d'habilitation au Roi pour les dispositions liées à la discipline, la déontologie, le stage et le règlement d'ordre intérieur,
- b) de surveillance publique externe de la profession de réviseur d'entreprises, par le biais de la création du Conseil supérieur des Professions économiques (appelé Conseil supérieur du Révisorat d'Entreprises entre 1985 et 1999),
- c) d'organes disciplinaires composés de magistrats et de réviseurs et composés majoritairement de magistrats en degré d'appel. La surveillance publique sur la discipline professionnelle consiste en Belgique dans le fait que le Ministre de la justice nomme les membres des organes disciplinaires.

In 1984 heeft de Raad van het Instituut de eerste norm inzake confraternele controle aangenomen, die aldus de eerste grondslagen legde van een controlesysteem van de opdrachten van de bij het Instituut ingeschreven revisoren. Door dit initiatief werd het Instituut beschouwd als één van de pioniers ter zake. Na een periode van zeven jaar werd, op basis van de verworven kennis, een eerste versie van de norm inzake confraternele controle in 1991 aangenomen (Norm van 5 juli 1991 inzake confraternele controle, IBR, Jaarverslag, 1991, p. 193-198).

Vanaf 2001 ten slotte heeft de Raad van het Instituut het initiatief genomen om de norm van 1991 aan te passen in het bijzonder in het licht van de Europese aanbeveling van 15 november 2000, in verband met de minimumvereisten inzake waarborging van de kwaliteit van de wettelijke rekeningencontrole in de Europese Unie.

g) De lidstaten dienen erop toe te zien dat er een doeltreffend onderzoeks- en sanctioneringssysteem bestaat ten aanzien van wanpraktijken en plichtsverzuim vanwege beroepsbeoefenaars. De lidstaten moeten eveneens erin voorzien dat de maatregelen en sancties genomen ten aanzien van een wettelijke auditor of een auditkantoor op passende wijze openbaar worden gemaakt.

h) Wettelijke auditors en auditkantoren die instellingen van openbaar belang controleren, zouden op hun website binnen de drie maanden volgend op ieder boekjaar een transparantieverslag moeten publiceren dat inzicht biedt in de structuur van het auditkantoor, het internationaal netwerk waartoe het behoort en de financiële informatie die wijst op het belang van het auditkantoor. Dit verslag moet onder meer de volgende elementen bevatten :

- 1) een verklaring betreffende de praktijken van het auditkantoor inzake onafhankelijkheid;
- 2) een beschrijving van het interne kwaliteitscontrolesysteem; en
- 3) een verklaring van het bestuursorgaan van het auditkantoor betreffende de doeltreffendheid van het functioneren van dit interne kwaliteitscontrolesysteem.

5. De Richtlijn versterkt tevens het publiek toezicht op de wettelijke auditor. Het systeem van publiek toezicht moet derhalve worden geleid door niet-vakmensen die de materies beheersen die betrekking hebben op de wettelijke controle. De lidstaten kunnen evenwel toelaten dat een minderheid van vakmensen deelnemen aan het bestuur van het systeem.

De Richtlijn stipt aan dat de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op het stelsel van publiek toezicht rust op :

- a) de toelating en registerinschrijving van wettelijke auditors en auditkantoren; en
- b) de goedkeuring van normen op het gebied van beroepsethiek en kwaliteitsbeheersing, alsook van controlestandaarden; en
- c) permanente vorming, kwaliteitscontrole en onderzoeks- en tuchtregelingen.

De Richtlijn bevat een wederzijdse erkenning van de reglementaire mechanismen tussen lidstaten. Het toezicht wordt uitgeoefend door de lidstaat van herkomst. Dat betekent dat de lidstaat die de wettelijke auditor of het auditkantoor heeft erkend en waar het auditkantoor zijn statutaire zetel heeft, de volledige verantwoordelijkheid draagt voor het publiek toezicht op het betrokken kantoor, dat op grond daarvan in de hele Europese Unie activiteiten zou kunnen ontplooiën.

Om een betere samenwerking met de bevoegde autoriteiten uit derde landen, zoals de PCAOB, in de Verenigde Staten, mogelijk te maken, staat de Richtlijn toe dat ook met derde landen wordt samengewerkt op basis van het beginsel dat het publiek toezicht wordt uitgeoefend door het land van herkomst.

6. Wat het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisor betreft, had de wetgever in België reeds in de wet van 22 juli 1953 (hervormd door de wet van 21 februari 1985) voorzien in een systeem van :

- a) machtiging aan de Koning voor de bepalingen verbonden aan tucht, deontologie, stage en huishoudelijk reglement;
- b) publiek extern toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, via de oprichting van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (tussen 1985 en 1999 de Hoge Raad voor het Revisoraat genoemd),
- c) tuchtorganen samengesteld uit magistraten en revisoren met een meerderheid van magistraten in hoger beroep. Het publiek toezicht inzake beroepstucht bestaat in België in het feit dat de Minister van Justitie de leden van de tuchtorganen benoemt.

En 2003 a également été créé un Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire. Ce comité délivre à la demande du commissaire un avis préalable concernant la compatibilité d'une prestation avec l'indépendance de l'exercice de ses fonctions. Ce comité peut également introduire une affaire auprès de l'organe disciplinaire compétent de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises en ce qui concerne l'indépendance de l'exercice de la fonction de commissaire. Le comité est composé de membres indépendants de la profession de réviseur d'entreprises.

7. Dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, le Conseil d'Etat souligne que le nouveau système peut apparaître complexe compte tenu du nombre d'organes faisant partie du système de supervision publique. A cet égard, il convient de rappeler que la Directive prévoit l'obligation d'instaurer un « système » de supervision publique, afin précisément de permettre l'instauration d'un système qui comprend soit un soit plusieurs organes. Dans le système proposé, il a été opté d'adopter l'option de désigner plusieurs organes compétents. La logique du système mis en place est destinée à éviter les conflits d'intérêts et à respecter les principes fondamentaux démocratiques de séparation des pouvoirs entre :

- a) la fonction de supervision sur l'adoption de normes de portée générale (fonction normative ou quasi-« législative »), d'une part, et
- b) la fonction de supervision sur l'application de ces normes (fonction de contrôle ou quasi-« juridictionnelle »), d'autre part.

Il a été opté pour un système transparent et clair, en vertu duquel des organes distincts exercent des compétences distinctes, qui apparaissent clairement à l'égard de toutes les parties intéressées ainsi qu'à l'égard du public en général. Ce système a été préféré par rapport à un autre système, qui prévoirait qu'un seul organe exerce toutes les compétences de supervision requise par la directive (fonctions normative et de contrôle). Pour éviter les conflits d'intérêt entre la fonction normative et la fonction de contrôle, cet autre système aurait nécessité la mise en place de firewalls' entre les différents départements et aurait présenté l'inconvénient d'être moins transparent. C'est pourquoi il a été opté pour un système comprenant plusieurs organes, entre lesquels une coopération est organisée, conformément aux dispositions de la Directive.

Le nouveau système de supervision publique proposé est ainsi axé sur les principes suivants :

- a) une distinction est opérée entre les compétences à portée générale (approbation des normes; avis sur des projets d'arrêté royal; etc.) dévolues au Conseil supérieur des Professions économiques (CSPE) et les compétences sur des dossiers individuels (surveillance, contrôle de qualité, discipline) dévolues à une nouvelle institution dénommée « la Chambre de renvoi et de mise en état » et composée de personnes externes à la profession désignées par le Roi;
 - b) la Chambre de renvoi et de mise en état bénéficiera d'une totale autonomie et aura la personnalité juridique; la personnalité juridique de la Chambre est destinée, conformément à l'article 32, al. 1^{er}, 3, 6 et 7, de la Directive :
- 1°) à renforcer l'indépendance opérationnelle et financière de celle-ci à l'égard de la profession de réviseur;
 - 2°) à améliorer la transparence; et
 - 3°) à tenir compte de l'objectif d'efficacité requise par la Directive.

La personnalité juridique distincte de la Chambre répond ainsi à l'observation formulée par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007 à cet égard.

La Chambre aura son budget propre; elle recevra tous les rapports du Conseil de l'Institut en matière de surveillance et de contrôle de qualité et décidera de saisir ou non les organes disciplinaires; la Chambre pourra soit enjoindre au Conseil de mener des devoirs d'instruction complémentaires soit désigner à cet effet un expert parmi les membres de la Chambre ou parmi les réviseurs d'entreprises (honoraires);

c) la Commission de discipline et la Commission d'appel (les instances disciplinaires) continuent à exercer la discipline sur le réviseur d'entreprises;

d) le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire (ACCOM) conserve ses compétences actuelles et est compétent pour donner un avis afin d'autoriser à un réviseur d'entreprises d'exercer des missions révisorales.

In 2003 werd tevens het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris opgericht. Dit comité verstrekt op verzoek van de commissaris een voorafgaandelijk advies over de verenigbaarheid van een prestatie met zijn onafhankelijke taakuitoefening. Dit comité kan tevens met betrekking tot de onafhankelijke taakuitoefening van een commissaris een zaak aanhangig maken bij het bevoegde tuchtorgaan van het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Het comité is samengesteld uit leden die niet behoren tot het beroep van bedrijfsrevisor.

7. In zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 onderstreept de Raad van State dat het nieuwe systeem complex kan lijken, rekening houdend met het aantal organen die deel uitmaken van het systeem van publiek toezicht. In dit opzicht is het passend om in herinnering te brengen dat de Richtlijn voorziet in de verplichting om een « systeem » van publiek toezicht te installeren, teneinde precies de installatie van een systeem toe te laten dat ofwel één ofwel meerdere organen omvat. In het voorgesteld systeem, wordt ervoor geopteerd om de optie te nemen om meerdere organen bevoegd te maken. De logica van het opgezette systeem beoogt belangenconflicten te vermijden en de fundamentele democratische beginselen van de scheiding der machten na te leven tussen :

- a) enerzijds, de toezichtfunctie op het aannemen van de normen met algemene draagwijdte (normatieve functie of quasi-« wetgevende » functie), en
- b) anderzijds, de toezichtfunctie op de toepassing van deze normen (controlefunctie of quasi-« rechtsprekende » functie).

Men heeft geopteerd voor een transparant en duidelijk systeem krachtens dewelke afzonderlijke organen afzonderlijke bevoegdheden uitoefenen, die duidelijk overkomen ten opzichte van alle belanghebbende partijen evenals ten opzichte van het publiek in het algemeen. Dit systeem werd verkozen boven een ander systeem dat zou voorzien dat één enkel orgaan alle toezichtbevoegdheden vereist door de Richtlijn (normatieve en controlefuncties) uitoefent. Teneinde belangenconflicten tussen de normatieve functie en de controlefunctie te vermijden, zou het andere systeem het installeren van firewalls' noodzaken tussen de verschillende departementen en zou het nadeel meebrengen minder transparant te zijn. Daarom werd er gekozen voor een systeem dat meerdere organen omvat tussen dewelke er, overeenkomstig de bepalingen van de Richtlijn, een samenwerking werd georganiseerd.

Het voorgestelde nieuwe systeem van publiek toezicht is gericht op de volgende principes :

- a) een onderscheid wordt gemaakt tussen de bevoegdheden met algemene draagwijdte (goedkeuring van de normen; adviezen over ontwerpen van koninklijk besluit; enz...) voorbehouden aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (HREB) en de bevoegdheden over individuele dossiers (toezicht, kwaliteitscontrole, tucht) voorbehouden aan een nieuwe instelling « de Kamer van verwijzing en instaatstelling » en samengesteld uit personen extern aan het beroep en aangeduid door de Koning;
 - b) de Kamer van verwijzing en instaatstelling zal van een totale autonomie genieten en zal rechtspersoonlijkheid bezitten; de rechtspersoonlijkheid van de Kamer beoogt, overeenkomstig artikel 32, leden 1, 3, 6 en 7, van de Richtlijn :
- 1°) de operationele en financiële onafhankelijkheid van deze ten aanzien van het beroep van bedrijfsrevisor te versterken;
 - 2°) de transparantie te versterken; en
 - 3°) rekening te houden met de doelstelling van doeltreffendheid vereist door de Richtlijn.

De afzonderlijke rechtspersoonlijkheid van de Kamer beantwoordt aldus aan de bemerking van de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 daaromtrent.

De Kamer zal haar eigen begroting hebben; deze zal alle verslagen van de Raad van het Instituut inzake toezicht en kwaliteitscontrole ontvangen en zal beslissen al dan niet de tuchtinstanties te adieren; de Kamer kan hetzij de Raad gelasten om bijkomende onderzoeken uit te voeren, hetzij daartoe een expert aan te duiden onder de leden van de Kamer of een (ere-) bedrijfsrevisor.

c) de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep (de tuchtinstanties) blijven de beroepstucht van de bedrijfsrevisor verder handhaven;

d) het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (ACCOM) behoudt zijn huidige bevoegdheden en wordt bevoegd om een advies te verlenen teneinde een bedrijfsrevisor toe te laten om in bepaalde omstandigheden revisorale opdrachten uit te voeren;

e) le Procureur général reçoit une compétence complémentaire à savoir un recours contre toute décision du Conseil liée à la tenue du registre public;

f) la Commission Bancaire, Financière et des Assurances (CBFA) peut être consultée par le CSPE pour tout projet de norme et doit être consultée pour les aspects de normes relatives au contrôle de qualité liés aux entreprises d'intérêt public;

g) tout tiers intéressé peut adresser une plainte à l'encontre d'un réviseur soit au Conseil de l'Institut soit à la Chambre de renvoi et de mise en état;

h) l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, qui dispose d'une expertise de plus de cinquante ans, conserve des compétences en matière de tenue du registre public, de proposition de normes, de consultation préalable sur des projets de textes réglementaires, d'instruction des dossiers de surveillance et de contrôle de qualité, de suivi de la formation permanente des membres, etc.; ces compétences font dorénavant l'objet d'une surveillance plus marquée par le système de « public oversight ».

Les instances suivantes sont dès lors considérées comme organe de supervision publique :

- a) le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions (normes et normes d'audit);
- b) le Procureur général (admission et inscription au registre);
- c) le Conseil supérieur des Professions économiques (normes et normes d'audit);
- d) le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire (avis en matière d'indépendance du commissaire, dérogation à la règle « one-to-one » et renvoi devant les instances disciplinaires en matière d'indépendance du commissaire);
- e) la Chambre de renvoi et de mise en état (formation permanente, contrôle de qualité et systèmes d'enquête);
- f) la Commission de discipline et la Commission d'appel (système disciplinaire).

8. S'agissant de l'accès à la profession, la Directive n'impose pas d'adaptation à la loi du 22 juillet 1953.

Les nouveautés relatives aux matières à prévoir au niveau de l'examen d'entrée ainsi que les modalités de stage hors Belgique seront prévues au niveau de l'arrêté royal relatif au stage. L'arrêté royal prévoira par ailleurs des mesures visant à renforcer la présence de membres externes à la profession au sein des jurys d'aptitude.

Vu le développement ces dernières années d'un droit disciplinaire propre aux stagiaires, il est proposé de reprendre les principes essentiels de ce droit dans la loi alors que ces dispositions sont actuellement prévues dans un texte réglementaire.

Il est également proposé d'adapter dans la loi les dispositions relatives aux réductions de stage de manière à les rendre conformes à la nouvelle Directive.

9. La tenue du registre public demeure une compétence de l'IRE. L'article 3.2 de la Directive permet en effet de désigner une organisation professionnelle responsable de cette tenue du registre.

S'agissant de la supervision publique sur le registre public, toute décision du Conseil de l'Institut admettant ou refusant l'admission ou retirant la qualité de réviseur d'entreprises est désormais susceptible d'un recours de la part de l'intéressé ou de l'organe de supervision publique (le Procureur général) devant la Commission d'appel.

10. S'agissant de la supervision publique sur l'adoption de normes, il est proposé de définir expressément dans la loi du 22 juillet 1953 le Conseil supérieur des Professions économiques comme l'instance ayant avec le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions la compétence réglementaire pour approuver les nouvelles normes et recommandations de l'Institut Ministre ayant l'Economie dans ses attributions.

Le système proposé va au-delà des exigences de la Directive puisqu'il vise toutes les normes et recommandations alors que la Directive ne vise que les audits statutaires de sociétés commerciales.

En outre, étant donné que le Conseil de l'Institut ne dispose plus de la compétence de décision quant à l'établissement des normes, il est prévu que le Conseil supérieur des Professions économiques entend un représentant du Conseil de l'Institut avant de délibérer sur le projet de norme ou de recommandation. Ceci s'inscrit par ailleurs dans la volonté de transparence prévue par l'article 32, 6° de la Directive.

e) de Procureur-generaal ontvangt een bijkomende bevoegdheid, namelijk een beroep tegen iedere beslissing van de Raad in verband met het bijhouden van het openbaar register;

f) de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen (CBFA) kan worden geraadpleegd door de HREB voor elke ontwerp-norm en moet worden geraadpleegd voor de aspecten van de normen betreffende de kwaliteitscontrole in verband met ondernemingen van openbaar belang;

g) elke geïnteresseerde derde mag een klacht indienen tegen een bedrijfsrevisor, hetzij bij de Raad van het Instituut, hetzij bij de Kamer van verwijzing en instaatstelling;

h) het Instituut, dat beschikt over een expertise van meer dan vijftig jaar, behoudt zijn bevoegdheden op het gebied van het houden van het openbaar register, het voorstellen van normen, de voorafgaande raadpleging van reglementaire ontwerp-teksten, het onderzoek van dossiers van toezicht en kwaliteitscontrole, de opvolging van de permanente vorming van de leden, enz.; deze bevoegdheden maken voortaan het voorwerp uit van een toezicht dat meer de stempel draagt van het systeem van « public oversight ».

De volgende instanties worden zodoende beschouwd als orgaan van publiek toezicht :

- a) de Minister bevoegd voor Economie (normen en controlestandaarden);
- b) de Procureur-generaal (toelating en registerinschrijving);
- c) de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (normen en controlestandaarden);
- d) het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (adviezen inzake onafhankelijkheid van de commissaris in afwijking van de « one-to-one regel » en verwijzing naar de tuchtinstanties omtrent de onafhankelijkheid van de commissaris);
- e) de Kamer van verwijzing en instaatstelling (permanente vorming, kwaliteitscontrole en onderzoeksregelingen);
- f) de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep (tuchtregelingen).

8. Wat de toegang tot het beroep betreft, vereist de Richtlijn geen aanpassingen aan de wet van 22 juli 1953.

De nieuwigheden met betrekking tot de te voorziene vakken van het ingangsexamen, evenals de stagemodaliteiten buiten België worden voorzien in het koninklijk besluit betreffende de stage. Het koninklijk besluit zal overigens maatregelen voorzien met het oog op de versterking van de aanwezigheid van aan het beroep externe leden in de schoot van de bekwaamheidsjury's.

Gezien de ontwikkeling de laatste jaren van een tuchtrecht eigen aan de stagiairs, wordt voorgesteld om essentiële principes van dit recht in de wet op te nemen, daar waar deze bepalingen op dit moment zijn voorzien in een reglementaire tekst.

Er wordt eveneens voorgesteld om de bepalingen met betrekking tot de stagevermindering in de wet aan te passen om ze in overeenstemming te brengen met de nieuwe Richtlijn.

9. Het bijhouden van het publiek register blijft een bevoegdheid van het IBR. Artikel 3.2 van de Richtlijn laat daadwerkelijk toe een beroepsorganisatie aan te duiden die verantwoordelijk is voor het bijhouden van dat register.

Wat het een publiek toezicht op het openbaar register betreft, is er voortaan beroep mogelijk door de belanghebbende en door het orgaan van publiek toezicht (de Procureur-generaal) bij de Commissie van Beroep tegen de beslissing van de Raad van het Instituut tot inschrijving of tot weigering of intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor.

10. Wat het publiek toezicht betreft op de aanpassing van de normen, wordt voorgesteld om in de wet van 22 juli 1953 de Hoge Raad voor de Economische Beroepen uitdrukkelijk te belichten als de instantie die samen met de Minister die bevoegd is voor Economie de verordenende bevoegdheid heeft om nieuwe normen en aanbevelingen van het Instituut goed te keuren.

Het voorgestelde systeem gaat verder dan de vereisten van de Richtlijn, daar het alle normen en aanbevelingen beoogt, daar waar de Richtlijn enkel doelt op statutaire audits van handelsvennootschappen.

Aangezien de Raad van het Instituut daarenboven niet meer over de beslissingsbevoegdheid beschikt bij het opstellen van de normen, wordt voorzien dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen een vertegenwoordiger van de Raad van het Instituut hoort alvorens over ontwerp-normen of -aanbevelingen te delibereren. Dit kadert trouwens in de wens tot transparantie zoals voorzien door artikel 32, 6° van de Richtlijn.

11. Afin d'augmenter la transparence de la procédure au sujet des nouvelles normes ou de recommandations, le Conseil expose publiquement le contenu de tout projet de norme ou de recommandation.

12. Dans le cadre du renforcement du « public oversight », en particulier sur l'admission, l'inscription au registre et les décisions disciplinaires, une base légale est donnée à une pratique établie qui veut qu'annuellement, le Conseil de l'Institut transmette le rapport des activités de l'Institut pendant l'année écoulée, les comptes annuels arrêtés au 31 décembre et le rapport des commissaires au Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, ainsi qu'au Conseil supérieur des Professions économiques.

13. S'agissant des mesures prévues par la Directive en matière d'indépendance (art. 21 et 22 et considérant 11), notre législateur avait déjà très largement anticipé, via la loi du 2 août 2002 dite de « corporate governance », les dispositions à transposer.

Par ailleurs, l'arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises fera l'objet de modifications visant à s'adapter à l'ensemble des adaptations de la loi de 1953 dues à la transposition de la Directive. Ainsi, par exemple, les articles 4 et 5 du chapitre II (dispositions relatives aux interdictions), ainsi que les articles 33 à 36 du chapitre VII (dispositions relatives à la procédure disciplinaire) de l'arrêté royal précité du 10 janvier 1994 devront être abrogés. Les dispositions relatives aux interdictions sont en effet reprises dans la loi du 22 juillet 1953, et en particulier dans le nouvel article 13. Les dispositions relatives à la procédure disciplinaire sont dorénavant prévues dans le nouvel arrêté organisant la surveillance et le contrôle de qualité et portant règlement de discipline des réviseurs d'entreprises.

14. S'agissant de la supervision publique sur les activités de surveillance et de contrôle de qualité, le projet prévoit la création d'une « Chambre de renvoi et de mise en état » ayant la personnalité juridique, bénéficiant d'un budget propre et composée de membres externes à la profession de réviseur d'entreprises désignés par le Roi.

Cette Chambre est entre autres compétente pour la mise en état des dossiers disciplinaires introduits par le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, pour le suivi des plaintes contre un réviseur d'entreprises, pour la supervision des conclusions adoptées par le Conseil de l'Institut à la suite des contrôles de qualité réalisés, et également pour soit enjoindre au Conseil de mener des devoirs d'instruction complémentaires qu'elle estime nécessaire soit désigner à cet effet un expert parmi les membres de la Chambre ou parmi les réviseurs d'entreprises (honoraires).

La création de la Chambre de renvoi et de mise en état représente une innovation majeure en permettant à une instance indépendante de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises de statuer, à l'issue de l'instruction du dossier, sur l'existence de charges justifiant ou non le renvoi d'un réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires.

Outre l'aspect relatif à la supervision publique des activités de surveillance et de contrôle de qualité, la création de la Chambre de renvoi et de mise en état permettra de mieux scinder les trois phases essentielles de la procédure disciplinaire à savoir l'instruction des dossiers, la décision du renvoi d'un réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires et la procédure disciplinaire proprement dite.

15. Les procédures en matière de surveillance et de contrôle de qualité sont également considérablement renforcées.

Tout d'abord, la Commission de Surveillance et la Commission de Contrôle de qualité sont instituées par la loi (ce n'était pas le cas auparavant) et reçoivent une large autonomie par rapport au Conseil de l'Institut.

Ensuite une habilitation au Roi est prévue pour organiser les compétences de ces commissions ainsi que la procédure à respecter notamment lors des auditions de confrères par ces commissions.

Ces nouvelles procédures en matière de surveillance et de contrôle de qualité feront l'objet d'une évaluation dans un délai de trois ans après leur entrée en vigueur de manière à s'assurer de leur conformité avec les objectifs poursuivis par la Directive.

16. S'agissant de la supervision publique sur la formation permanente, la loi prévoit que la formation permanente est un élément du contrôle de qualité et que les conclusions de tous les contrôles de qualité sont adressées trimestriellement à la Chambre de renvoi et de mise en état.

11. Teneinde de transparantie van de procedure inzake nieuwe normen of aanbevelingen te verhogen, wordt de inhoud van elke ontwerpnorm of aanbeveling door de Raad openbaar gemaakt.

12. In het kader van de versterking van het « public oversight » in het bijzonder op de toelatingen, registerinschrijvingen en tuchtbeslissingen wordt een wettelijke basis gegeven aan een vaststaande praktijk dat jaarlijks door de Raad van het Instituut het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar, de jaarrekening op 31 december en het verslag van de commissarissen worden overgemaakt aan de Minister die bevoegd is voor Economie alsook aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

13. Wat de maatregelen voorzien door de Richtlijn inzake onafhankelijkheid (art. 21 en 22 en overweging 11) betreft, was onze wetgever reeds zeer ruimschoots vooruitgelopen op de om te zetten bepalingen via de wet van 2 augustus 2002 genaamd « corporate governance ».

Het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren zal overigens het voorwerp uitmaken van wijzigingen gericht op de aanpassing van het geheel van de wijzigingen van de wet van 1953 die de omzetting van de Richtlijn met zich meebrengt. Zo zullen bijvoorbeeld de artikelen 4 en 5 van hoofdstuk II (bepalingen inzake de onverenigbaarheden), evenals de artikelen 33 tot 36 van hoofdstuk VII (bepalingen inzake de tuchtprocedure) van voormeld koninklijk besluit van 10 januari 1994 moeten worden opgeheven. De bepalingen inzake de onverenigbaarheden zijn immers opgenomen in de wet van 22 juli 1953, meer in het bijzonder in het nieuwe artikel 13. De bepalingen inzake de tuchtprocedure zijn voortaan voorzien in het nieuwe koninklijk besluit tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren.

14. In het kader van het publiek toezicht op de activiteiten van toezicht en kwaliteitscontrole, voorziet het ontwerp in de oprichting van een « Kamer van verwijzing en instaatstelling » die rechtspersoonlijkheid bezit, beschikt over een eigen begroting en die is samengesteld uit leden die extern zijn aan het beroep van bedrijfsrevisor en benoemd door de Koning.

Deze Kamer is o.m. bevoegd voor de instaatstelling van tuchtdossiers ingeleid door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, voor de opvolging van klachten tegen een bedrijfsrevisor, voor het toezicht op de conclusies aangenomen door de Raad van het Instituut ten gevolge van uitgevoerde kwaliteitscontroles, en eveneens om hetzij de Raad van het Instituut te verzoeken bijkomende onderzoeksdaden uit te voeren die deze nuttig acht, hetzij daartoe een deskundige aan te duiden onder de leden van de Kamer of (ere-)bedrijfsrevisoren.

De oprichting van de Kamer van verwijzing en instaatstelling vertegenwoordigt een belangrijke innovatie die het mogelijk maakt dat een instelling die onafhankelijk is van het Instituut uitspraak doet, na afloop van het vooronderzoek van een dossier en omtrent het voorhanden zijn van tenlasteleggingen die de al dan niet verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de tuchtinstanties rechtvaardigt.

Naast het aspect van het publiek toezicht op de activiteiten van toezicht en kwaliteitscontrole, laat de oprichting van de Kamer van verwijzing en instaatstelling toe om de drie wezenlijke fasen van de tuchtprocedure op te splitsen, te weten het vooronderzoek van dossiers, de beslissing tot verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de tuchtinstanties en de eigenlijke tuchtprocedure.

15. De procedures inzake toezicht en kwaliteitscontrole zijn eveneens aanzienlijk versterkt.

Eerst en vooral zijn de Commissie van Toezicht en de Commissie Kwaliteitscontrole ingevoerd door de wet (hetgeen voordien niet het geval was) en krijgen ze een grote autonomie ten aanzien van de Raad van het Instituut.

Verder wordt in een machtiging aan de Koning voorzien om de bevoegdheden van deze commissies te organiseren, evenals van de na te leven procedure in het bijzonder tijdens het verhoor van confraters door deze commissies.

Deze nieuwe procedures inzake toezicht en kwaliteitscontrole zullen het voorwerp uitmaken van een evaluatie binnen de drie jaar na hun inwerkingtreding zodat hun conformiteit met de door de Richtlijn nagestreefde doelstellingen wordt gewaarborgd.

16. Inzake het publiek toezicht op de permanente vorming, voorziet de wet dat de permanente vorming deel uitmaakt van de kwaliteitscontrole en dat de besluiten van alle kwaliteitscontroles op trimestriële basis worden overgemaakt aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

17. S'agissant de la supervision publique sur le système disciplinaire, celle-ci est déjà effective depuis la création de l'Institut puisqu'en degré d'appel, des personnes extérieures à la profession (des magistrats nommés par le Roi) siègent de manière majoritaire dans les organes disciplinaires.

18. La Directive accorde une attention particulière (art. 30, 3°) à la publication des décisions disciplinaires.

Le Conseil de l'Institut a toujours rendu publique de manière anonyme toutes les décisions disciplinaires que ce soit au travers du rapport annuel ou du site internet.

Il est proposé de conférer une base légale à cette pratique.

19. Certaines adaptations sont également proposées au niveau du droit disciplinaire en exécution de l'article 102, § 2 de la loi du 20 juillet 2006.

Certaines dispositions du Code judiciaire ont été introduites dans la loi du 22 juillet 1953. C'est ainsi que les dispositions du Code judiciaire concernant la discipline des magistrats s'appliquent aux membres effectifs et aux membres suppléants de la Commission de discipline et de la Commission d'appel.

20. En ce qui concerne les sanctions disciplinaires infligées aux personnes morales, l'innovation suivante est introduite. Un cabinet de révision représenté par un réviseur d'entreprises personne physique qui est renvoyé devant la Commission de discipline, ne peut lui-même être renvoyé devant la Commission de discipline que dans l'hypothèse où ce cabinet de révision a commis une faute distincte.

21. Une autre innovation au plan du droit disciplinaire concerne la faculté qu'a le Conseil de rappeler à l'ordre un réviseur d'entreprises sans saisir la Commission de discipline, dès lors que le Conseil estime que les faits qui peuvent être reprochés au réviseur, bien qu'étant établis, ne justifient cependant aucune des sanctions disciplinaires prévues. Le réviseur d'entreprises peut interjeter appel d'un tel rappel à l'ordre devant la Commission de discipline.

22. Lorsqu'un contrôleur légal originaire d'un Etat membre de l'Union européenne souhaite, dans le cadre de l'article 14 de la Directive, effectuer en Belgique le contrôle des comptes annuels, il est soumis entre autres à l'interdiction de n'exercer aucune fonction en tant qu'employé, sauf en tant qu'employé d'un autre réviseur d'entreprises ou d'un autre cabinet de révision. Cette interdiction vaut tant pour ses activités en Belgique que pour celles exercées à l'étranger, sous réserve de dérogation individuelle accordée par le Conseil de l'Institut après avis favorable du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire.

23. La Directive prévoit (art. 49) également des dispositions particulières en matière de transparence d'honoraires perçus par le commissaire ou son réseau.

24. Par ailleurs, il est proposé que l'âge de la retraite fixé à 67 ans pour les notaires ainsi que pour les magistrats des cours et tribunaux, à l'exception de ceux de la Cour de cassation, s'applique aussi au réviseur d'entreprises.

25. L'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, telle que modifiée par la loi du 12 janvier 2004, a prévu la possibilité d'accorder une compétence aux instances disciplinaires pour infliger des amendes administratives au réviseur d'entreprises en cas de non-respect des articles 4 à 19 de la loi précitée. Cette compétence est conférée à la Commission de discipline.

26. Complémentairement aux modifications de fond, une renumérotation et la réorganisation complète des chapitres et articles de la loi du 22 juillet 1953 ont été effectuées.

Commentaire des articles

CHAPITRE I^{er}. — Modifications à la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises

L'intitulé de la loi est modifié comme suit, de manière à mettre l'accent sur la supervision publique : « loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

Article 1^{er}

Modification de l'article 1^{er} de la loi du 22 juillet 1953

De manière à faire correspondre le terme « Réviseurs » figurant dans la dénomination en français « Institut des Réviseurs d'Entreprises » avec la terminologie utilisée dans le Code des sociétés (« réviseurs »), il est proposé de prévoir un accent aigu sur le « e » de « Réviseurs » dans l'intitulé de la loi et dans la loi.

17. Wat het publiek toezicht op het tuchtsysteem betreft, is dit reeds in voege sinds de oprichting van het Instituut, daar op het niveau van beroep personen zetelen in meerderheid in de tuchtorganen die extern zijn aan het beroep (magistraten benoemd door de Koning).

18. De Richtlijn verleent een bijzondere aandacht (art. 30, 3°) aan de openbaarmaking van de tuchtbeslissingen.

De Raad van het Instituut heeft steeds op anonieme wijze alle tuchtbeslissingen openbaar gemaakt, zowel via het jaarverslag als de website.

Er wordt voorgesteld om een wettelijke basis aan deze handelswijze te verlenen.

19. Bepaalde aanpassingen worden eveneens voorgesteld op tuchtrechtelijk vlak in uitvoering van artikel 102, § 2 van de wet van 20 juli 2006.

Bepaalde artikelen van het Gerechtelijk Wetboek werden in de wet van 22 juli 1953 ingevoerd. Zo zijn de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek inzake de tucht van de magistraten van toepassing op de leden en de plaatsvervangende leden van de Tuchtcommissie en van de Commissie van Beroep.

20. Op het vlak van het opleggen van tuchtsancties aan rechtspersonen wordt de volgende nieuwigheid ingevoerd. Een bedrijfsrevisorenkantoor, die wordt vertegenwoordigd door een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon die naar de Tuchtcommissie is verwezen, kan enkel worden verwezen naar de Tuchtcommissie in de veronderstelling dat dit bedrijfsrevisorenkantoor een onderscheiden fout heeft begaan.

21. Een andere innovatie op tuchtrechtelijk vlak betreft de mogelijkheid voor de Raad om, zonder de Tuchtcommissie te adieren een bedrijfsrevisor terecht te wijzen, wanneer de Raad van mening is dat de feiten die de revisor kunnen worden verweten, hoewel deze vaststaan, niettemin geen enkele van de voorziene tuchtsancties verantwoorden. Tegen een dergelijke terechtwijzing is er door de bedrijfsrevisor beroep mogelijk bij de Tuchtcommissie.

22. Wanneer een wettelijke auditor uit een lidstaat van de Europese Unie in het kader van artikel 14 van de Richtlijn in België de wettelijke controle van de jaarrekening wenst uit te voeren, wordt hij onder andere onderworpen aan het verbod om geen functie van bediende uit te oefenen, behoudens bij een andere bedrijfsrevisor of een ander bedrijfsrevisorenkantoor. Dit verbod geldt voor al zijn activiteiten zowel voor deze in België als deze in het buitenland, behoudens individuele afwijking door de Raad van het Instituut na gunstig advies van het Advies- en Controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris.

23. De Richtlijn voorziet (art. 49) eveneens in bijzondere bepalingen betreffende de transparantie van de ontvangen honoraria door de commissaris of zijn netwerk.

24. Verder werd de pensioensleeftijd van 67 jaar zowel bij de notarissen als bij de magistraten van de hoven en rechtbanken, met uitzondering van deze bij het Hof van Cassatie, ook op de bedrijfsrevisor toegepast.

25. Artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, zoals gewijzigd door de wet van 12 januari 2004, voorziet in de mogelijkheid om de bevoegdheid aan de tuchtinstanties toe te kennen om de bedrijfsrevisor administratieve geldboetes op te leggen bij niet-naleving van de artikelen 4 tot 19 van voormelde wet. Deze bevoegdheid wordt toegekend aan de Tuchtcommissie.

26. Ter aanvulling van de wijzigingen ten gronde werd een hernummering en een volledige reorganisatie van de hoofdstukken en artikelen van de wet van 22 juli 1953 doorgevoerd.

Toelichting van de artikelen

HOOFDSTUK I. — wijzigingen van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een instituut der bedrijfsrevisoren

Het opschrift van de wet wordt op die manier gewijzigd dat de nadruk wordt gelegd op het publiek toezicht, met name : « wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

Artikel 1

Wijziging van artikel 1 van de wet van 22 juli 1953

Teneinde het woord « Réviseurs » in de Franstalige benaming « Institut des Réviseurs d'Entreprises » af te stemmen op de terminologie gehanteerd in het Wetboek van vennootschappen (« réviseurs »), wordt voorgesteld om in het opschrift van de wet en in de wet een accent aigu te zetten op de « e' » van « Réviseurs ».

Il convient également, de remplacer le mot néerlandais ancien « der » figurant dans la dénomination « Instituut der Bedrijfsrevisoren » par les mots « van de » dans l'intitulé et partout dans la loi. Les mots « van de » recouvrent en effet l'ensemble des réviseurs d'entreprises et sont également employés dans la dénomination de l'« Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten ».

L'Institut est assimilé à un établissement public.

L'article 1^{er} du présent arrêté royal a été adapté aux observations du Conseil d'Etat.

Art. 2

Un nouvel article 2 est ajouté qui comprend la définition de certains termes repris dans la loi du 22 juillet 1953. Les définitions sont conformes à celles reprises dans la Directive :

1° réviseur d'entreprises personne physique : une personne physique inscrite au registre public de l'Institut;

2° cabinet de révision : une personne morale ou une entité autre qu'une personne physique, quelle que soit sa forme juridique, inscrite au registre public de l'Institut;

3° réviseur d'entreprises : la définition suggérée par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007 a été insérée à l'article 22, 3°, de la loi de 1953;

4° contrôleur légal : une personne physique agréée pour exercer dans un Etat membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la Directive 2006/43/CE; en réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, la notion de contrôleur légal rejoint celle prévue dans la Directive et vise tous les contrôleurs légaux au sein des Etats membres de l'Union européenne, tandis que la notion de réviseur d'entreprises personnes physiques ne concerne que les contrôleurs légaux inscrits auprès de l'Institut en Belgique;

5° cabinet d'audit : une entité autre qu'une personne physique agréée pour exercer dans un Etat membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la Directive 2006/43/CE; en réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, la notion de cabinet d'audit rejoint celle prévue dans la Directive et vise tous les cabinets d'audit au sein des Etats membres de l'Union européenne, tandis que la notion de cabinet de révision ne concerne que les cabinets d'audit inscrits auprès de l'Institut en Belgique;

6° contrôleur et entité d'audit de pays tiers : une personne physique ou une entité autre qu'une personne physique d'un pays qui ne fait pas partie de l'Union européenne, qui réalise le contrôle des comptes annuels ou consolidés d'une entreprise ayant son siège social dans un pays tiers;

7° entités d'intérêt public : le Conseil d'Etat souligne que les entreprises d'investissement au sens de la loi du 6 avril 1995 ne tombent pas sous la définition d'entités d'intérêt public. Ceci résulte de la définition prévue à l'article 2.13 de la Directive, qui ne vise que les sociétés cotées, les établissements de crédit et les entreprises d'assurance. L'article 2.13 in fine de la Directive permet (mais n'impose pas) aux Etats membres d'étendre cette définition;

8° réseau : la définition du réseau insérée à l'article 2 de la loi de 1953 reprend la définition contenu à l'article 2.7 de la Directive. Pour la sécurité juridique, il conviendra de réexaminer les définitions des liens de collaboration professionnelle prévues dans les arrêtés royaux du 10 janvier 1994 et du 30 janvier 2001, à la lumière de la nouvelle définition du réseau.

Un cabinet de révision est dès lors un cabinet d'audit au sens de la Directive 2006/43/CE enregistré dans le registre public de l'Institut.

Les termes « société de révision » ou « membres personnes morales » ne sont plus utilisés étant donné que la Directive 2006/43/CE n'exige pas que le cabinet d'audit prenne la forme d'une société ou d'une personne morale.

Le contrôleur ou l'entité d'audit de pays tiers peut émettre des rapports d'audit relatifs à des sociétés situées hors Union européenne mais dont certains titres sont cotés sur Euronext par exemple. Ces auditeurs sont soumis, conformément à l'article 45 de la Directive à certaines formalités en Belgique.

Par ailleurs, la définition du réseau figurant dans le nouvel article 2, 8° a été reprise de l'article 2, 7 de la Directive 2006/43/CE. Cette définition du réseau correspond à la définition du réseau reprise dans le Code éthique de l'IFAC :

Het is tevens opportuun om in het opschrift en overal in de wet het oud-Nederlandse woord « der » in de benaming « Instituut der Bedrijfsrevisoren » te vervangen door het woord « van de ». De woorden « van de » duiden immers op alle bedrijfsrevisoren en worden ook gehanteerd in de benaming van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten.

Het Instituut is te assimileren met een openbare instelling.

Artikel 1 van onderhavig koninklijk besluit werd aangepast aan de bemerkingen van de Raad van State.

Art. 2

Er wordt een nieuw artikel 2 toegevoegd dat de definitie bevat van enkele in de wet van 22 juli 1953 voorkomende termen. De definities komen overeen met de definities in de Richtlijn :

1° bedrijfsrevisor natuurlijke persoon : een natuurlijke persoon die ingeschreven is in het openbaar register van het Instituut;

2° bedrijfsrevisorenkantoor : een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtspersoon die ingeschreven is in het openbaar register van het Instituut andere dan een natuurlijke persoon;

3° bedrijfsrevisor : de door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 voorgestelde definitie werd ingevoegd in artikel 22, 3°, van de wet van 1953;

4° wettelijke auditor : een natuurlijke persoon, die de toelating heeft om in een lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van de Richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen; in antwoord op de vraag gesteld door de Raad van State, herneemt het begrip wettelijke auditor het begrip voorzien in de Richtlijn en beoogt alle wettelijke auditors in de lidstaten van de Europese Unie, terwijl het begrip bedrijfsrevisor natuurlijke persoon enkel de wettelijke auditors ingeschreven bij het Instituut in België betreft;

5° auditkantoor : een entiteit, andere dan een natuurlijke persoon, die de toelating heeft om in een lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van de Richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen; in antwoord op de vraag gesteld door de Raad van State, herneemt het begrip auditkantoor het begrip voorzien in de Richtlijn en beoogt alle auditkantoren in de lidstaten van de Europese Unie, terwijl het begrip bedrijfsrevisorenkantoor enkel de auditkantoren ingeschreven bij het Instituut in België betreft;

6° auditor of auditororganisatie van een derde land : een natuurlijke persoon of een entiteit andere dan een natuurlijke persoon, van een land dat geen deel uitmaakt van de Europese Unie, die de controle uitvoert van de enkelvoudige jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met statutaire zetel in een derde land;

7° organisaties van openbaar belang : de Raad van State onderlijnt dat beleggingsondernemingen in de zin van de wet van 6 april 1995 niet onder de definitie van organisaties van openbaar belang vallen. Dit volgt uit de definitie voorzien in artikel 2, 13° van de Richtlijn, die slechts de genoteerde vennootschappen, de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen beoogt. Artikel 2,13° in fine van de Richtlijn laat de lidstaten toe (maar verplicht hen niet) om deze definitie uit te breiden;

8° netwerk : de definitie van het netwerk, ingevoegd in artikel 2 van de wet van 1953, herneemt de in artikel 2.7 van de Richtlijn vermelde definitie. Voor de rechtszekerheid, zal het passend zijn de definities van beroepshalve samenwerkingsverbanden voorzien in de koninklijke besluiten van 10 januari 1994 en van 30 januari 2001 te herzien, in het licht van de nieuwe definitie van het netwerk.

Een bedrijfsrevisorenkantoor is derhalve een auditkantoor in de zin van de Richtlijn 2006/43/EG dat ingeschreven is in het openbaar register van het Instituut.

De term « revisorenvennootschap » of « leden rechtspersonen » wordt niet langer gehanteerd, aangezien Richtlijn 2006/43/EG niet vereist dat een auditkantoor de vorm aanneemt van een vennootschap of een rechtspersoon.

De auditor of de auditororganisatie van een derde land kunnen controleverslagen opstellen van vennootschappen die buiten de Europese Unie zijn gelegen, maar waarvan bepaalde effecten bijvoorbeeld op Euronext zijn genoteerd. Overeenkomstig artikel 45 van de Richtlijn zijn deze auditors in België aan bepaalde formaliteiten onderworpen.

De definitie van netwerk die trouwens voorkomt in het nieuwe artikel 2, 8° is een overname van artikel 2, 7 van de Richtlijn 2006/43/EG. Die definitie van netwerk stemt overeen met de in de Ethische Code van de IFAC vermelde definitie.

L'existence d'un réseau ne peut résulter du seul fait qu'un réviseur d'entreprises utilise la même marque, sans qu'il n'existe de structure destinée à un but de collaboration.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, une définition de la notion d'entité liée à un cabinet de révision a été insérée à l'article 2, 21°, de la loi de 1953, conformément à l'article 2, 8°, de la Directive.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, une définition de la notion d'auditeur du groupe a été insérée à l'article 2, 22°, de la loi de 1953, conformément à l'article 2, 6°, de la Directive.

En outre, les définitions d'« associé » et d'« actionnaire » ont été ajoutées pour les besoins de la transposition de l'article 17, alinéa 1^{er} (2) de la Directive 2006/43/CE.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat, la référence à l'article 17, al. 1^{er}, e), de la Directive, considérée comme superflue, a été retirée de la définition d'« associé » et d'« actionnaire ».

A la suite de l'observation formulée par le Conseil d'Etat, il est précisé au nouvel article 2, 16°, de la loi de 1953 que le contrôle légal des comptes est visé au titre VII du Livre IV du Code des sociétés, relatif au « contrôle des comptes annuels et des comptes consolidés ».

Enfin, la définition de la notion de « mission révisoriale » est inspirée de la définition reprise à l'article 1, 4° de l'arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises.

Art. 3

Renumerotation de l'article 2 de la loi du 22 juillet 1953 qui devient l'article 3 de cette loi. Le double point après le mot « objet » est supprimé et les mots « à ses membres » sont remplacés par les mots « aux réviseurs d'entreprises ».

Les mots « article 3 » sont remplacés par les mots « article 4 ».

Art. 4

Modification de l'intitulé du chapitre II de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 5

Modification de l'article 3 de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 4. Les mots « missions de révision » sont remplacés par les mots « missions révisoriales » afin de garantir l'uniformité avec les autres dispositions légales ou réglementaires où il est question de missions révisoriales.

Il est suggéré de remplacer, ici et partout dans la loi, la terminologie dépassée « états comptables d'entreprises » par les mots « états financiers ». Cette dernière terminologie est plus large qu'« états comptables ». Comme suggéré par le Conseil d'Etat, il convient de préciser que les états financiers comportent non seulement les comptes annuels (états comptables, comprenant notamment le bilan et le compte de résultats), mais aussi, par exemple, un tableau des flux de trésorerie (cf. la définition des composantes des états financiers (« financial statements ») prévue à l'International Accounting Standard 1 – Presentation of financial statements, art. 8).

Art. 6

Modification de l'article 4 de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5 de cette loi. La dénomination de l'Institut est adaptée conformément à la justification donnée à l'article 1^{er}.

Art. 7

Modification de l'article 4, 1° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 1° étant entendu qu'il n'est plus exigé, dans le contexte de l'internationalisation de la profession, qu'un réviseur d'entreprises, dans l'hypothèse où il ne serait pas domicilié en Belgique, ait la nationalité belge, comme c'était le cas dans la version actuelle de la loi. Dans le cas où le réviseur d'entreprises personne physique n'est pas domicilié en Belgique, il doit néanmoins disposer en Belgique d'un établissement afin que l'Institut puisse réellement exercer ses fonctions dans le cadre de la surveillance et du contrôle de qualité.

En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, il convient de préciser que cette obligation d'établissement en Belgique ne contrevient pas à la liberté d'établissement qui résulte de l'article 49 du Traité CE, étant donné que cette obligation d'établissement :

Er kan niet worden beschouwd dat er sprake is van een « netwerk » op basis van het enkele feit dat een bedrijfsrevisor een gemeenschappelijke merknaam hanteert zonder dat er een structuur bestaat die op samenwerking is gericht.

Zoals voorgesteld door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, werd een definitie van het begrip verbonden entiteit aan een bedrijfsrevisorenkantoor ingevoegd in artikel 2, 21°, van de wet van 1953, overeenkomstig artikel 2, 6°, van de Richtlijn.

Zoals voorgesteld door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, werd een definitie van het begrip groepsauditor ingevoegd in artikel 2, 22°, van de wet van 1953, overeenkomstig artikel 2, 6° van de Richtlijn.

Bovendien worden de definities van « vennoot » en « aandeelhouder » toegevoegd met het oog op de omzetting van artikel 17, eerste lid, (2) van Richtlijn 2006/43/EG.

Zoals voorgesteld door de Raad van State, werd de verwijzing naar artikel 17, eerste lid, e), van de Richtlijn, als overbodig beschouwd, weggelaten uit de definitie van « vennoot » en « aandeelhouder ».

Naar aanleiding van de bemerking van de Raad van State, werd er verduidelijkt in het nieuwe artikel 2, 16°, van de wet van 1953 dat de wettelijke controle van de jaarrekening wordt bedoeld in titel VII van Boek IV van het Wetboek van vennootschappen betreffende « de controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening ».

Tenslotte is de definitie van « revisoriale opdracht » geïnspireerd op de definitie zoals opgenomen in artikel 1, 4° van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren.

Art. 3

Hernummering van artikel 2 van de wet van 22 juli 1953 in artikel 3 van die wet. Het woord « ten » wordt vervangen door het woord « als », het dubbelpunt na het woord « doel » wordt geschrapt en het woord « leden » wordt vervangen door het woord « bedrijfsrevisoren ».

De woorden « artikel 3 » worden vervangen door de woorden « artikel 4 ».

Art. 4

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk II van de wet van 22 juli 1953.

Art. 5

Wijziging van artikel 3 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 4 van die wet. Het woord « controleopdrachten » wordt vervangen door de woorden « revisoriale opdrachten » teneinde uniform te zijn met andere wettelijke of reglementaire bepalingen waar er sprake is van revisoriale opdrachten.

Het is aangewezen om hier en overal in de wet de verouderde terminologie « boekhoudkundige staten van ondernemingen » te vervangen door de woorden « financiële overzichten ». Laatstgenoemde terminologie is ruimer dan « boekhoudkundige staten ». Zoals voorgesteld door de Raad van State, is het passend te verduidelijken dat de financiële overzichten niet alleen de jaarrekening (boekhoudkundige staten, die in het bijzonder de balans en de resultatenrekening bevatten) bevatten, maar ook, bijvoorbeeld, een kasstroomoverzicht (zie de definitie van de componenten van de « financial statements » voorzien in International Accounting Standard 1 – Presentation of financial statements, art. 8).

Art. 6

Wijziging van artikel 4 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5 van die wet. De benaming van het Instituut wordt aangepast overeenkomstig de verantwoording gegeven in artikel 1.

Art. 7

Wijziging van artikel 4, 1° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5, 1° van die wet, gezien het in de context van de internationalisering van het beroep niet langer vereist is dat een bedrijfsrevisor, in de veronderstelling dat hij niet zijn woonplaats in België heeft, de Belgische nationaliteit dient te hebben, zoals dat het geval was in de huidige versie van de wet. In het geval een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon geen woonplaats in België heeft, dient hij niettemin in België over een vestiging te beschikken teneinde toe te laten dat het Instituut zijn opdrachten inzake toezicht en kwaliteitscontrole daadwerkelijk kan uitoefenen.

In antwoord op de vraag van de Raad van State, is het passend te verduidelijken dat deze verplichting om een vestiging te hebben in België niet strijdig is met de vrijheid van vestiging die voortvloeit uit artikel 49 van het EG-Verdrag, aangezien deze vestigingsvereiste :

a) poursuit l'objectif d'intérêt général d'assurer une surveillance et un contrôle de qualité efficace (par ailleurs requis par les articles 29 et 30 de la Directive);

b) est proportionnée par rapport à l'objectif d'intérêt général précitée; et

c) cette obligation d'établissement poursuit l'objectif d'intérêt général (ordre public belge) d'assurer le respect du secret professionnel des informations confidentielles contenues dans les dossiers des réviseurs d'entreprises, compte tenu du fait que les règles relatives au secret professionnel ne font pas l'objet d'une harmonisation au sein de l'Union européenne.

En outre, l'article 9.3 de la Directive 2006/123/CE du Parlement et du Conseil du 12 décembre 2006 relative aux services dans le marché intérieur prévoit que le régime prévu par cette Directive en matière de liberté d'établissement ne s'applique pas aux régimes prévus par d'autres instruments communautaires, en ce compris la Directive 2006/43/CE du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés.

Par ailleurs, l'article 17.13 de la Directive 2006/123/CE du Parlement et du Conseil du 12 décembre 2006 relative aux services dans le marché intérieur prévoit que l'article 16 de la même Directive relatif à la libre prestation de services ne s'applique pas aux matières couvertes par la Directive 2006/43/CE du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés.

Art. 8

Modification de l'article 4, 2° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 2°.

Au point 2°, les mots « et de 65 ans au plus » sont supprimés. Il est proposé de supprimer lesdits mots à cet endroit pour insérer dans un nouveau point 7° du même article 5 les mots « soixante-cinq ans au plus ». Cette scission est introduite en raison du fait que l'âge de soixante-sept ans n'est pas une condition pour obtenir la qualité de réviseur d'entreprises. Etant donné que le mandat de commissaire a une durée d'au moins et de maximum trois ans et que la qualité de réviseur d'entreprises est automatiquement retirée à l'âge de soixante-sept ans, le fait d'accorder la qualité de réviseur d'entreprises à une personne physique à l'âge de soixante-cinq ans n'a plus de sens.

En outre, dans le nouvel article 8, § 2, l'âge de soixante-sept ans est inséré comme une des conditions du retrait automatique de la qualité de réviseur d'entreprises. La fixation d'une limite d'âge est conforme à l'article 383, § 1^{er} du Code judiciaire ainsi qu'à l'article 2, alinéa 1^{er} de la loi du 16 mars 1803 organisant le notariat, qui disposent que, respectivement, les magistrats – à l'exception des membres de la Cour de cassation – et les notaires exercent leurs fonctions jusqu'à l'âge de soixante-sept ans.

Art. 9

Modification de l'article 4, 3° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 3°.

Conformément à l'article 4 de la Directive, seules les personnes physiques qui remplissent les conditions requises d'honorabilité peuvent être agréées par un Etat membre en tant que contrôleur légal des comptes.

Au fil des ans, l'intitulé de la législation citée a été modifié en tout ou en partie. C'est ainsi que la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises a été rebaptisée en loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, étant donné que, du fait de la codification du droit des sociétés dans le Code des sociétés – entraînant l'abrogation des lois coordonnées sur les sociétés commerciales –, le droit des comptes annuels a été intégralement repris dans le Code des sociétés. C'est pourquoi les références aux textes légaux ou réglementaires ont été précisées. En outre, dans le cadre de l'internationalisation, il est fait référence aux dispositions étrangères ayant le même objet.

Art. 10

Modification de l'article 4, 4° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 4°. Cet article doit être mis en corrélation avec l'article 81 de cette loi.

a) de doelstelling van algemeen belang nastreeft om een doeltreffende toezicht en kwaliteitscontrole (trouwens vereist door artikelen 29 en 30 van de Richtlijn) te garanderen;

b) is proportioneel ten opzichte van de voormelde doelstelling van algemeen belang; en

c) deze vestigingsvereiste de doelstelling van algemeen belang (Belgische openbare orde) nastreeft om de naleving van het beroepsgeheim van de vertrouwelijke informatie in de dossiers van de bedrijfsrevisoren, rekening houdend met het feit dat de regels betreffende het beroepsgeheim niet geharmoniseerd zijn in de Europese Unie.

Bovendien voorziet artikel 9.3. van de Richtlijn 2006/123/EG van het Europees Parlement en de Raad van 12 december 2006 betreffende diensten op de interne markt dat het stelsel voorzien door deze Richtlijn inzake de vrijheid van vestiging niet van toepassing is op de stelsels voorzien door andere communautaire instrumenten, hier inbegrepen de Richtlijn 2006/43/EG van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen.

Trouwens voorziet artikel 17.13. van de Richtlijn 2006/123/EG van het Europees Parlement en de Raad van 12 december 2006 betreffende diensten op de interne markt dat artikel 16 van dezelfde Richtlijn betreffende vrij verkeer van diensten niet van toepassing is op aangelegenheden die vallen onder Richtlijn 2006/43/EG van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen.

Art. 8

Wijziging van artikel 4, 2° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 5, 2° van die wet.

In punt 2° worden de woorden « en ten hoogste 65 jaar oud » geschrapt. Er wordt voorgesteld deze woorden hier te schrappen en in een nieuw punt 7° in hetzelfde artikel 5 de woorden « ten hoogste vijfenzeftig jaar » in te schrijven. Deze scheiding wordt doorgevoerd, aangezien de leeftijd van vijfenzeftig jaar geen voorwaarde is om de hoedanigheid van bedrijfsrevisor te bekomen. Vermits een commissarismandaat een minimum- en maximumduur heeft van drie jaar en op zevenzeftig jaar de hoedanigheid van bedrijfsrevisor automatisch wordt ingetrokken, heeft het derhalve geen zin om een natuurlijke persoon op de leeftijd van vijfenzeftig nog de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toe te kennen.

Tevens wordt in het nieuwe artikel 8, § 2 het bereiken van de leeftijd van zevenzeftig jaar als één van de omstandigheden ingevoegd die de automatische intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor meebrengt. Het vaststellen van een leeftijdsbeperking is in overeenstemming met zowel artikel 383, § 1 van het Gerechtelijk Wetboek als artikel 2, eerste lid van de wet van 16 maart 1803 tot regeling van het notarisambt, die bepalen dat respectievelijk de magistraten – met uitzondering van de leden van het Hof van Cassatie – en de notarissen hun ambt uitoefenen tot de leeftijd van zevenzeftig jaar.

Art. 9

Wijziging van artikel 4, 3° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 5, 3° van die wet.

Overeenkomstig artikel 4 van de Richtlijn mogen alleen betrouwbare natuurlijke personen door een lidstaat als wettelijke auditor worden toegelaten.

In de loop van de jaren is de titel van de vermelde wetgeving deels of geheel gewijzigd. Zo werd de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen hernoemd in de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen aangezien door de codificatie van het vennootschapsrecht door het Wetboek van vennootschappen – waardoor de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen werden opgeheven – het jaarrekeningrecht integraal werd opgenomen in het Wetboek van vennootschappen. Dit is de reden waarom de verwijzingen naar de wettelijke of reglementaire bepalingen werden gepreciseerd. Bovendien wordt er in het kader van de internationalisering verwezen naar buitenlandse bepalingen met hetzelfde onderwerp.

Art. 10

Wijziging van artikel 4, 4° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 5, 4° van die wet. Dit artikel moet worden samen gelezen met artikel 81 van die wet.

Le texte nouveau est conforme à la Déclaration de Bologne et à l'article 6 de la Directive relatif à l'accès à la profession, à savoir que, pour pouvoir bénéficier de la qualité de réviseur d'entreprises, il faut être porteur d'un diplôme de master décerné par une université ou une école supérieure économique de type long.

La Déclaration de Bologne a fait l'objet d'une transposition en droit belge par le décret de la Communauté flamande du 4 avril 2003 relatif à la restructuration de l'enseignement supérieur en Flandre et par le décret de la Communauté française du 31 mars 2004 définissant l'enseignement supérieur, favorisant son intégration à l'espace européen de l'enseignement supérieur et refinançant les universités dans la Communauté française.

Art. 11

Modification de l'article 4, 5° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 5°.

La deuxième phrase du point 5° portant sur l'exonération du stage, tant pour les personnes de nationalité étrangère que pour les experts-comptables, est supprimée. Les conditions fixées à l'article 11 de la Directive relatives aux possibilités de réductions de stage sont reprises dans l'arrêté royal relatif à l'accès à la profession.

Art. 12

Modification de l'article 4, 6° de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 6°.

Un délai d'un an est prévu comme délai maximum entre la décision d'admission au serment et la prestation de serment effective. Une personne admise au serment doit en effet rapidement se plier aux obligations de formation permanente si elle souhaite exercer la profession.

Au point 6°, les mots « le tribunal de première instance de son domicile » sont remplacés par « la Cour d'appel de Bruxelles » pour la prestation de serment en français ou en néerlandais et par « la Cour d'appel de Liège » pour la prestation de serment en allemand.

Ce changement, qui cadre dans l'euphémisation, vise à uniformiser l'endroit de prestation de serment pour les Belges et pour les étrangers, qui n'ont pas forcément d'établissement en Belgique. Par conséquent, l'endroit de prestation de serment ne dépend plus du domicile.

En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, la parenthèse entourant les mots « [und ehrlich] » dans la formule consacrée de prestation en allemand ont été supprimées.

Art. 13

Ajout d'un point 7° à l'article 4 de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 7°.

Le nouveau point 7°, qui prévoit que la qualité de réviseur d'entreprises est accordée à toute personne physique qui, entre autres, est âgé de 65 ans au plus, reprend la disposition similaire prévue à l'actuel article 4, point 2°, de la loi de 1953. Cette condition d'accès ne fait donc l'objet d'aucune modification par rapport à la loi antérieure.

Ajout d'un point 8° à l'article 4 de la loi du 22 juillet 1953 qui en devient l'article 5, 8°.

Dans l'esprit de l'article 3. 4 a) de la Directive, auquel il est fait référence à l'article 14 ci-dessous, il semble approprié d'ajouter une condition d'organisation à remplir par les personnes physiques pour se voir accorder la qualité de réviseur d'entreprises.

Art. 14

Modification de l'article 4bis de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 6.

Conformément à l'article 3 et au considérant n° 6 de la Directive, les Etats membres ne peuvent plus exiger qu'une majorité des droits de vote, au sein d'un cabinet, soit détenue par des contrôleurs légaux des comptes agréés localement, ou bien qu'une majorité des membres de l'organe d'administration ou de direction du cabinet soient agréés localement.

L'article 3.4. de la Directive traite des conditions selon lesquelles des entités peuvent être agréées comme cabinets d'audit par les Etats membres.

L'article 6, § 1^{er} énumère les conditions auxquelles doit satisfaire une personne morale ou toute autre entité quelle que soit sa forme juridique, qui souhaite devenir réviseur d'entreprises.

De nieuwe tekst is in overeenstemming met de Bolognaverklaring en met artikel 6 van de Richtlijn inzake de toegang tot het beroep, met name dat, om de hoedanigheid van bedrijfsrevisor te kunnen hebben, men in het bezit moet zijn van een masterdiploma afgeleverd door een universiteit of een economische hogeschool van het lange type.

De Bolognaverklaring heeft het voorwerp uitgemaakt van een omzetting in Belgisch recht door het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 4 april 2003 betreffende de herstructurering van het hoger onderwijs in Vlaanderen en het decreet van de Franse Gemeenschap van 31 maart 2004 betreffende de organisatie van het hoger onderwijs ter bevordering van de integratie in de Europese ruimte van het hoger onderwijs en betreffende de herfinanciering van de universiteiten in de Franse Gemeenschap.

Art. 11

Wijziging van artikel 4, 5° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5, 5° van die wet.

De tweede zin van het punt 5° met betrekking tot de vrijstelling van de stage, zowel voor personen met een buitenlandse nationaliteit als voor accountants, wordt geschrapt. De voorwaarden bepaald in artikel 11 van de Richtlijn inzake de mogelijkheden van verkorting van de stageduur zijn opgenomen in het koninklijk besluit betreffende de toegang tot het beroep.

Art. 12

Wijziging van artikel 4, 6° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5, 6° van die wet.

Er wordt in een termijn van één jaar voorzien als maximale termijn tussen de beslissing tot toelating tot de eed en de eigenlijke eedaflegging. Een persoon die tot de eed is toegelaten moet zich immers snel schikken naar de verplichtingen inzake permanente vorming, indien deze het beroep wenst uit te oefenen.

In punt 6° worden de woorden « rechtbank van eerste aanleg van zijn woonplaats » vervangen door de woorden « Hof van Beroep van Brussel » voor de eedaflegging in het Nederlands of het Frans en door de woorden « het Hof van Beroep van Luik » voor de eedaflegging in het Duits.

Deze wijziging, die in de Europeanisering kadert, beoogt de plaats van eedaflegging eenvormig te maken voor de Belgen en de buitenlanders, die niet noodzakelijk een vestiging in België hebben. Bijgevolg hangt de plaats van eedaflegging niet meer af van de woonplaats.

In antwoord op de vraag van de Raad van State werden de vierkante haakjes rond de woorden « [und ehrlich] » in de gebruikelijke Duitse eedformule weggelaten.

Art. 13

Toevoeging van een punt 7° aan artikel 4 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5, 7°.

Het nieuwe punt 7, dat voorziet dat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt toegekend aan iedere natuurlijke persoon die onder meer ten hoogste 65 jaar oud is, herneemt de gelijklopende bepaling zoals voorzien in het huidige artikel 4, punt 2°, van de wet van 1953. Deze toelatingsvoorwaarde ondergaat geen enkele wijziging ten opzichte van de vorige wet.

Toevoeging van een punt 8° aan artikel 4 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 5, 8°.

In de geest van artikel 3, 4 a) van de Richtlijn, waarnaar in artikel 14 hieronder wordt verwezen, lijkt het gepast om een organisatievoorwaarde toe te voegen die door natuurlijke personen moet worden vervuld om zich de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toegekend te zien.

Art. 14

Wijziging van artikel 4bis van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 6.

Overeenkomstig artikel 3 en overweging 6 van de Richtlijn kunnen de lidstaten niet meer verlangen dat de meerderheid van de stemrechten in een auditkantoor in het bezit moet zijn van of dat de meerderheid van de leden van het leidinggevende of bestuursorgaan van een auditkantoor moet bestaan uit wettelijke auditors die aldaar zijn toegelaten.

Artikel 3.4. van de Richtlijn betreft de voorwaarden waaronder entiteiten als een auditkantoor kunnen worden erkend door de lidstaten.

Artikel 6, § 1 geeft een opsomming van de voorwaarden waaraan een rechtspersoon of elke andere entiteit ongeacht haar rechtsvorm, die bedrijfsrevisor wenst te worden dient te voldoen.

L'article 3.4. *b*) de la Directive stipule qu'une majorité des droits de vote doit être détenue par des cabinets d'audit agréés dans tout Etat membre ou par des personnes physiques remplissant au moins les conditions imposées à l'article 4 et aux articles 6 à 12.

Le point *c*) de l'article 3.4. de la Directive prescrit qu'une majorité d'un maximum de 75 % des membres de l'organe d'administration ou de direction doivent être des cabinets d'audit agréés dans tout Etat membre et/ou des personnes physiques remplissant au moins les conditions imposées à l'article 4 (honorabilité) et aux articles 6 à 12 (formation, enseignement théorique et formation pratique). Ici, il est textuellement clair que les Etats membres ne peuvent en aucun cas imposer un seuil de plus de 75 %. En outre, ce point prévoit que dans l'hypothèse où l'organe d'administration ne compte pas plus de deux membres, l'un d'entre eux doit au moins être un contrôleur légal des comptes ou un cabinet d'audit.

Dans la perspective de la transposition de l'article 3.4. *b*) et *c*) précité, il est proposé d'insérer dans l'article 6, § 1, les points 1^o, 2 et 3^o, comme suit :

1^o les personnes physiques qui effectuent le contrôle légal des comptes annuels au nom du cabinet d'audit, doivent avoir la qualité de réviseur d'entreprises.

2^o la majorité des droits de vote est détenue par des cabinets d'audit et/ou par les contrôleurs légaux; l'exigence selon laquelle la majorité des droits de vote doit être détenue par des cabinets d'audit a pour conséquence que les actions d'un cabinet de révision, seront obligatoirement des actions nominatives;

3^o la majorité des membres de l'organe d'administration sont des cabinets d'audit et/ou des contrôleurs légaux dans un Etat membre. Quand l'organe d'administration n'est composé que de deux membres, l'un d'entre eux au moins doit être un contrôleur légal des comptes. Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, le nouvel article 6, § 1^{er}, 3^o, de la loi de 1953 a été complété pour préciser que, lorsque l'organe d'administration ne compte pas plus de deux membres, au moins l'un d'entre eux doit être « un cabinet d'audit ou » un contrôleur légal, conformément à l'article 3.4. *c*) de la Directive.

Lorsqu'un cabinet d'audit est membre de l'organe d'administration, il est représenté par une personne physique agréée comme contrôleur légal. Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, le nouvel article 6, § 1^{er}, 3^o, de la loi de 1953 précise que ce représentant permanent est celui visé par l'article 132 du Code des sociétés.

Par organe d'administration, on entend le conseil de direction dans le cas d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne avec un système dualiste (cf. articles 901 et 970 C. Soc.).

On observera que la Directive n'exige pas que les cabinets d'audit possèdent la personnalité juridique.

Conformément aux articles 3.4. *d*) et 4 de la Directive, seuls les cabinets d'audit qui remplissent les conditions requises d'honorabilité peuvent être agréés par un Etat membre comme cabinet d'audit.

L'article 6, § 2 énumère les situations qui compromettent l'honorabilité d'une personne morale ou d'une entité et en vertu desquelles, de l'avis du Conseil, la qualité de réviseur d'entreprises sera retirée.

Il s'agit de personnes morales qui ont été déclarées en faillite, ont obtenu un concordat judiciaire, ont fait l'objet d'une dissolution judiciaire ou d'une mesure judiciaire ou administrative équivalente en Belgique ou à l'étranger.

Une personne morale ou une entité qui a encouru une condamnation pénale ou disciplinaire coulée en force de chose jugée en rapport avec l'exercice de la profession peut, dans certaines conditions, aussi être réputée avoir compromis son honorabilité. Le montant de 1.500 euros est repris du Code pénal, en particulier des dispositions relatives aux sanctions infligées dans le cadre de la responsabilité pénale des personnes morales. Le Code pénal convertit en effet les peines d'emprisonnement par des amendes pour les personnes morales. En outre, il convient d'éviter qu'un réviseur d'entreprises qui est également un expert-comptable externe et dont la société unipersonnelle a été radiée de la liste des membres de l'Institut des Experts-Comptables et des Conseils fiscaux par mesure disciplinaire, ne puisse inscrire la même société en tant que cabinet de révision.

Les dénominations, descriptions d'objet ou autres clauses statutaires équivoques en rapport avec la qualité de réviseur d'entreprises portent également atteinte à l'honorabilité.

Artikel 3.4. *b*) van de Richtlijn bepaalt dat een meerderheid van de stemrechten in het bezit dient te zijn van auditkantoren die toegelaten zijn in een lidstaat of van natuurlijke personen die ten minste voldoen aan de in de artikelen 4 en 6 tot en met 12 gestelde voorwaarden.

Punt *c*) van artikel 3.4. van de Richtlijn schrijft voor dat een meerderheid van ten hoogste 75 % van de leden van het leidendevend of het bestuursorgaan auditkantoren zijn die erkend zijn in een lidstaat en/of natuurlijke personen die ten minste voldoen aan de in de artikelen 4 (betrouwbaarheid) en 6 tot en met 12 (scholing, theoretische opleiding en praktijkopleiding) gestelde voorwaarden. Hier is het tekstueel duidelijk dat de lidstaten in geen geval een drempel van meer dan 75 % mogen opleggen. Verder bepaalt dit punt dat in de veronderstelling dat het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, minstens één van hen een wettelijke auditor of een auditkantoor is.

Met het oog op de omzetting van voormeld artikel 3.4. *b*) en *c*) wordt er voorgesteld om in artikel 6, § 1 punten 1^o, 2^o en 3^o in te voegen die als volgt luiden :

1^o de natuurlijke personen die de wettelijke controle van de jaarrekeningen namens het auditkantoor uitvoeren, moeten de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben.

2^o de meerderheid van de stemrechten is in het bezit van auditkantoren en/of wettelijke auditors. De vereiste dat de meerderheid van de stemrechten in het bezit moeten zijn van auditkantoren heeft als gevolg dat de aandelen derhalve aandelen op naam dienen te zijn;

3^o de meerderheid van de leden van het bestuursorgaan is samengesteld uit auditkantoren en/of wettelijke auditors in een lidstaat. Wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, moet ten minste één van hen een wettelijke auditor zijn. Overeenkomstig het advies van de Raad van State, werd het nieuwe artikel 6, § 1, 3^o, van de wet van 1953 aangevuld ten einde te preciseren dat, wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, moet ten minste één van hen « een auditkantoor of » een wettelijke auditor zijn, overeenkomstig artikel 3.4. *c*) van de Richtlijn.

Wanneer een auditkantoor lid is van het bestuursorgaan, wordt dit kantoor vertegenwoordigd door een natuurlijke persoon die erkend is als wettelijke auditor. Overeenkomstig het advies van de Raad van State, verduidelijkt het nieuwe artikel 6, § 1, 3^o, van de wet van 1953 dat deze vaste vertegenwoordiger diegene is bedoeld in artikel 132 van het Wetboek van vennootschappen.

Onder bestuursorgaan wordt in geval van een Europese Vennootschap of een Europese Coöperatieve vennootschap met een dualistisch stelsel de directieraad verstaan (cf. artikelen 901 en 970 W. Venn.).

Er valt op te merken dat de Richtlijn niet vereist dat auditkantoren rechtspersoonlijkheid bezitten.

Overeenkomstig de artikelen 3.4. *d*) en 4 van de Richtlijn mogen alleen betrouwbare kantoren door een lidstaat als auditkantoor worden toegelaten.

Artikel 6, § 2 bevat een opsomming van de omstandigheden waardoor de betrouwbaarheid van een rechtspersoon of van een entiteit in het gedrang wordt gebracht en op grond waarvan, naar het oordeel van de Raad, de hoedanigheid van bedrijfsrevisor zal worden ingetrokken.

Het gaat hier om rechtspersonen die failliet werden verklaard, een gerechtelijk akkoord verkregen, gerechtelijk werden ontbonden of het voorwerp hebben uitgemaakt van een gelijkaardige gerechtelijke of administratieve maatregel in België of in het buitenland.

Een rechtspersoon of een entiteit die het voorwerp heeft uitgemaakt van een strafrechtelijke of tuchtrechtelijke veroordeling die in kracht van gewijsde is gegaan omtrent de uitoefening van het beroep kan onder bepaalde voorwaarden ook worden geacht haar betrouwbaarheid in het gedrang te hebben gebracht. Het bedrag van 1.500 euro is overgenomen uit het Strafwetboek in het bijzonder uit de bepalingen met betrekking tot sancties die worden opgelegd in het kader van de strafrechtelijke aansprakelijkheid van rechtspersonen. Het Strafwetboek zet inderdaad de gevangenisstraffen in boetes om voor de rechtspersonen. Bovendien dient er te worden vermeden dat een bedrijfsrevisor die tevens externe accountant is en wiens éénpersoonsvennootschap bij het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten tuchtrechtelijk geschrapt is van de ledenlijst, dezelfde vennootschap als bedrijfsrevisorenkantoor kan laten inschrijven.

Benamingen, doelsomschrijvingen of andere statutaire clausules die verwarring stichten omtrent de hoedanigheid van bedrijfsrevisor tasten eveneens de betrouwbaarheid aan.

Conformément à l'ancien article 33 de la loi du 22 juillet 1953, la présence des noms des associés ou d'anciens associés dans la raison sociale est admise de plein droit.

On observera que l'ancien article 33 de la loi du 22 juillet 1953 qui réservait l'objet social à l'exercice de missions révisorales est supprimé. La Directive (art. 5) n'autorise des limitations à l'objet social que dans l'hypothèse où l'objet social entrave l'honorabilité de la profession.

L'honorabilité est également compromise lorsqu'un des associés ou un des membres de l'organe de gestion se trouve dans une des situations susdites.

Dans ce dernier cas, le retrait de la qualité de réviseur d'entreprises peut être évité quand, dans le mois de l'interpellation faite par le Conseil de l'Institut, la personne concernée démissionne en tant qu'associé et/ou en tant que membre de l'organe de gestion.

Il n'est cependant pas question d'un retrait automatique de la qualité de réviseur d'entreprises dans tous les cas où l'honorabilité de la personne morale est compromise. Le Conseil de l'Institut dispose en effet d'un pouvoir d'appréciation pour initier la procédure de retrait. La personne morale concernée a la faculté d'interjeter appel de la décision du Conseil devant la Commission d'appel.

Art. 15

Modification de l'article 4ter de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 7 de ladite loi.

En exécution des articles 44 à 46 de la Directive, cet article vise l'agrément par le Roi des contrôleurs de pays tiers et l'enregistrement des entités d'audit de pays tiers, c'est-à-dire des pays situés en dehors de l'Union européenne. Bien que l'article 44 de la Directive ne prévoit pas que les personnes morales, de droit d'un pays en dehors de l'Union européenne, puissent obtenir la qualité de cabinet d'audit, il a déjà été prévu à l'arrêté royal du 14 février 1989 déterminant les conditions de l'octroi de la qualité des membres de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, aux personnes physiques et aux personnes morales visées dans l'article 4ter de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, que les personnes morales de droit d'un pays en dehors de l'Union européenne puissent obtenir la qualité de réviseur d'entreprises.

Il est proposé que le Roi sollicite l'avis préalable du Conseil de l'Institut et du Conseil supérieur des Professions économiques.

Conformément aux articles 44 à 46 et au considérant n° 27 de la Directive, les relations étroites entre les marchés de capitaux soulignent la nécessité de veiller également à la qualité des travaux réalisés par les contrôleurs légaux des comptes de pays tiers en liaison avec le marché de capitaux communautaires. Les contrôleurs en question devraient donc être enregistrés pour pouvoir être assujettis à l'assurance qualité ainsi qu'au dispositif d'enquêtes et de sanctions. Des dérogations, accordées sur une base de réciprocité, devraient être possibles, sous réserve de la réussite d'un test d'équivalence, à élaborer en commun par la Commission et les Etats membres. En tout état de cause, une entité qui a émis des valeurs mobilières négociables sur un marché réglementé au sens de l'article 4, paragraphe 1, point 14, de la Directive 2004/39/CE, devrait toujours être contrôlée par un contrôleur enregistré dans un Etat membre ou soumis à la supervision de l'autorité compétente du pays tiers duquel il est originaire, si ce pays tiers est reconnu par la Commission ou par un Etat membre comme satisfaisant à des exigences équivalentes à celles de la Communauté en ce qui concerne les principes de supervision, les systèmes d'assurance qualité et les systèmes d'enquête et de sanctions, et sur la base de la réciprocité. Si un Etat membre peut reconnaître un système d'assurance qualité d'un pays tiers comme équivalent, d'autres Etats membres ne devraient pas, pour autant, être tenus d'accepter cette reconnaissance, qui ne saurait davantage préjuger de la décision de la Commission.

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, les règles relatives aux conditions d'octroi de la qualité de réviseurs aux personnes physiques et aux entités de pays tiers ont été insérées aux paragraphes 1^{er} et 2 du nouvel article 7 de la loi de 1953, plutôt que de conserver l'habilitation au Roi initialement prévue pour l'établissement de ces règles.

Overeenkomstig het vroegere artikel 33 van de wet van 22 juli 1953 zijn de namen van vennoten of oud-vennoten in de maatschappelijke benaming van rechtswege toegelaten.

Men merkt op dat het vorige artikel 33 van de wet van 22 juli 1953 dat het doel beperkte tot de uitoefening van de controleopdrachten wordt geschrapt. De Richtlijn (art. 5) staat slechts beperkingen aan het doel toe voor zover het doel schade berokkent aan de betrouwbaarheid van het beroep.

De betrouwbaarheid komt eveneens in het gedrang wanneer één van de vennoten of één van de leden van het bestuursorgaan zich in één van de voorvermelde situaties bevindt.

De intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor in dit laatste geval kan worden vermeden wanneer binnen de maand van de ingebrekestelling, die door de Raad van het Instituut wordt gedaan, de betrokken persoon ontslag neemt als vennoot en/of als lid van het bestuursorgaan.

In alle omstandigheden waarin de betrouwbaarheid van de rechtspersoon in het gedrang wordt gebracht, geschiedt er geen automatische intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. De Raad van het Instituut beschikt immers over een appreciatiebevoegdheid om de intrekkingprocedure te initiëren. Tegen de beslissing van de Raad is er beroep mogelijk door de betrokken rechtspersoon bij de Commissie van Beroep.

Art. 15

Wijziging van artikel 4ter van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 7 van die wet.

In uitvoering van de artikelen 44 tot 46 van de Richtlijn beoogt dit artikel de toelating door de Koning van auditoren van derde landen en de registratie van auditorganisaties van derde landen, dit wil zeggen landen gelegen buiten de Europese Unie. Hoewel het niet voorzien is in artikel 44 van de Richtlijn dat ook rechtspersonen naar het recht van een land buiten de Europese Unie de hoedanigheid van auditkantoor kunnen bekomen, werd reeds in het koninklijk besluit van 14 februari 1989 tot vaststelling van de voorwaarden voor toekenning van de hoedanigheid van lid van het Instituut der Bedrijfsrevisoren aan de natuurlijke personen en de rechtspersonen bedoeld in artikel 4ter van de wet van 22 juli 1953 tot oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, voorzien dat rechtspersonen naar het recht van een land buiten de Europese Unie de hoedanigheid van bedrijfsrevisor konden bekomen.

Er wordt voorgesteld dat de Koning het voorafgaand advies van de Raad van het Instituut en van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen verzoekt.

Overeenkomstig de artikelen 44 tot 46 en overweging 27 van de Richtlijn is het als gevolg van de verwevenheid van de kapitaalmarkten tevens noodzakelijk dat auditoren van derde landen degelijk werk afleveren wanneer dit van belang is voor de Europese kapitaalmarkt. De betrokken auditoren dienen bijgevolg in een register te worden ingeschreven, zodat zij onderworpen zijn aan kwaliteitsbeoordelingen en aan de onderzoeks- en sanctieregeling. Vrijstellingen op basis van wederkerigheid dienen mogelijk te zijn na een door de Commissie in samenwerking met de lidstaten verrichte gelijkwaardigheidstoetsing. Een instelling die effecten heeft uitgegeven die zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt, als bedoeld in artikel 4, lid 1, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG, dient evenwel altijd te worden gecontroleerd door een auditor die hetzij is ingeschreven in een lidstaat, hetzij onder toezicht staat van de bevoegde autoriteiten van het derde land waaruit hij komt, indien de Commissie of een lidstaat heeft erkend dat dit derde land voldoet aan vereisten die gelijkwaardig zijn aan de in de Gemeenschap gehanteerde vereisten inzake toezichtbeginselen, kwaliteitsborgingsstelsels en onderzoeks- en sanctieregelingen, en indien de erkenning op wederkerigheid berust. Indien een lidstaat een kwaliteitsborgingsstelsel van een derde land als gelijkwaardig aanmerkt, betekent dit niet dat andere lidstaten verplicht zijn tot het aanvaarden van deze nationale gelijkwaardigheidsbeoordeling, en doet dit ook geen afbreuk aan het besluit van de Commissie.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, werden de bepalingen betreffende de toelatingsvoorwaarden van de hoedanigheid van bedrijfsrevisoren voor natuurlijke personen en voor organisaties van derde landen ingevoegd in paragrafen 1 en 2 van het nieuwe artikel 7 van de wet van 1953, veeleer dan het behouden van de machtiging aan de Koning die oorspronkelijk was voorzien voor het uitwerken van deze bepalingen.

L'article 15 du présent arrêté, qui introduit un article 7, § 1^{er}, dans la loi de 1953 (inspiré de l'actuel art. 4 ter de la même loi) a été adapté à l'avis du Conseil d'Etat 42.261/1 du 23 mars 2007. L'article 7, § 3, prévoit, conformément à l'article 44.1. de la Directive, que les agréments de contrôleurs de pays tiers n'a lieu que « sous réserve de réciprocité » avec le pays tiers concerné.

Conformément à l'article 45 de la Directive, les Etats membres enregistrent les contrôleurs et les entités d'audit de pays tiers qui présentent un rapport d'audit concernant les comptes annuels ou les comptes consolidés d'une société constituée en dehors de la Communauté dont les valeurs mobilières sont admises à la négociation sur un marché réglementé de cet Etat membre.

Sauf si les contrôleurs de pays tiers sont agréés conformément à l'article 44 de la Directive sur la base de réciprocité en tant que contrôleur légal des comptes et obtiennent dès lors la qualité de réviseur d'entreprises en Belgique, les contrôleurs et les entités d'audit de pays tiers sont uniquement inscrits dans le registre public de l'Institut, en vue de la présentation du rapport d'audit précité concernant les comptes annuels ou les comptes consolidés d'une société dont les valeurs mobilières sont cotées en bourse en Belgique.

Art. 16

Modification de l'article 4^{quater} de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 8 de ladite loi.

L'article 5.1 et 2. de la Directive traite du retrait de l'agrément lorsque l'honorabilité a été sérieusement compromise.

La qualité de réviseur d'entreprises est retirée lorsque son honorabilité est sérieusement compromise conformément aux articles 5, 3^o et 6, § 2 de la loi ou lorsque les conditions pour l'octroi du titre (articles 5 et 6, § 1^{er}, 2^o et 3^o) à l'exception de la condition reprise à l'article 5, 7^o ne sont plus réunies. Dans cette hypothèse, le Conseil ne peut retirer la qualité de réviseur d'entreprises qu'après l'avoir invité à faire parvenir ses observations dans un délai de quinze jours. Le Conseil motive sa décision. L'intéressé peut interjeter un recours devant la Commission d'appel à l'encontre de cette décision.

En outre, l'une des conditions donnant lieu au retrait automatique de la qualité de réviseur d'entreprises est le fait d'atteindre l'âge de soixante-sept ans pour les réviseurs d'entreprises personnes physiques. Cet âge maximum est calqué sur celui des magistrats et des notaires (cf. supra, art. 5, 7^o).

Le fait de rester en défaut de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations ou encore de communiquer des renseignements ou documents que les réviseurs d'entreprises sont tenus de communiquer à l'Institut, est également une condition donnant lieu à un retrait automatique trois mois après l'envoi d'un rappel à l'ordre.

Etant donné que le retrait automatique par le Conseil, lorsque l'âge de soixante-sept ans est atteint, ou lorsqu'il y a défaut de payer des cotisations, ou de communiquer des renseignements ou des documents, est une décision d'une autorité administrative, il existe la possibilité d'interjeter un recours en annulation à l'encontre de cette décision devant le Conseil d'Etat.

En application de l'article 5.3. de la Directive, la décision définitive et coulée en force de chose jugée de retrait de la qualité de membre et les motifs de celle-ci sont notifiés par l'Institut aux autorités compétentes de l'Etat membre où la personne dont la qualité de membre est retirée, est agréée en tant que contrôleur légal des comptes ou cabinet d'audit.

Art. 17

Modification de l'article 5 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 9 de ladite loi.

L'article 9 prévoit la possibilité de faire appel devant la Commission d'appel de toute décision du Conseil par laquelle un candidat est accepté ou refusé en qualité de réviseur d'entreprises ou par laquelle il est réinscrit ou par laquelle sa réinscription a été refusée.

Le premier paragraphe est une nouvelle compétence de l'organe de supervision publique, en l'espèce ici le Procureur général. Ce nouveau paragraphe est conforme à l'article 32.4. a) de la Directive et confie à l'organe de surveillance public externe la responsabilité ultime en matière de tenue du registre public.

Au deuxième paragraphe, la même compétence est conférée au Procureur général en matière de réinscription au registre public.

Artikel 15 van onderhavig besluit, dat artikel 7, § 1, (geinspireerd door het huidige artikel 4^{ter} van dezelfde wet) invoegt in de wet van 1953, werd aangepast aan het advies van de Raad van State 42.261/1 van 23 maart 2007. Overeenkomstig artikel 44.1. van de Richtlijn, voorziet artikel 7, § 3, dat de erkenningen van auditors van derde landen slechts plaatsvinden « op voorwaarde van wederkerigheid » met het betrokken derde land.

Overeenkomstig artikel 45 van de Richtlijn gaan de lidstaten over tot de inschrijving in het openbaar register van auditors en auditororganisaties van derde landen die een controleverklaring afleveren betreffende de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een vennootschap die haar statutaire zetel buiten de Europese Gemeenschap heeft en waarvan de effecten in een lidstaat van de Europese Unie zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt.

Tenzij auditors van derde landen overeenkomstig artikel 44 van de Richtlijn op grond van wederkerigheid als wettelijke auditor worden toegelaten en in België derhalve de hoedanigheid van bedrijfsrevisor bekomen, worden auditors en auditororganisaties van derde landen enkel ingeschreven in het openbaar register van het Instituut met het oog op het kunnen afleveren van voormelde controleverklaring betreffende de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een vennootschap wiens effecten op een Belgische beurs zijn genoteerd.

Art. 16

Wijziging van artikel 4^{quater} van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 8 van die wet.

Artikel 5.1 en 2. van de Richtlijn behandelt de intrekking van de toelating wanneer de betrouwbaarheid ernstig in het gedrang is gekomen.

De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt ingetrokken wanneer diens betrouwbaarheid ernstig in het gedrang is gekomen overeenkomstig de artikelen 5, 3^o en 6, § 2 van de wet of wanneer niet meer aan de voorwaarden voor de toekenning (artikelen 5 en 6, § 1, 2^o en 3^o), met uitzondering van de voorwaarde opgenomen in artikel 5, 7^o, is voldaan. In deze veronderstelling kan de Raad de hoedanigheid van bedrijfsrevisor slechts intrekken na de belanghebbende te hebben uitgenodigd om zijn opmerkingen binnen een termijn van minstens vijftien dagen over te maken. De Raad motiveert zijn beslissing. Tegen die beslissing kan beroep worden ingesteld bij de Commissie van Beroep.

Verder is één van de omstandigheden van automatische intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor het bereiken van de leeftijd van zevenenzestig jaar voor de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen. Deze maximumleeftijd is afgestemd op deze van de magistraten en de notarissen. (cf. supra, artikel 5, 7^o).

Het in gebreke blijven van het betalen van het geheel of een deel van de bijdrage of van het indienen van de documenten tot vaststelling van de bijdrage of nog van het meedelen van inlichtingen of documenten die de bedrijfsrevisoren gehouden zijn aan het Instituut mee te delen, is ook een omstandigheid die tot een automatische intrekking leidt drie maanden na het versturen van een terechtwijziging.

Aangezien de automatische intrekking door de Raad bij het bereiken van de leeftijd van zevenenzestig jaar of bij het in gebreke blijven van het betalen van de bijdragen of het meedelen van inlichtingen of documenten een beslissing is van een administratieve overheid, bestaat de mogelijkheid om tegen deze beslissing een annulatieberoep bij de Raad van State in te stellen.

In toepassing van artikel 5.3. van de Richtlijn wordt de definitieve in kracht van gewijsde gegane intrekking van de hoedanigheid van lid en de redenen daarvoor door het Instituut meegedeeld aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de persoon, wiens hoedanigheid wordt ingetrokken, is toegelaten als wettelijke auditor of auditkantoor.

Art. 17

Wijziging van artikel 5 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 9 van die wet.

Artikel 9 voorziet in de mogelijkheid tot beroep bij de Commissie van Beroep tegen iedere beslissing van de Raad waardoor een kandidaat als bedrijfsrevisor wordt toegelaten, of geweigerd, of waardoor hij wordt heringeschreven, of waardoor zijn herinschrijving wordt geweigerd.

De eerste paragraaf is een nieuwe bevoegdheid van het orgaan van publiek toezicht, in onderhavig geval de Procureur-generaal. Deze nieuwe paragraaf is in overeenstemming met artikel 32.4. a) van de Richtlijn en vertrouwt de ultieme verantwoordelijkheid inzake het bijhouden van het openbaar register toe aan de publieke externe toezichthouder.

In de tweede paragraaf wordt dezelfde bevoegdheid betreffende de herinschrijving in het publiek register aan de Procureur-generaal toegekend.

Le troisième paragraphe précise que toute décision du Conseil refusant la qualité de réviseur d'entreprises est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la Commission d'appel.

Au paragraphe 4, un même recours est prévu en matière de réinscription au registre public.

Art. 18

Modification de l'article 6 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient partiellement l'article 10 de ladite loi.

L'ancien premier alinéa de l'article 6 a été abrogé.

L'article 15 et le considérant n° 8 de la Directive soulignent qu'afin de protéger les tiers, tous les contrôleurs légaux des comptes et cabinets d'audit agréés devraient être inscrits dans un registre accessible au public contenant les informations essentielles relatives aux contrôleurs légaux et aux cabinets d'audit.

L'ancien alinéa 2 de l'article 6 qui prévoyait l'établissement de la liste une fois l'an au 31 décembre, est modifié dans le sens que chacun peut, à tout moment, consulter les informations sur le site internet de l'Institut.

Le registre public sera mis à jour en permanence et non plus uniquement le 31 décembre.

Le registre public contient le numéro personnel, le nom et l'adresse des autorités compétentes chargées de l'agrément, du contrôle de qualité, des enquêtes, des sanctions et de la supervision publique. Par enquêtes, on entend la surveillance.

L'autorité compétente chargée de l'agrément du contrôle de qualité et des enquêtes de surveillance est le Conseil, les autorités compétentes chargées des sanctions sont les instances disciplinaires et ceux chargés de la supervision publique, sont le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, le Procureur général, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Conseil supérieur des Professions économiques et le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire.

Les contrôleurs et les entités d'audit de pays tiers sont mentionnés, en cette qualité, dans le registre public de manière distincte.

Les modalités relatives à l'actualisation et l'accès au registre public sont déterminées par le Roi.

L'ancien troisième alinéa de l'article 6 relatif aux stagiaires, a été adapté sur le plan terminologique et inséré dans le nouvel article 11, § 3.

Art. 19

Modification de l'article 7 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 11.

Dans le premier paragraphe, il est précisé que seules les personnes physiques ou entités inscrites au registre public peuvent porter le titre de réviseur d'entreprises. Les contrôleurs ou entités d'audit de pays tiers ne peuvent donc pas porter ce titre.

Le deuxième paragraphe donne au Conseil la faculté de retirer aux anciens réviseurs d'entreprises le titre de réviseur d'entreprises honoraire qui leur a été accordé conformément aux conditions fixées dans le règlement d'ordre intérieur établi par le Roi. Cette compétence nouvelle est souhaitable car à l'heure actuelle, le titre honoraire est acquis de manière définitive quel que soit le comportement de l'intéressé. Un recours concernant le retrait du titre honoraire est prévu devant la Commission d'appel.

Art. 20

Modification de l'intitulé du chapitre III de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 21

Le paragraphe 1^{er} de l'article 12 de la loi de 1953 est inspiré du premier alinéa de l'ancien article 6, à savoir que les réviseurs d'entreprises, les contrôleurs et les entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique doivent payer une cotisation annuelle dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur. Ces contrôleurs qui effectuent des contrôles légaux des comptes de sociétés cotées sur Euronext doivent être enregistrés en Belgique dans le registre public et sont, conformément à l'article 45, 3° de la Directive, soumis à un contrôle de qualité. Ils devront dès lors contribuer aux frais de fonctionnement de l'Institut.

Art. 22

Les points 1° au 3° de l'article 7bis de la loi du 22 juillet 1953 sont abrogés.

De derde paragraaf preciseerd dat tegen de beslissing van de Raad tot weigering van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor er beroep mogelijk is door de belanghebbende bij de Commissie van Beroep.

In de vierde paragraaf wordt hetzelfde beroep voorzien betreffende de herinschrijving in het openbaar register.

Art. 18

Wijziging van artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 dat gedeeltelijk wordt hernoemd in artikel 10 van die wet.

Het vroegere eerste lid van artikel 6 werd opgeheven.

In artikel 15 en overweging 8 van de Richtlijn wordt benadrukt dat ter bescherming van derden alle toegelaten wettelijke auditors en auditkantoren dienen te worden ingeschreven in een register dat toegankelijk is voor het publiek en dat alle essentiële gegevens over wettelijke auditors en auditkantoren bevat.

Het vroegere tweede lid van artikel 6, dat voorzorg in het opmaken van de lijst eenmaal per jaar op 31 december, wordt gewijzigd in de zin dat eenieder te allen tijde de gegevens kan raadplegen op de website van het Instituut.

Het openbaar register zal permanent bijgewerkt worden en niet meer uitsluitend op 31 december.

Het openbaar register bevat het individueel nummer, de naam en het adres van de bevoegde autoriteiten die belast zijn met de registratie, de kwaliteitsborging, de onderzoeken en sancties, en het publiek toezicht. Onder onderzoeken verstaat men het toezicht.

De bevoegde autoriteit belast met de registratie, de kwaliteitswaarborgen en de onderzoeken is de Raad, de bevoegde autoriteiten belast met de sancties zijn de tuchtinstancies en deze belast met het publiek toezicht zijn de Minister bevoegd voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris.

De auditors en auditororganisaties van derde landen komen in deze hoedanigheid op een onderscheiden wijze voor in het openbaar register.

De modaliteiten inzake actualisering en toegang worden door de Koning bepaald.

Het vroegere derde lid van artikel 6 betreffende de stagiairs werd terminologisch aangepast en verplaatst naar het nieuwe artikel 11, § 3.

Art. 19

Wijziging van artikel 7 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 11 van die wet.

In de eerste paragraaf wordt gepreciseerd dat alleen natuurlijke personen of entiteiten ingeschreven in het openbaar register de titel van bedrijfsrevisor mogen dragen. Auditors of auditororganisaties van derde landen kunnen derhalve niet deze titel dragen.

De tweede paragraaf geeft aan de Raad de mogelijkheid om de titel van erebedrijfsrevisor die werd toegekend aan oud-bedrijfsrevisoren, overeenkomstig de voorwaarden bepaald in het door de Koning erkende Huishoudelijk Reglement, in te trekken. Deze nieuwe bevoegdheid is wenselijk vermits op dit moment de eretitel definitief wordt verworven, ongeacht het gedrag van de betrokkene. Tegen de intrekking van de eretitel is beroep mogelijk voor de Commissie van Beroep.

Art. 20

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk III van de wet van 22 juli 1953.

Art. 21

De eerste paragraaf van artikel 12 van de wet van 1953 is geïnspireerd op het eerste lid van het vroegere artikel 6, met name dat de bedrijfsrevisoren en auditors en auditororganisaties van derde landen die in België geregistreerd zijn een jaarlijkse bijdrage dienen te betalen binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement. Deze auditors die de wettelijke controles verrichten van vennootschappen die op Euronext genoteerd zijn, moeten in België in het openbaar register zijn ingeschreven en zijn, overeenkomstig artikel 45, 3° van de Richtlijn, onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Bijgevolg zullen ze bijdragen in de werkingskosten van het Instituut.

Art. 22

De punten 1° tot 3° van artikel 7bis van de wet van 22 juli 1953 worden opgeheven.

Seule la formulation du point 4° de l'ancien article 7bis a été maintenue étant donné qu'à la lumière de la Directive, le réviseur d'entreprises est autorisé à exercer les fonctions visées précédemment par l'article 7bis de la loi du 22 juillet 1953, aux points 1 à 3. La Directive ne prévoit que l'interdiction d'exercer des activités mettant en péril l'honorabilité du contrôleur légal.

Art. 23

Renumerotation de l'article 7bis, 4° de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 13 de ladite loi.

Un nouveau paragraphe prévoit une interdiction pour les réviseurs d'entreprises d'effectuer des missions de contrôle dans certaines circonstances :

- l'exercice de la fonction d'employé, excepté celle pour un autre réviseur d'entreprises ou un autre cabinet de révision;
- l'exercice direct ou indirect d'une activité commerciale, sous réserve de l'exercice d'un mandat d'administrateur dans des sociétés civiles; le nouvel article 13, § 2, b), de la loi de 1953 a été précisé conformément à l'avis du Conseil d'Etat, en ce qui concerne les mandats d'administrateurs dans une société commerciale;
- l'exercice de la fonction de Ministre ou de Secrétaire d'Etat.

Le point a) ne s'applique pas aux fonctions exercées dans l'enseignement.

En ce qui concerne le point a) et le point b) visés au paragraphe 2, une dérogation peut être accordée par le Conseil de l'Institut, après avis favorable du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire.

Dans le respect de l'intérêt public belge, de l'intégrité et de l'objectivité tels que décrits à l'article 21 de la Directive ainsi que de la compétence et de la diligence, il peut être requis d'un réviseur d'entreprises qu'il exerce sa profession en Belgique en tant qu'indépendant non-commerçant. Le Conseil de l'Institut a toutefois la compétence d'accorder des dérogations individuelles. Il ne peut être déduit de ce qui précède qu'un contrôleur légal d'un Etat membre de l'Union européenne qui est autorisé à effectuer le contrôle légal des comptes annuels en Belgique ne peut plus exercer ses activités dans le cadre d'un contrat de travail à l'étranger.

La dimension sociale du mandat de commissaire notamment vis-à-vis du conseil d'entreprise implique que cette fonction ne peut, eu égard à l'intérêt public belge, être exercée dans le cadre d'un contrat de travail ou par un commerçant en Belgique.

Art. 24

Modification de l'article 8 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 14 de ladite loi.

Les paragraphes 2 à 4 de l'ancien article 8 de la loi du 22 juillet 1953 sont abrogés.

En effet, à la lumière notamment de l'article 3 de la Directive qui permet explicitement que des personnes autres que des auditeurs participent au capital et à la gestion d'un cabinet d'audit et de l'article 4 qui limite considérablement les incompatibilités, les exigences relatives aux modalités de constitution ainsi que l'autorisation préalable du Conseil de l'Institut pour la création de sociétés de moyens professionnelles ou interprofessionnelles semblent de facto superflues. C'est la raison pour laquelle les paragraphes 2 à 4 de l'actuel article 8 de la loi du 22 juillet 1953 ont été supprimés.

Les modalités de constitution de sociétés de moyens professionnelles ou interprofessionnelles sont donc largement assouplies et elles ne sont plus soumises à l'autorisation préalable du Conseil de l'Institut.

Le paragraphe 1^{er} de l'article 14 de la loi (ancien article 8) consacre le principe d'indépendance. Les mots « missions de révision » sont remplacés par les mots « missions révisorales » afin de se conformer aux autres dispositions légales où il est question de missions révisorales.

Enkel de formulering van punt 4° van het vroegere artikel 7bis werd behouden aangezien, in het licht van de Richtlijn, het de bedrijfsrevisor toegelaten is de taken bedoeld in de punten 1° tot 3° van het vroegere artikel 7bis van de wet van 22 juli 1953 uit te oefenen. De Richtlijn voorziet enkel in het verbod om activiteiten uit te oefenen die de betrouwbaarheid van de wettelijke auditor in gevaar brengen.

Art. 23

Artikel 7bis, 4° van de wet van 22 juli 1953 wordt hernummerd in artikel 13, § 1 van die wet.

Er wordt een nieuwe paragraaf ingevoegd dat het verbod inhoudt voor bedrijfsrevisoren om controleopdrachten uit te voeren in bepaalde omstandigheden :

- het uitoefenen van de functie van bediende, behoudens bij een andere bedrijfsrevisor of een ander bedrijfsrevisorenkantoor;
- het rechtstreeks of onrechtstreeks uitoefenen van een handelsactiviteit, behoudens de uitoefening van het mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen; het nieuwe artikel 13, § 2, b), van de wet van 1953 werd verduidelijkt, overeenkomstig het advies van de Raad van State, wat de mandaten van bestuurder in een handelsvennootschap betreft;
- het bekleden van de functie van Minister of Staatssecretaris.

Het punt a) is niet van toepassing op een taak in het onderwijs.

Wat punt a) en punt b) bedoeld in de tweede paragraaf betreft, kan een afwijking worden toegekend door de Raad van het Instituut, na gunstig advies van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris.

Gelet op het Belgisch openbaar belang, de integriteit en de objectiviteit, overeenkomstig artikel 21 van de Richtlijn, alsmede de vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, mag van een bedrijfsrevisor worden geëist dat hij het beroep van bedrijfsrevisor in België uitoefent op zelfstandige basis en als niet-handelaar. De Raad van het Instituut heeft evenwel de bevoegdheid om individuele afwijkingen toe te staan. Hieruit mag evenwel niet worden afgeleid dat een wettelijke auditor in een lidstaat van de Europese Unie die in België is toegelaten, bij het uitvoeren van een wettelijke controle van de jaarrekening in België niet meer in dienstverband werkzaam kan zijn in het buitenland.

Gezien de maatschappelijke rol van het commissarismandaat onder meer ten aanzien van de ondernemingsraad, is in het licht van het Belgisch openbaar belang ieder dienstverband of handelaarschap in België hiermee onverenigbaar.

Art. 24

Wijziging van artikel 8 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 14 van die wet.

De paragrafen twee tot vier van het huidige artikel 8 van de wet van 22 juli 1953 worden opgeheven.

Immers, in het licht van in het bijzonder artikel 3 van de Richtlijn die uitdrukkelijk toelaat dat andere personen dan auditors in het kapitaal participeren en deelnemen aan het bestuur van een bedrijfsrevisorenkantoor en van artikel 4 die de onverenigbaarheden aanzienlijk beperkt, lijken de vereisten inzake de oprichtingsmodaliteiten evenals de voorafgaande toelating van de Raad van het Instituut voor de oprichting van professionele of interprofessionele middelvennootschappen de facto overbodig te zijn. Daarom worden de paragrafen twee tot vier van het huidige artikel 8 van de wet van 22 juli 1953 geschrapt.

De oprichtingsmodaliteiten van professionele of interprofessionele middelvennootschappen zijn derhalve in grote mate versoepeld en ze zijn niet meer onderworpen aan de voorafgaande toelating van de Raad van het Instituut.

Paragraaf 1 van het artikel 14 van de wet (voorheen artikel 8) poneert het principe van de onafhankelijkheid. Het woord « controleopdrachten » wordt vervangen door de woorden « revisorale opdrachten » teneinde uniform te zijn met andere wettelijke bepalingen waar er sprake is van revisorale opdrachten.

Le principe d'indépendance pourra être plus précisément défini dans un arrêté d'exécution de la loi de 1953, tel que l'arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations du réviseur d'entreprises, en tenant compte notamment des dernières évolutions internationales en la matière.

La notion d'indépendance d'apparence, qui n'est qu'un aspect du principe général d'indépendance, est consacrée par l'article 22, 2°, alinéa 1^{er} de la Directive.

Dans son avis 2005/5 du 27 octobre 2005 et dans son avis 2006/1 du 17 mars 2006, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire considère que l'indépendance d'apparence constitue un aspect essentiel du principe plus général d'indépendance, ainsi que cela était déjà souligné dans le Rapport au Roi de l'arrêté royal du 10 janvier 1994.

L'annexe à la Recommandation de la Commission européenne du 16 mai 2002 relative à l'indépendance du contrôleur légal des comptes dans l'UE précise (J.O.C.E., L.191 du 19 juillet 2002, p. 34) que la notion d'indépendance du contrôleur légal doit être abordée sous deux aspects à savoir d'une part l'indépendance d'esprit, et d'autre part l'indépendance d'apparence.

La nouvelle version du Code éthique de l'IFAC (juin 2005) (section 290.8), entrée en vigueur le 30 juin 2006, précise également que l'indépendance requiert une indépendance d'esprit et une indépendance d'apparence.

Le principe d'indépendance repris dans la loi du 22 juillet 1953 et dans des textes internationaux recouvre différents aspects. L'indépendance d'apparence en est un.

Le deuxième paragraphe vise à reprendre dans une disposition légale le principe déjà actuellement repris à l'article 1^{er}, 3° de l'arrêté royal du 10 janvier 1994 selon lequel toute situation qui compromet l'indépendance d'un réviseur d'entreprises s'étend à ses associés.

Ce principe vise toutes les obligations déontologiques applicables au réviseur d'entreprises que ce soit au travers de dispositions légales ou réglementaires fédérales, communautaires ou régionales ou encore au travers de dispositions normatives.

Il s'applique à toute mission révisoriale et pas uniquement au mandat de commissaire et il vise également, le cabinet de révision dont l'intéressé est associé, membre de l'organe de gestion ou représentant permanent ainsi que les membres de l'organe de gestion du cabinet de révision concerné et les réviseurs d'entreprises membres du réseau dont le réviseur d'entreprise est membre.

Le troisième paragraphe donne un aperçu non exhaustif des obligations des réviseurs d'entreprises dans le cadre de l'exercice de leurs missions.

Les points 2° à 5° de l'ancien article 18^{ter}, § 1^{er} sont renumérotés.

Un nouveau point 5 a été inséré dans le premier paragraphe de l'article 22.3 de la Directive et doit être ajouté à la législation belge. Cet article impose aux Etats membres de veiller à ce que le contrôleur légal des comptes ou le cabinet d'audit consigne dans les documents de travail tout risque important d'atteinte à son indépendance ainsi que les mesures appliquées pour limiter ce risque.

Le nouveau paragraphe 4 vise à préciser les objectifs de la poursuite de la formation permanente pour le réviseur d'entreprises personne physique afin de mettre en concordance la formulation des exigences concernant la formation permanente avec l'article 13 de la Directive concernant la formation permanente.

Enfin, le cinquième paragraphe du nouvel article 14 qui vise à transposer l'article 24 de la Directive concerne l'intervention d'un actionnaire ou d'un membre de l'organe de gestion d'un cabinet d'audit pouvant compromettre l'indépendance et l'objectivité de l'associé qui effectue le contrôle légal des comptes. Cette disposition vise essentiellement les associés ou membres de l'organe de gestion qui n'auraient pas la qualité de contrôleur légal.

Het principe van onafhankelijkheid zal nauwkeuriger gedefinieerd kunnen worden in een uitvoeringsbesluit van de wet van 1953, zoals het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren, rekeninghoudend onder andere met de laatste internationale ontwikkelingen op dit gebied.

De notie van onafhankelijkheid in schijn, dat slechts een aspect is van het algemeen principe van onafhankelijkheid, is vastgelegd in artikel 22, 2°, eerste lid van de Richtlijn.

Zowel in zijn advies 2005/5 van 27 oktober 2005 als in zijn advies 2006/1 van 17 maart 2006 is het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris van mening dat de onafhankelijkheid in schijn een essentieel aspect uitmaakt van het meer algemene principe van onafhankelijkheid, zoals reeds benadrukt in het Verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 10 januari 1994.

De bijlage bij de Aanbeveling van de Europese Commissie van 16 mei 2002 inzake de onafhankelijkheid van de met de wettelijke controle belaste accountant in de EU (P.B.E.G., L, 191 van 19 juli 2002, p. 34) verduidelijkt dat de notie van onafhankelijkheid van de auditor vanuit twee gezichtspunten dient te worden bekeken, met name enerzijds de onafhankelijkheid qua geesteshouding en anderzijds de onafhankelijkheid in schijn.

De nieuwe versie van de Ethische Code van de IFAC (juni 2005) (sectie 290.8), in werking getreden op 30 juni 2006, preciseert eveneens dat de onafhankelijkheid een onafhankelijkheid qua geesteshouding en een onafhankelijkheid in schijn vereist.

Het onafhankelijkheidsbeginsel, dat in de wet van 22 juli 1953 en in de internationale teksten voorkomt, omvat verschillende aspecten. De onafhankelijkheid in schijn is één van deze aspecten.

Een tweede paragraaf heeft tot doel in een wettelijke bepaling het principe te hernemen dat thans reeds is opgenomen in artikel 1, 3° van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 volgens hetwelk elke situatie die de onafhankelijkheid van een bedrijfsrevisor in het gedrang brengt ook van toepassing is op zijn vennoten.

Dit principe beoogt alle op de bedrijfsrevisor van toepassing zijnde deontologische verplichtingen, hetzij via wettelijke bepalingen of reglementaire overheidsbepalingen, op federaal-, gemeenschaps- of gewestelijk niveau, hetzij via normatieve bepalingen.

Het is van toepassing op elke revisoriale opdracht en niet enkel op het mandaat van commissaris en het beoogt tevens het bedrijfsrevisorenkantoor waarvan de betrokkene vennoot, lid van het bestuursorgaan of vaste vertegenwoordiger is evenals de leden van het bestuursorgaan van het betrokken bedrijfsrevisorenkantoor en de bedrijfsrevisoren leden van een netwerk waarvan de bedrijfsrevisor lid is.

De derde paragraaf geeft een niet-exhaustief overzicht van de verplichtingen van de bedrijfsrevisoren in het kader van de uitoefening van hun opdrachten.

De punten 2° tot 5° van het oude artikel 18^{ter}, § 1 worden hernummerd.

Een nieuw punt 5° wordt ingevoegd in de eerste paragraaf teneinde artikel 22.3 van de Richtlijn om te zetten in de Belgische wetgeving. Dit artikel schrijft voor dat de lidstaten erop toezien dat een wettelijke auditor of een auditkantoor alle aanzienlijke bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, onderbouwt in de werkdocumenten.

De nieuwe vierde paragraaf beoogt de doelstellingen van de voortzetting van de permanente vorming voor de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon te preciseren teneinde de formulering van de verplichtingen inzake permanente vorming af te stemmen op artikel 13 van de Richtlijn betreffende de permanente vorming.

Ten slotte heeft de vijfde paragraaf van het nieuwe artikel 14, die de omzetting van artikel 24 van de Richtlijn beoogt, betrekking op de bemoedien die wordt uitgeoefend door een aandeelhouder of een lid van het bestuursorgaan van een auditkantoor die de onafhankelijkheid en objectiviteit van de vennoot die belast is met de controle van de jaarrekening in het gedrang kan brengen. Deze bepaling beoogt hoofdzakelijk de vennoten of leden van het bestuursorgaan die niet de hoedanigheid van wettelijke auditor bezitten.

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, les termes « entreprise liée » ont été remplacés par les termes « personne liée » dans le texte en français du nouvel article 14, § 5, de la loi de 1953, conformément au texte en néerlandais qui résulte de l'article 11 du Code des sociétés.

Art. 25

Insertion d'un nouvel article 15 dans la loi du 22 juillet 1953.

En application de l'article 40.1 de la Directive, les réviseurs d'entreprises personnes physiques et les cabinets de révision qui procèdent au contrôle légal des comptes d'entités d'intérêt public publient sur leur site internet, au plus tard dans les trois mois suivant la fin de chaque exercice comptable (et non pas nécessairement le 31 mars de chaque année), comme l'a souligné le Conseil d'Etat, un rapport de transparence annuel.

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, le terme « le réviseur d'entreprises » a été remplacé par le terme « le cabinet de révision » au nouvel article 15, § 2, f) de la loi de 1953.

Art. 26

Abrogation de l'article 9 de la loi du 22 juillet 1953 et insertion d'un nouvel article 16 qui reprend l'article 132 du Code des Sociétés.

L'ancien article 9 de la loi du 22 juillet 1953 qui permet à l'Institut d'établir et de contrôler les modalités de rémunération devient sans objet étant donné que l'évolution de la jurisprudence européenne en matière de concurrence interdit d'imposer des barèmes. Il est dès lors abrogé.

Un nouvel article 16 est inséré dans la loi du 22 juillet 1953, reprend l'article 132, alinéa 1^{er}, du Code des sociétés. Le fait d'introduire les dispositions de l'article 132 alinéa 1^{er} du Code des sociétés dans la loi du 22 juillet 1953 est motivé par le fait que ces dispositions, déjà actuellement, visent toutes les missions révisorales, et pas uniquement le mandat de commissaire.

Ce nouvel article 16 contient les adaptations suivantes par rapport à l'ancien article 132, alinéa 1^{er}, du Code des sociétés :

1°) la terminologie est adaptée à la lumière de la Directive et en particulier de l'article 28;

2°) seul un réviseur d'entreprises peut signer au nom du cabinet de révision – sans possibilité de co-signature pour un non-réviseur;

3°) le représentant réviseur personne physique doit être en relation d'associé ou avoir une autre relation avec le cabinet de révision.

Le principe de responsabilité solidaire entre le représentant et le cabinet de révision est maintenu.

Art. 27

Modification de l'article 9bis de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 17 de ladite loi.

Cet article a été modifié par l'article 62 de la loi du 23 décembre 2005 portant des diverses dispositions.

Art. 28

Modification de l'intitulé du chapitre IV. de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 29

Modification de l'article 10 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 18 de ladite loi.

Cet article reprend l'ancien article 10, moyennant l'ajout du mot « autres » au mot « règlements ». Cet ajout est proposé aux fins de préciser que le Roi peut aussi prendre par arrêté royal d'autres règlements que le règlement de stage, le règlement de discipline ou le règlement d'ordre intérieur.

Dans le deuxième alinéa, l'ancienne dénomination du Conseil supérieur du Révisorat d'Entreprises est remplacée par la dénomination actuelle de Conseil supérieur des Professions économiques.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, werden de termen « entreprise liée » vervangen door de termen « personne liée » in de tekst in het Frans van het nieuwe artikel 14, § 5, van de wet van 1953, overeenkomstig de tekst in het Nederlands die voortvloeit uit artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen.

Art. 25

Invoeging van een nieuw artikel 15 in de wet van 22 juli 1953.

In toepassing van artikel 40.1 van de Richtlijn maken de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en bedrijfsrevisorenkantoren die wettelijke controles van de jaarrekeningen bij organisaties van openbaar belang uitvoeren, uiterlijk drie maanden na het eind van elk boekjaar (en niet noodzakelijk op 31 maart van ieder jaar), zoals onderlijnd door de Raad van State, op hun websites jaarlijkse transparantieverslagen bekend.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, werden de termen « de bedrijfsrevisor » vervangen door de termen « het bedrijfsrevisorenkantoor » in het nieuwe artikel 15, § 2, f) van de wet van 1953.

Art. 26

Opheffing van artikel 9 van de wet van 22 juli 1953 en invoeging van een nieuw artikel 16 dat artikel 132 van het Wetboek van vennootschappen herneemt.

Het oude artikel 9 van de wet van 22 juli 1953 dat aan het Instituut toelaat om de modaliteiten van bezoldiging te controleren wordt zonder voorwerp, aangezien de evolutie van de Europese rechtsleer inzake mededinging verbiedt om barema's op te leggen. Het wordt derhalve opgeheven.

Een nieuw artikel 16 wordt in de wet van 22 juli 1953 ingevoegd, dat artikel 132, eerste lid van het Wetboek van vennootschappen herneemt. Het feit dat de bepalingen van artikel 132, eerste lid van het Wetboek van vennootschappen worden ingevoegd in de wet van 22 juli 1953 wordt verantwoord door het feit dat deze bepalingen reeds op dit moment alle revisorale opdrachten beogen en niet enkel het commissarismandaat.

Het nieuwe artikel 16 bevat de volgende aanpassingen ten opzichte van het oude artikel 132 van het Wetboek van vennootschappen :

1°) de terminologie werd aangepast in het licht van de Richtlijn en in het bijzonder van artikel 28;

2°) enkel een bedrijfsrevisor mag verslagen ondertekenen in naam van het bedrijfsrevisorenkantoor – zonder de mogelijkheid van mede-ondertekening door een niet-bedrijfsrevisor;

3°) de vertegenwoordiger bedrijfsrevisor natuurlijke persoon dient als vennoot of anderszins met het bedrijfsrevisorenkantoor verbonden te zijn.

Het beginsel van de hoofdelijke aansprakelijkheid tussen de vertegenwoordiger en het bedrijfsrevisorenkantoor blijft behouden.

Art. 27

Wijziging van artikel 9bis van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 17 van die wet.

Dit artikel werd gewijzigd door artikel 62 van de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen.

Art. 28

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk IV van de wet van 22 juli 1953.

Art. 29

Wijziging van artikel 10 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 18 van die wet.

Dit artikel is een overname van het vroegere artikel 10, met uitzondering van de toevoeging van het woord « andere » voor het woord « reglementen ». Deze toevoeging wordt voorgesteld teneinde te preciseren dat de Koning ook andere reglementen dan het stagereglement, het tuchtreglement en het huishoudelijk reglement bij koninklijk besluit kan uitvaardigen.

In het tweede lid wordt de oude benaming van de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat vervangen door de huidige Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

Art. 30

Modification de l'article 11 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 19 de ladite loi.

L'article 19 décrit la composition de l'assemblée générale ainsi que ses décisions. Cet article reprend l'ancien article 11, hormis le premier alinéa dans lequel il a été précisé que tous les réviseurs d'entreprises personnes physiques, ont une voix délibérative lors de l'assemblée générale, alors que les cabinets de révision n'y ont qu'une voix consultative.

Cette différenciation entre réviseurs d'entreprises personnes physiques et cabinets de révision relativement au droit de vote est inspirée par le fait qu'en vertu de l'article 3.4. c), de la Directive, des personnes autres que des contrôleurs légaux des comptes peuvent également faire partie de l'organe d'administration d'un cabinet de révision. Il est difficilement concevable que des personnes, qui ne sont pas des réviseurs d'entreprises et n'ont pas davantage une qualité équivalente à l'étranger, puissent conjointement participer lors de l'assemblée générale à des décisions sur des aspects qui intéressent l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises. Cette différenciation est également liée à la transposition de l'article 3.4. b), de la Directive, en vertu duquel seule une majorité (et non plus 100 %) des droits de vote dans un cabinet de révision doit être détenu par des cabinets d'audit ou des contrôleurs légaux. Il en résulte que des cabinets de révision pourront être enregistrés, sans qu'aucun réviseur d'entreprise n'exerce de droit de vote, par exemple dans l'hypothèse où 51 % des droits de vote sont détenus par des contrôleurs légaux (non réviseurs mais ayant la qualité équivalente dans d'autres Etats membres) et où 49 % des droits de vote sont détenus par des personnes qui ne sont ni réviseurs ni contrôleurs légaux. Par conséquent, il convient de permettre uniquement une voix consultative aux cabinets de révision, dont certains pourraient être contrôlés par des non réviseurs et représentés à l'assemblée générale de l'Institut par des personnes qui ne sont ni réviseurs ni contrôleurs légaux. En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, il ressort de ce qui précède que le régime mis en place résulte de la Directive et entre dans l'habilitation au Roi prévue par les articles 102 et 103, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses.

Dans le texte en néerlandais, certains termes désuets ont été modernisés comme par exemple « *jaarlijkse rekening der ontvangsten* » et « *ontlast de Raad van diens beheer* ». Finalement la compétence démodée à la lumière de la modification en 2002 de la loi sur les ASBL, d'accepter ou de refuser des dons ou des legs ainsi que l'aliénation des immeubles, est supprimée.

L'article 30 du présent arrêté a été adapté aux autres observations de nature législative formulées par le Conseil d'Etat.

Art. 31

Modification de l'article 12 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 20 de ladite loi.

Reprise littérale de l'ancien article 12, à l'exception du deuxième alinéa relatif aux comptes de l'Institut dont le contenu a été intégré dans le nouvel article 26, § 1 et le remplacement du mot « *membres* » par « *réviseurs d'entreprises personnes physiques* ».

Art. 32

Modification de l'article 13 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 21 de ladite loi.

Reprise littérale de l'ancien article 13, à l'exception de l'ajout au point 2, qui vise à mettre en concordance le terme du mandat des membres du Conseil autres que le président et le vice-président avec le terme du mandat du président et du vice-président, à savoir le jour de l'assemblée générale annuelle. Le mot « *membres* » est remplacé par « *réviseurs d'entreprises personnes physiques* ».

Art. 33

Modification de l'article 14 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 22 de ladite loi, structuré en quatre paragraphes au lieu de quatre alinéas.

Reprise du texte de l'ancien article 14 concernant la représentation de l'Institut par le Conseil, sauf la suppression de la partie de phrase « *soit à l'un de ses membres, qui portera le titre d'administrateur* » au quatrième paragraphe. Il est stipulé expressément que le président ou le vice-président peuvent intervenir au nom du Conseil. En outre, il est précisé que le Conseil confie l'administration quotidienne au Comité exécutif aux conditions prévues par le règlement d'ordre intérieur.

Art. 30

Wijziging van artikel 11 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 19 van die wet.

Artikel 19 beschrijft de samenstelling van de algemene vergadering en haar beslissingen. Het is een overname van het vroegere artikel 11, met uitzondering van het eerste lid waarin werd gepreciseerd dat alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen in de algemene vergadering een beslissende stem hebben, terwijl de bedrijfsrevisorenkantoren slechts een raadgevende stem hebben.

Deze differentiatie wat het stemrecht betreft tussen bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en bedrijfsrevisorenkantoren is ingegeven door het feit dat overeenkomstig artikel 3.4. c), van de Richtlijn ook niet-wettelijke auditors deel kunnen uitmaken van het bestuursorgaan van een bedrijfsrevisorenkantoor. Het is moeilijk aanvaardbaar dat personen, die geen bedrijfsrevisor zijn en evenmin een gelijkwaardige hoedanigheid in het buitenland bezitten, op de algemene vergadering kunnen deelnemen aan beslissingen over aspecten die het beroep van bedrijfsrevisor aanbelangen. Deze differentiatie is eveneens verbonden met de omzetting van artikel 3.4. b) van de Richtlijn krachtens dewelke slechts een meerderheid (en geen 100 %) van de stemrechten van een auditkantoor in het bezit dient te zijn van auditkantoren of wettelijke auditors. Hieruit volgt dat bedrijfsrevisorenkantoren kunnen worden ingeschreven zonder dat een bedrijfsrevisor stemrecht uitoefent, bijvoorbeeld in de veronderstelling dat 51 % van de stemrechten in het bezit zijn van wettelijke auditors (niet-bedrijfsrevisoren maar met een gelijkwaardige hoedanigheid in andere lidstaten) en 49 % van de stemrechten in het bezit zijn van personen die noch bedrijfsrevisoren, noch wettelijke auditors zijn. Bijgevolg is het passend om enkel een raadgevende stem toe te staan aan bedrijfsrevisorenkantoren, waarvan bepaalde zouden kunnen worden gecontroleerd door niet-revisoren en op de algemene vergadering van het Instituut vertegenwoordigd worden door personen die noch revisoren, noch wettelijke auditors zijn. In antwoord op de vraag van de Raad van State, blijkt uit hetgeen voorafgaat dat het opgezette stelsel voortvloeit uit de Richtlijn en valt binnen de machtiging aan de Koning bedoeld in de artikelen 102 en 103, § 1, van de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen.

In de Nederlandstalige tekst worden een aantal verouderde termen zoals « *jaarlijkse rekening der ontvangsten* » en « *ontlast de Raad van diens beheer* » gemoderniseerd. Tenslotte wordt de in het licht van de wijziging in 2002 van de wet op de vzw's verouderde bevoegdheid, om giften en legaten te aanvaarden of te weigeren alsook de vervreemding van onroerende goederen, weggelaten.

Artikel 30 van onderhavig besluit werd aangepast aan de andere bemerkings van wetgevingstechnische aard van de Raad van State.

Art. 31

Wijziging van artikel 12 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 20 van die wet.

Letterlijke overname van het vroegere artikel 12, met uitzondering van het tweede lid betreffende de rekeningen van het Instituut, waarvan de inhoud werd opgenomen in het nieuwe artikel 26, § 1 en het wijzigen van het woord « *leden* » in de woorden « *bedrijfsrevisoren natuurlijke personen* ».

Art. 32

Wijziging van artikel 13 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 21 van die wet.

Letterlijke overname van het vroegere artikel 13 met uitzondering van de toevoeging in punt 2^o waarbij wordt beoogd om het moment van de beëindiging van het mandaat van de andere leden van de Raad dan de voorzitter en de ondervoorzitter in overeenstemming te brengen met het moment van beëindiging van dat van de voorzitter en de ondervoorzitter, met name de dag van de jaarlijkse algemene vergadering. Het woord « *leden* » wordt gewijzigd in de woorden « *bedrijfsrevisoren natuurlijke personen* ».

Art. 33

Wijziging van artikel 14 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 22 van die wet, gestructureerd in vier paragraphen in plaats van vier leden.

Overname van de tekst van het vroegere artikel 14 inzake de vertegenwoordiging van het Instituut door de Raad, met uitzondering van de schrapping van de zinsnede « *hetzij aan een van de leden, die de titel van administrateur zal voeren* » in de vierde paragraaf. Er wordt uitdrukkelijk gestipuleerd dat de voorzitter of de ondervoorzitter kunnen optreden namens de Raad. Bovendien wordt gepreciseerd dat de Raad het dagelijks bestuur toevertrouwt aan het Uitvoerend Comité onder de voorwaarden voorzien in het huishoudelijk reglement.

Cette suppression est proposée parce que le Comité exécutif a toujours, par le passé, été constitué de plus de deux membres aux côtés du président, et que les membres de ce Comité ne portaient aucunement le titre d'administrateur.

Un nouveau paragraphe 5 est ajouté qui stipule que l'Institut, les membres de ses organes et les membres de son personnel n'encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l'exercice des missions légales de l'Institut, sauf en cas de dol ou de faute grave. Ce texte est calqué sur l'article 68 (concernant le fonctionnement de la CBFA) de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers. Pour la sécurité juridique et dans le souci d'aboutir à un processus décisionnel conforme aux principes de bonne administration, il est précisé que constituent une faute lourde la violation du secret de l'instruction disciplinaire ainsi que la décision de prononcer une injonction qui serait manifestement abusive. Dans la détermination du caractère manifestement abusif d'une injonction, il est notamment tenu compte d'un test de proportionnalité, au terme duquel il est constaté qu'aucune autre injonction moins contraignante ne permettait pas d'obtenir l'objectif poursuivi.

A la suite de l'observation formulée par le Conseil d'Etat, il convient de souligner que ce régime de responsabilité respecte le principe constitutionnel d'égalité et de non-discrimination, en ce qu'il est inspiré du régime applicable à la CBFA, laquelle est également chargée de missions de surveillance sur les entités qui relèvent de sa compétence (établissements de crédit, entreprises d'assurance et sociétés cotées).

Art. 34

Modification de l'article 15 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 23 de ladite loi.

Reprise du texte de l'ancien article 15, en remplaçant le mot membre par les mots « réviseur d'entreprises » et en précisant que seuls les membres personnes physiques peuvent être désignés en qualité de membre du Conseil ou d'un organe créé par ou en vertu de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 35

Abrogation des alinéas 2 à 5 de l'ancien article 24 portant sur le patrimoine de l'Institut.

Depuis la modification en 2002 de la loi sur les ASBL, ces dispositions relatives notamment à la disposition d'immeubles sont devenues obsolètes.

Art. 36

Dans l'article 25, les mots « des membres » sont remplacés par les mots : « des réviseurs d'entreprises et des contrôleurs légaux ou des entités d'audit qui sont enregistrés en Belgique ».

Art. 37

Modification de l'article 26 de la loi du 22 juillet 1953

Afin de faciliter la lisibilité, les mots « au 31 décembre précédent » dans le premier paragraphe sont remplacés par les mots « 31 décembre de l'année écoulée ».

Modification du deuxième paragraphe dans le sens où, par analogie avec l'article 17, § 7 de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, les dispositions du Code des sociétés concernant le commissaire s'appliquent à l'Institut. Etant donné que l'Institut contribue au financement du système de supervision (en conformité avec l'article 32.7 de la Directive), il paraît nécessaire de renforcer le contrôle légal des comptes de l'Institut en rendant applicables les dispositions du Code des sociétés, notamment en matière d'indépendance du commissaire, au contrôle légal des comptes de l'Institut. En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, cette disposition résulte de la Directive et entre dans l'habilitation au Roi prévue par les articles 102 et 103, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses.

Dans le dernier paragraphe, en vue de renforcer le « public oversight », une base légale est également donnée à une pratique établie qui veut qu'annuellement, le Conseil de l'Institut transmette le rapport des activités de l'Institut pendant l'année écoulée, les comptes annuels arrêtés au 31 décembre et le rapport des commissaires au ministre compétent pour l'Economie, ainsi qu'au Conseil supérieur des Professions économiques et au Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire. Ces informations seront communiquées durant le mois suivant l'assemblée générale.

Deze schrapping wordt voorgesteld omdat in het verleden het Uitvoerend Comité naast de voorzitter steeds uit meer dan twee leden bestond en de leden van dit Comité geenszins de titel van administrateur droegen.

Tevens wordt een nieuwe vijfde paragraaf toegevoegd die stipuleert dat het Instituut, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden niet burgerlijk aansprakelijk zijn voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen in de uitoefening van de wettelijke opdrachten van het Instituut behalve in geval van bedrog of zware fout. Deze tekst is een overname van artikel 68 (inzake de werking van de CBFA) van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten. Voor de rechtszekerheid en omwille van de bezorgdheid tot een zorgvuldige besluitvorming te komen, wordt verduidelijkt dat de schending van het geheime karakter van het tuchtonderzoek, evenals de beslissing tot het geven van een injunctie die kennelijk een misbruik is. Om het kennelijk abusief karakter van een injunctie te bepalen, wordt in het bijzonder rekening gehouden met een proportionaliteitstoetsing, volgens dewelke geen andere minder verregaande injunctie toelaat om hetzelfde doel te bereiken.

Naar aanleiding van de bemerking van de Raad van State, is het passend te onderlijnen dat dit aansprakelijkheidsregime het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel en niet-discriminatiebeginsel respecteert, in de zin dat het geïnspireerd is op het regime dat van toepassing is op de CBFA, dewelke eveneens belast is met toezichtopdrachten op de entiteiten die onder haar bevoegdheid vallen (kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en genoteerde vennootschappen).

Art. 34

Wijziging van artikel 15 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 23 van die wet.

Overname van de tekst van het vroegere artikel 15 met uitzondering van de vervanging van het woord « lid » door het woord « bedrijfsrevisor » en de precisering dat enkel leden natuurlijke personen kunnen worden benoemd als lid van de Raad of van een orgaan dat door of krachtens de wet van 22 juli 1953 wordt opgericht.

Art. 35

Opheffing van het tweede tot en met het vijfde lid van het vroegere artikel 24 dat betrekking heeft op het vermogen van het Instituut.

Sinds de wijziging in 2002 van de wet op de vzw's zijn deze bepalingen in het bijzonder betreffende het beschikken van onroerende goederen verouderd.

Art. 36

In artikel 25 worden de woorden « der leden » vervangen door de woorden « van de bedrijfsrevisoren en de auditors of auditororganisaties die in België geregistreerd zijn ».

Art. 37

Wijziging van artikel 26 van de wet van 22 juli 1953

Teneinde de leesbaarheid te bevorderen wordt in de eerste paragraaf de woorden « de vorige 31 december » vervangen door de woorden « 31 december van het vorig jaar ».

Wijziging van de tweede paragraaf in de zin dat, naar analogie met artikel 17, § 7 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen inzake de commissaris van toepassing zijn op het Instituut. Gezien het Instituut bijdraagt (in overeenstemming met artikel 32.7 van de Richtlijn) tot de financiering van het toezichtstelsel, lijkt het noodzakelijk om de wettelijk controle van de rekeningen van het Instituut te versterken door de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, in het bijzonder inzake de onafhankelijkheid van de commissaris, van toepassing te maken op de wettelijke controle van de rekeningen van het Instituut. In antwoord op de vraag van de Raad van State, vloeit deze bepaling voort uit de Richtlijn en valt ze binnen de machtiging aan de Koning bedoeld in de artikelen 102 en 103, § 1, van de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen.

Tevens wordt er in de laatste paragraaf met het oog op de versterking van het publiek toezicht een wettelijke basis gegeven aan een vaststaande praktijk dat jaarlijks door de Raad van het Instituut het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar, de jaarrekening op 31 december en het verslag van de commissarissen wordt overgemaakt aan de Minister die bevoegd is voor Economie alsook aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris. Deze informatie zal binnen de maand na de algemene vergadering worden overgemaakt.

Le rapport sur les activités de l'Institut contient entre autres les admissions et les inscriptions au registres ainsi que les décisions disciplinaires.

Compte tenu du fait que ce rapport est transmis au Conseil supérieur des Professions économiques et au Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire, une surveillance publique est assurée sur les admissions, les inscriptions au registres et les décisions disciplinaires.

Art. 38

Modification de l'intitulé du chapitre V.
de la loi du 22 juillet 1953

Art. 39

Modification de l'article 16 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 27 de ladite loi.

Proposition de reprise de l'ancien article 16, sous réserve du troisième alinéa qui a été reformulé afin d'insister sur la possibilité de réduire la durée du stage de trois ans. A la lumière de l'harmonisation, les mots « tant pour les Belges que pour les étrangers » ont été supprimés.

Les mots « avis du Conseil » sont supprimés pour les réductions de stage. La décision de réduction du stage ressort dorénavant de la compétence de la Commission du Stage.

Les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises, à déterminer par le Roi conformément à l'article 29, peuvent prévoir une réduction de la durée du stage, comme c'était déjà le cas sous la législation et la réglementation antérieure (art. 24 de l'arrêté royal du 13 octobre 1987). Cette habilitation au Roi permet de transposer les dispositions prévues aux articles 11 et 12 de la Directive, qui permettent, dans les situations qu'elle détermine, de réduire la durée du stage. Ainsi qu'il ressort de l'avis du Conseil d'Etat 42.226/1 du 23 mars 2007, il va de soi que l'arrêté royal d'exécution ne peut prévoir une réduction de la durée du stage que dans les limites prévues par les articles 11 et 12 de la Directive.

Le mot « partiel » a été supprimé car une réduction totale du stage peut, dans certains cas, être accordée, ce qui ne dispense pas l'intéressé de l'examen d'aptitude.

Art. 40

Modification de l'article 17 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 28 de ladite loi.

La compétence relative à l'admission d'un candidat au stage de réviseur d'entreprises est désormais confiée à la Commission de stage et non plus au Conseil de l'Institut.

Le deuxième alinéa de l'ancien article 18 relatif au recours contre un refus d'admission au stage, est déplacé vers le deuxième paragraphe de l'article 28 moyennant le remplacement des mots « le Conseil de l'Institut » par les mots « la Commission de stage » et l'ajout de modalités de recours.

A la lumière de l'âge maximum de 65 ans prévu à l'article 5, 7° de la loi (et déjà prévu par l'art. 4, 2°, de la loi actuelle de 1953), il est logique qu'une personne ne soit admise au stage que jusqu'à l'âge de 60 ans. En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, il a été opté de prévoir cette précision quant à la limite d'âge de 60 ans, afin de tenir compte des dispositions prévues aux articles 10 à 12 de la Directive concernant la durée du stage.

Les références reprises dans l'article 28 aux autres articles de la loi sont renumérotées en fonction de la nouvelle numérotation des articles de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 41

Modification de l'article 18 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 29 de ladite loi.

Cet article est reformulé intégralement en prévoyant que les modalités concernant l'accès à la profession de réviseur d'entreprises sont déterminées par le Roi.

Art. 42

Modification de l'intitulé du chapitre VI de la loi du 22 juillet 1953. Ce chapitre comporte huit sections.

Art. 43

Une nouvelle première section relative aux normes et recommandations est insérée.

Het verslag over de werkzaamheden van het Instituut bevat onder andere de toelatingen en de registerinschrijvingen alsmede de tuchtbeslissingen.

Aangezien dit verslag wordt overgemaakt aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris, geschiedt er derhalve een publiek toezicht op de toelatingen en de registerinschrijvingen alsmede op de tuchtbeslissingen.

Art. 38

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk V
van de wet van 22 juli 1953

Art. 39

Wijziging van artikel 16 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 27 van die wet.

Voorstel van overname van het vroegere artikel 16, met uitzondering van het derde lid dat wordt geherformuleerd teneinde te benadrukken dat er een mogelijkheid bestaat om de duur van de stage van drie jaar te verkorten. In het licht van de harmonisatie werden de woorden « zowel voor de Belgen als voor de vreemdelingen » weggelaten.

De woorden « advies van de Raad » worden geschrapt in verband met de verkorting van de stageduur. De beslissing tot verkorting van de stageduur is voortaan een bevoegdheid van de Stagecommissie.

De modaliteiten inzake de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor, door de Koning te bepalen overeenkomstig artikel 29, kunnen in een verkorting van de duur van de stage voorzien, zoals reeds het geval was onder de vorige wetgeving en reglementering (art. 24 van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987). Deze machtiging aan de Koning laat toe om de bepalingen voorzien in de artikelen 11 en 12 van de Richtlijn, die toelaten om in de door haar bepaalde situaties de duur van de stage te beperken, om te zetten. Zoals blijkt uit het advies van de Raad van State 42.226/1 van 23 maart 2007, spreekt het voor zich dat het uitvoeringsbesluit slechts in een verkorting van de duur van de stage kan voorzien binnen de beperkingen voorzien in de artikelen 11 en 12 van de Richtlijn.

Het woord « gedeeltelijk » werd weggelaten, aangezien een totale verkorting van de stage in bepaalde gevallen kan worden toegekend en dit de betrokkene niet vrijstelt van het bekwaamheidsexamen.

Art. 40

Wijziging van artikel 17 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 28 van die wet.

De bevoegdheid inzake de toelating van een kandidaat tot de stage van bedrijfsrevisor wordt voortaan toevertrouwd aan de Stagecommissie en niet langer aan de Raad van het Instituut.

Het tweede lid van het vroegere artikel 18 betreffende het beroep tegen een weigering van toelating tot de stage wordt middels wijziging van de woorden « de Raad van het Instituut » door de woorden « de Stagecommissie » en middels toevoeging van de beroepsmodaliteiten verplaatst naar de tweede paragraaf van artikel 28.

In het licht van de maximumleeftijd van 65 jaar voorzien in artikel 5, 7° van de wet (al voorzien door art. 4, 2°, van de huidige wet van 1953), is het logisch dat een persoon slechts tot uiterlijk de leeftijd van 60 jaar tot de stage wordt toegelaten. In antwoord op de vraag opgeworpen door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, heeft men ervoor gekozen deze verduidelijking met betrekking tot de leeftijdsgrens van 60 jaar te voorzien, teneinde rekening te houden met de bepalingen voorzien in de artikelen 10 tot 12 van de Richtlijn betreffende de duur van de stage.

De verwijzingen naar de andere artikelen van de wet opgenomen in artikel 28 worden hernummerd in functie van de nieuwe nummering van de artikelen van de wet van 22 juli 1953.

Art. 41

Wijziging van artikel 18 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 29 van die wet.

Dit artikel wordt volledig geherformuleerd in de zin dat de modaliteiten inzake de toelating tot het beroep van bedrijfsrevisor door de Koning worden bepaald.

Art. 42

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk VI van de wet van 22 juli 1953. Dit hoofdstuk bevat acht afdelingen.

Art. 43

Invoging van een nieuwe eerste afdeling betreffende de normen en aanbevelingen.

Art. 44

Modification de l'article 18bis de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 30 de ladite loi.

L'article 26 et les considérants n^{os} 13 et 14 de la Directive ont trait aux travaux d'audit à réaliser conformément aux normes internationales d'audit.

L'article 30 décrit de manière détaillée la compétence du Conseil de l'Institut en matière d'établissement des normes et des recommandations, à l'exception des matières régies par les normes internationales d'audit, approuvées par quelque instrument législatif de la Commission Européenne que ce soit et communiquées dans le *Journal Officiel de l'Union européenne*.

L'article 30, § 1, dernier alinéa stipule que les normes et recommandations ne sortent leurs effets qu'après leur approbation par le Conseil supérieur des Professions économiques et le Ministre ayant l'économie dans ses attributions

Cet article renforce le « public oversight », puisqu'il est proposé pour la première fois de définir expressément, dans la loi du 22 juillet 1953, le Conseil supérieur des Professions économiques comme l'instance qui a, avec le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, la compétence réglementaire pour approuver les nouvelles normes et recommandations. S'il n'y a pas d'approbation des deux instances, aucune norme ou recommandation n'entre en vigueur.

Il est prévu que le Conseil supérieur des Professions économiques (Conseil supérieur), pour ce qui concerne les dispositions spécifiques concernant les entités d'intérêt public dans les normes, peut consulter la Commission Bancaire, Financière et des Assurances (CBFA). Il s'agit d'une possibilité et non d'une obligation.

Conformément à l'article 30, § 1^{er}, cette consultation de la CBFA est obligatoire pour les normes concernant le contrôle de qualité dont il est question à l'article 33, § 5. Il est prévu que les dispositions spécifiques relatives aux entités d'intérêt public dans les normes de contrôle de qualité sont déterminées après consultation de la Commission Bancaire, Financière et des Assurances. Le ISQC-1 n'est pas visé car cette norme vise les mesures à prendre par les cabinets eux-mêmes.

Cette exigence facilite l'obtention de l'équivalence des contrôles de qualité belges avec ceux d'autres Etats membres ou de pays tiers.

Il est difficile de prescrire une consultation de la CBFA pour toutes les normes, étant donné qu'il existe également des normes communes avec l'Institut des Experts-comptables et des Conseillers fiscaux et que ces normes communes ne sont pas du tout visées par la Directive. Le délai de trois mois ou, en cas d'extrême urgence spécialement motivée, d'un mois dans lequel le Conseil supérieur donne son approbation, est suspendu durant la période de consultation de la CBFA.

Avant de délibérer sur le projet de norme ou de recommandation, il est prévu que le Conseil supérieur entende un représentant du Conseil de l'Institut.

Dans son avis, le Conseil d'Etat souligne la nécessité de préciser la procédure d'élaboration des normes et recommandations. En réponse à cette observation, il convient de souligner dans le présent Rapport au Roi qu'en pratique, le projet de normes ou de recommandation est soumis à la procédure suivante :

- a) l'Institut formule un projet de norme ou de recommandation;
- b) l'Institut soumet ce projet à l'approbation du Conseil Supérieur des Professions économiques qui bénéficie d'un délai de trois mois (éventuellement suspendu durant la période de consultation de la CBFA);
- c) le projet, après approbation par le Conseil Supérieur des Professions économiques, ne sort ses effets qu'après approbation par le Ministre de l'Economie; aucun délai n'est prévu quant à l'approbation du Ministre, ce qui implique que cette approbation (ou refus) devra intervenir dans un délai raisonnable, soumis à l'appréciation et sous la responsabilité du Ministre compétent.

Cette procédure rencontre l'exigence d'une supervision publique sur l'adoption de normes prévue à l'article 32.4. b) de la Directive.

Art. 44

Wijziging van artikel 18bis van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 30 van die wet.

Artikel 26 en overwegingen 13 en 14 van de Richtlijn hebben betrekking op de te realiseren auditwerkzaamheden overeenkomstig de internationale controlestandaarden.

Artikel 30 beschrijft uitvoerig de bevoegdheid van de Raad van het Instituut op het vlak van het opstellen van de normen en aanbevelingen, behoudens in materies die door de internationale controlestandaarden, in om het even welk wetgevingsinstrument van de Europese Commissie goedgekeurd en bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie*, worden geregeld.

Artikel 30, § 1, derde lid bepaalt dat de normen en aanbevelingen slechts uitwerking hebben na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de Minister bevoegd voor Economie.

In dit artikel wordt het publiek toezicht versterkt, aangezien voor het eerst wordt voorgesteld om in de wet van 22 juli 1953 de Hoge Raad voor de Economische Beroepen uitdrukkelijk te noemen als instantie die samen met de Minister bevoegd voor Economie de verordenende bevoegdheid heeft om nieuwe normen en aanbevelingen goed te keuren. Indien er geen goedkeuring is vanwege beide instanties, komen er geen normen of aanbevelingen tot stand.

Er wordt voorzien dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (Hoge Raad), voor wat betreft de specifieke bepalingen betreffende de organisaties van openbaar belang in de normen, de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen (CBFA) kan raadplegen. Het betreft een mogelijkheid en geen verplichting.

Deze raadpleging van de CBFA is overeenkomstig artikel 30, § 1 wel verplicht voor de normen inzake de kwaliteitscontrole, waarvan sprake is in artikel 33, § 5. Er wordt voorzien dat de specifieke bepalingen betreffende de organisaties van openbaar belang van de normen inzake kwaliteitscontrole worden vastgesteld na raadpleging van de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen. De ISQC-1 worden hier niet beoogd, vermits deze standaard de door de kantoren zelf te nemen maatregelen beoogt.

Deze vereiste vergemakkelijkt het bekomen van de gelijkwaardigheid van de Belgische kwaliteitscontroles met deze in andere lidstaten en derde landen.

Het is moeilijk een raadpleging van de CBFA voor te schrijven voor alle normen aangezien er ook gemeenschappelijke normen bestaan met het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten en deze gemeenschappelijke normen geenszins door de Richtlijn worden beoogd. De termijn van drie maanden of, bij speciaal gemotiveerde hoogdringendheid, van één maand waarbinnen de Hoge Raad zijn goedkeuring verleent, wordt gedurende de termijn van de raadpleging van de CBFA opgeschort.

Alvorens te delibereren over de ontwerpnorm of aanbeveling wordt voorgeschreven dat de Hoge Raad een vertegenwoordiger van de Raad van het Instituut hoort.

In zijn advies onderstreept de Raad van State de noodzaak om de procedure van het uitwerken van de normen en aanbevelingen te verduidelijken. In antwoord op deze bemerking is het passend te onderstrepen in onderhavig Verslag aan de Koning dat, in de praktijk, de ontwerpnormen of aanbevelingen onderworpen zijn aan de volgende procedure :

- a) het Instituut formuleert een ontwerpnorm en -aanbeveling;
- b) het Instituut legt het ontwerp ter goedkeuring voor aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen die over een termijn van drie maanden beschikt (eventueel opgeschort tijdens de periode van raadpleging van de CBFA);
- c) het ontwerp, na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, krijgt slechts uitwerking na goedkeuring door de Minister van Economie; geen termijn is voorzien betreffende de goedkeuring door de Minister, hetgeen impliceert dat deze goedkeuring (of weigering) zal moeten tussenkomen binnen een redelijke termijn, onderworpen aan de beoordeling en onder de verantwoordelijkheid van de bevoegde Minister.

Deze procedure beantwoordt aan de vereisten van een publiek toezicht op het aannemen van normen voorzien in artikel 32.4. b) van de Richtlijn.

Le deuxième paragraphe concerne l'hypothèse exceptionnelle dans laquelle le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions souhaite adapter les normes ou les recommandations. Cette compétence d'amendement se limite seulement à une adaptation découlant du défaut de conformité avec les dispositions législatives ou réglementaires applicables ou avec les normes internationales d'audit. Le Ministre peut uniquement modifier des normes existantes mais pas en créer de nouvelles de sa propre initiative.

En cas de normes communes avec l'Institut des Experts-comptables et des Conseillers fiscaux, ce paragraphe contient une dérogation à l'article 54, alinéa 4 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales qui prévoit qu'il ne peut être dérogé à un avis du Conseil supérieur qui se rapporte à plus d'une profession ou qualité.

Ce nouveau standard setting due process s'applique à l'ensemble des normes et recommandations. Cela va donc au-delà des exigences de la Directive qui ne vise que les statutory audits de sociétés commerciales.

Le troisième paragraphe souligne que les normes sont contraignantes pour les réviseurs d'entreprises. Moyennant un avis motivé, le réviseur d'entreprises peut par contre déroger aux recommandations. Ceci confère une force légale à l'actuelle disposition réglementaire (article 2 de l'arrêté royal du 10 janvier 1994).

Pour les modalités concernant la publicité des normes et recommandations le quatrième paragraphe prescrit qu'elles sont publiées sous forme papier et sur les sites internet de l'Institut et du Conseil supérieur. L'approbation du Ministre ayant l'Economie dans ses attributions et les modifications ultérieures aux normes et recommandations font l'objet d'un avis qui est publié au *Moniteur belge*.

Eu égard à l'accroissement de textes législatifs et réglementaires relatifs à l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises tant à l'échelon international (p. ex. les International Standards on Auditing) qu'au niveau belge (p. ex. la loi du 2 août 2002 (loi Corporate Governance), la nouvelle loi sur les ASBL), il convient conformément au nouveau cinquième paragraphe, que le Conseil de l'Institut développe, sous forme d'avis, de communications ou de circulaires, la doctrine relative aux techniques d'audit et formule tous les avis nécessaires à la bonne application par ses membres du cadre légal, réglementaire et normatif qui régit l'exercice de leur profession. Le Conseil de l'Institut ne peut développer sa doctrine que par des avis, circulaires ou communications.

A la suite de l'observation du Conseil d'Etat, il convient de préciser la portée et l'éventuel caractère contraignant des avis, circulaires et communications :

- a) les avis, qui n'ont pas de caractère contraignant, reflètent la position du Conseil de l'Institut et permettent aux réviseurs d'entreprises notamment d'anticiper les positions que le Conseil adoptera à l'occasion de dossiers individuels;
- b) les circulaires contiennent des aspects déontologiques généraux n'entrant pas un caractère contraignant dans le chef des réviseurs d'entreprises;
- c) les communications sont de nature informative et ne revêtent pas de caractère contraignant.

La transmission des avis, communications ou circulaires au Conseil supérieur se fait en même temps que son envoi aux réviseurs d'entreprises.

Le Conseil supérieur vérifie l'incompatibilité de ses avis, communications ou circulaires avec d'autres dispositions.

Enfin, le nouvel article 30 de la loi du 22 juillet 1953 contient des dispositions qui complètent (et parfois dérogent à) l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 (lex specialis derogat legi generali et une loi postérieure déroge à une loi antérieure). A la suite d'une observation formulée par le Conseil d'Etat, il paraît toutefois préférable de maintenir ces dispositions dans la loi de 1953, plutôt que dans la loi du 22 avril 1999, afin de maintenir la transparence et la cohérence du système de supervision publique sur le processus d'approbation des normes et recommandations, conformément à la Directive.

Il est important de mentionner que, si le Conseil supérieur identifie un domaine dans lequel une lacune est observée en matière de textes normatifs et réglementaires non couverts par des mesures au niveau européen, le Conseil de l'Institut soit tenu d'examiner l'aspect identifié par le Conseil supérieur dans un délai raisonnable.

De tweede paragraaf heeft betrekking op de uitzonderlijke situatie dat de Minister bevoegd voor Economie de normen of aanbevelingen wenst aan te passen. Deze wijzigingsbevoegdheid beperkt zich enkel tot een aanpassing wegens het gebrek aan conformiteit met de wettelijke of reglementaire bepalingen die van toepassing zijn op de internationale auditstandaarden. De Minister kan enkel bestaande normen wijzigen, maar er geen op eigen initiatief vaststellen.

In geval van gemeenschappelijke normen met het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, houdt deze paragraaf derhalve een afwijking in van artikel 54, vierde lid van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen waarbij er niet kan worden afgeweken van een advies van de Hoge Raad dat op meer dan één beroep of hoedanigheid betrekking heeft.

Dit nieuwe standard setting due process is van toepassing op het geheel van normen en aanbevelingen; en gaat derhalve verder dan de vereisten van de Richtlijn die enkel statutory audits van handelsvenootschappen beoogt.

De derde paragraaf onderstreept dat normen bindend zijn voor de bedrijfsrevisoren. Van aanbevelingen kan door de bedrijfsrevisor mits motivering worden afgeweken. Dit geeft een wettelijke basis aan de huidige reglementaire bepalingen (art. 2 van het koninklijk besluit van 10 januari 1994).

Voor de modaliteiten inzake de bekendmaking van de normen en aanbevelingen bepaalt de vierde paragraaf dat ze worden gepubliceerd onder papieren vorm en op de websites van het Instituut en de Hoge Raad. De goedkeuring door de Minister bevoegd voor Economie en de latere wijzigingen aan de normen en aanbevelingen maken het voorwerp uit van een advies dat in het *Belgisch Staatsblad* wordt gepubliceerd.

Gelet op de toename van wetgevende en reglementerende teksten inzake de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor zowel op internationaal niveau (bv. International Standards on Auditing) als op Belgische vlak (bv. de wet van 2 augustus 2002 (Corporate Governance wet), de nieuwe vzw-wet), is het overeenkomstig de nieuwe vijfde paragraaf opportuun dat de Raad van het Instituut onder de vorm van adviezen, mededelingen of omzendbrieven de doctrine ontwikkelt inzake de audittechnieken en alle adviezen formuleert die nuttig zijn voor de goede toepassing door zijn leden van het wettelijk, reglementerend en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt. De Raad van het Instituut kan zijn doctrine enkel via adviezen, omzendbrieven of mededelingen ontwikkelen.

Naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State, is het passend de draagwijdte en het eventueel bindend karakter van de adviezen, omzendbrieven en mededelingen te verduidelijken :

- a) de adviezen, die geen bindend karakter hebben, weerspiegelen het standpunt van de Raad van het Instituut en laten in het bijzonder de bedrijfsrevisoren toe om de standpunten vooraf te kennen die de Raad zal nemen naar aanleiding van individuele dossiers;
- b) de omzendbrieven bevatten algemene deontologische aspecten en hebben geen bindend karakter in hoofde van de bedrijfsrevisoren;
- c) de mededelingen hebben een informatief karakter en hebben geen bindend karakter.

Het overmaken van de adviezen, mededelingen of omzendbrieven aan de Hoge Raad gebeurt gelijktijdig met de verzending ervan aan de bedrijfsrevisoren.

De Hoge Raad gaat de onverenigbaarheid van deze adviezen, mededelingen of omzendbrieven met andere bepalingen na.

Tenslotte bevat het nieuwe artikel 30 van de wet van 22 juli 1953 bepalingen die het artikel 54 van de wet van 22 april 1999 aanvullen (en soms daarvan afwijken) (lex specialis derogat legi generali en een latere wet wijkt af van een voorafgaande wet). Naar aanleiding van een opmerking van de Raad van State, lijkt het niettemin verkieselijk deze bepalingen in de wet van 1953 te behouden, veeleer dan in de wet van 22 april 1999, teneinde de transparantie en de coherentie van het systeem van publiek toezicht op het verloop van goedkeuring van normen en aanbevelingen te behouden, overeenkomstig de Richtlijn.

Het is van belang te vermelden dat, indien de Hoge Raad in een bepaalde materie tekortkomingen vaststelt inzake de normatieve en reglementaire teksten die niet gedekt zijn door maatregelen op Europees niveau, de Raad van het Instituut ertoe gehouden is om het aspect, zoals door de Hoge Raad geïdentificeerd, binnen een redelijke termijn te onderzoeken.

En réponse à une question soulevée par le Conseil d'Etat, il convient de préciser que la « prise de position » du Conseil Supérieur des Professions économiques visée au nouvel article 30, § 5, al. 3, de la loi de 1953 concernant les avis, circulaires et communications, ne revêt de caractère contraignant, contrairement à la compétence d'approbation exercée par le Conseil supérieur en ce qui concerne les normes et recommandations.

Art. 45

Une nouvelle deuxième section relative à la formation permanente est insérée.

Art. 46

Modification de l'article 18ter, § 1^{er}, 1° de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 31 de ladite loi.

L'Institut veille à ce que les réviseurs d'entreprises personnes physiques poursuivent avec diligence leurs obligations concernant la formation permanente en application de l'article 14, § 4, Le suivi de la formation permanente est un élément du contrôle de qualité.

Art. 47

Une nouvelle troisième section relative à la surveillance et au contrôle de qualité est insérée.

Art. 48

Modification de l'article 18ter de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 32 de ladite loi.

Le premier paragraphe est reformulé de manière à prévoir que l'Institut veille sur l'exercice par les réviseurs d'entreprises des missions qui leur sont confiées conformément notamment aux principes repris dans les articles 13, 14, § 1^{er} à § 3 et § 5, 15, 16 et 17.

Dans la perspective d'un renforcement de la surveillance par l'Institut de la bonne exécution des missions qui leur sont confiées, il convient d'étendre l'ampleur des informations à demander ainsi que l'objet des enquêtes. Une compétence élargie de l'Institut est, par conséquent, définie dans le deuxième paragraphe, à savoir que l'Institut peut exiger de ses membres qu'ils lui communiquent toute information, déclaration ou document, et plus particulièrement les relevés des missions révisorales qu'ils avaient acceptées, leurs programmes et documents de travail, ainsi que leurs liens avec d'autres personnes faisant partie de leur réseau et ayant ou non, dans un Etat membre de l'Union européenne ou dans un pays tiers, la qualité de contrôleur légal des comptes, de cabinet d'audit, de contrôleur ou d'entité d'audit de pays tiers.

Le paragraphe 3 donne une habilitation au Roi pour fixer les modalités d'organisation de la surveillance. Le but est de donner un caractère réglementaire à la Commission de surveillance et de mieux préciser le déroulement de la procédure tout en renforçant la supervision externe.

Art. 49

Un nouvel article 33, qui reprend les principes de base du contrôle de qualité, est inséré.

Le contrôle de qualité est organisé entre autres en vertu des articles 33, 34, 46, § 1^{er}, f), et 50 nouveaux de la loi de 1953. Contrairement au système antérieur, le nouveau système est ainsi réglé par la loi.

Comme le souligne le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, l'article 29.1. a) de la Directive prévoit que « le système d'assurance qualité est organisé de telle sorte qu'il soit indépendant des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit qui en relèvent et qu'il fasse l'objet d'une supervision publique telle que prévue au chapitre VIII (de la Directive) ».

Il ressort clairement des dispositions relatives au nouveau système que celui-ci rencontre les exigences de la Directive :

a) Le contrôle de qualité, organisé par la loi, est indépendant des réviseurs contrôlés, conformément à l'article 29.1. a) de la Directive. Dans tous les cas, cette Chambre est compétente, entre autres, pour approuver la liste annuelle des contrôles de qualité (art. 46, § 2, de la loi de 1953) et apprécier les conclusions des contrôles de qualité conformément à l'article 50 de la loi de 1953. La Chambre de renvoi et de mise en état peut en outre désigner un expert pour réaliser directement le contrôle de qualité.

b) Dans tous les cas, le contrôle de qualité est soumis à la supervision de la Chambre de renvoi et de mise en état, conformément à l'article 29.1. a) de la Directive.

In antwoord op een vraag van de Raad van State, is het passend te verduidelijken dat de « stellingname » van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen bedoeld in het nieuwe artikel 30, § 5, derde lid, van de wet van 1953, betreffende de adviezen, omzendbrieven en mededelingen, geen bindend karakter hebben, in tegenstelling tot de goedkeuringsbevoegdheid die de Hoge Raad heeft met betrekking tot de normen en aanbevelingen.

Art. 45

Invoeging van een nieuwe tweede afdeling betreffende de permanente vorming.

Art. 46

Wijziging van artikel 18ter, § 1, 1° van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 31 van die wet.

Het Instituut ziet er op toe dat de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen hun verplichtingen inzake permanente vorming in toepassing van artikel 14, § 4 op continue wijze voortzetten. De opvolging van de permanente vorming is een element van de kwaliteitscontrole.

Art. 47

Invoeging van een nieuwe derde afdeling betreffende het toezicht en de kwaliteitscontrole.

Art. 48

Wijziging van artikel 18ter van de wet van 22 juli 1953 dat artikel 32 van die wet wordt.

De eerste paragraaf wordt geherformuleerd in die zin dat het Instituut toeziet op de uitoefening van de door de bedrijfsrevisoren toevertrouwde opdrachten overeenkomstig onder andere de in de artikelen 13, 14, § 1 tot § 3 en § 5, 15, 16 en 17 opgenomen principes.

Met het oog op een versterking van het toezicht door het Instituut op de goede uitvoering van de hun toevertrouwde opdrachten, wordt het rapportage geacht de omvang van de op te vragen informatie alsook van het voorwerp van de onderzoeken uit te breiden. Bijgevolg wordt in de tweede paragraaf een verruimde bevoegdheid van het Instituut vastgelegd, met name dat het Instituut de voorlegging kan eisen door zijn leden van elke informatie, verklaring of document, en meer in het bijzonder van de overzichten van de door hen aanvaarde revisorale opdrachten, hun werkprogramma's en werkpapieren, hun verbanden met andere personen die deel uitmaken van hun netwerk en die al dan niet in een lidstaat van de Europese Unie of in een derde land, de hoedanigheid van wettelijke auditor, auditkantoor, auditor of auditororganisatie van een derde land bezitten.

De derde paragraaf geeft een machtiging aan de Koning teneinde de modaliteiten van de organisatie van toezicht op de bedrijfsrevisoren vast te stellen. Het doel bestaat erin om aan de huidige Commissie van Toezicht een reglementair karakter te verlenen en de afwikkeling van de procedure meer te verduidelijken en dit ter versterking van het extern toezicht.

Art. 49

Invoeging van een nieuw artikel 33 dat de basisprincipes van de kwaliteitscontrole uiteenzet.

De kwaliteitscontrole wordt onder andere georganiseerd krachtens de nieuwe artikelen 33, 34, 46, § 1, f), en 50 van de wet van 1953. In tegenstelling tot het vorig systeem, wordt het nieuwe systeem aldus door de wet geregeld.

Zoals door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 onderlijnd, voorziet artikel 29.1. a) van de Richtlijn dat « het kwaliteitsborgingsstelsel is op zodanige wijze opgezet dat het onafhankelijk is van de wettelijke auditors en auditkantoren die in het kader ervan worden beoordeeld, en dat het onderworpen is aan publiek toezicht als bedoeld in hoofdstuk VIII (van de Richtlijn) ».

Het blijkt duidelijk uit de bepalingen betreffende het nieuwe systeem dat dit aan de vereisten van de Richtlijn beantwoordt :

a) De door de wet georganiseerde kwaliteitscontrole is onafhankelijk van de gecontroleerde revisoren, overeenkomstig artikel 29.1. a) van de Richtlijn. In ieder geval, is deze Kamer, onder andere, bevoegd om de jaarlijkse lijst van de te verrichten kwaliteitscontroles goed te keuren (art. 46, § 2, van de wet van 1953) en om de conclusies van de kwaliteitscontroles te beoordelen, overeenkomstig artikel 50 van de wet van 1953. De Kamer van verwijzing en instaatstelling kan bovendien een expert aanduiden om de kwaliteitscontrole rechtstreeks te verwezenlijken.

b) In ieder geval is de kwaliteitscontrole onderworpen aan het toezicht van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, overeenkomstig artikel 29.1. a) van de Richtlijn.

Conformément à l'article 29 et au considérant n° 17 de la Directive, les réviseurs d'entreprises sont soumis dans le 1^{er} paragraphe à un contrôle de qualité au moins tous les six ans et l'Institut effectue chez eux toutes les enquêtes relatives à leur méthode de travail, leur organisation, aux travaux effectués et à la manière selon laquelle ils exécutent leur mission. Le contrôle de qualité porte entre autres sur le respect de l'obligation en matière de formation permanente. Le terme « réviseur d'entreprises » vise soit la personne physique, soit le cabinet de révision.

Le Conseil d'Etat met en avant la nécessité de préciser le rôle de supervision exercé par la Chambre de renvoi et de mise en état concernant l'obligation de formation permanente des réviseurs d'entreprises à l'occasion du contrôle de qualité. A cet égard, il convient de préciser, dans le présent Rapport au Roi, qu'à l'occasion du contrôle de qualité, une des obligations soumise à vérification concerne la formation permanente. Ceci résulte expressément du nouvel article 33, § 1^{er}, al. 2, de la loi de 1953. En pratique, le réviseur d'entreprises devra pouvoir justifier, lors d'un contrôle de qualité, le respect par lui de l'obligation de formation permanente. Conformément aux nouveaux articles 46, § 1^{er}, f) et 50 de la loi de 1953, tous les résultats des contrôles de qualité (en ce compris la vérification de l'obligation de formation permanente) sont ensuite soumis à l'appréciation de la Chambre de renvoi et de mise en état, dans le respect de l'article 32.4. c) de la Directive.

Le considérant n° 17 de la Directive souligne que des inspections régulières sont un bon moyen d'assurer au contrôle légal des comptes une qualité constamment élevée. Il convient donc de soumettre les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit à un système d'assurance qualité qui soit organisé de façon à être indépendant des entités contrôlées. En vue de l'application de l'article 29 de la Directive sur les systèmes d'assurance qualité, les Etats membres peuvent décider que, si les contrôleurs individuels ont une politique commune en matière d'assurance qualité, il ne soit tenu compte que des exigences visant les cabinets d'audit. Les Etats membres peuvent organiser le système d'assurance qualité de manière à ce que chaque contrôleur individuel doive être soumis à un examen de l'assurance qualité au moins tous les six ans.

En application de l'article 43 de la Directive, les réviseurs d'entreprises ayant parmi leurs clients des entités d'intérêt public, telles que les sociétés cotées, les établissements de crédit et les entreprises d'assurance sont soumis dans le troisième paragraphe à un contrôle de qualité au moins tous les trois ans. Le terme « réviseur d'entreprises » vise soit la personne physique, soit le cabinet de révision.

Conformément à la possibilité pour les Etats Membres prévue dans le considérant 17 selon laquelle lorsque les contrôleurs légaux des comptes individuels ont une politique commune en matière de contrôle de qualité, seules les exigences à l'égard des cabinets d'audit doivent être prises en considération, les réviseurs d'entreprises, personnes physiques qui font partie d'un cabinet de révision sont soumis au contrôle de qualité sur base des conditions qui sont formulées pour le cabinet. Par conséquent, il n'y a pas de contrôle de qualité systématique de toutes les personnes physiques, associés du cabinet de révision.

Le contrôle de qualité est exercé conformément aux normes arrêtées en la matière soit par des réviseurs d'entreprises personnes physiques soit par des inspecteurs externes à la profession. Ces derniers seront soit engagés par l'Institut dans le cadre d'un contrat de travail soit liés à l'Institut par une convention de collaboration. Ces personnes seront soumises au secret professionnel.

Le quatrième paragraphe prévoit que les résultats généraux des contrôles de qualité doivent être rendus publics une fois par an de manière anonyme et par tout moyen approprié (rapport annuel, site internet...).

Conformément au paragraphe 7 le Conseil est compétent pour adopter les conclusions du contrôle de qualité.

Enfin les modalités concernant l'organisation du contrôle de qualité sont déterminées par le Roi. La justification est identique à celle apportée à l'article ci-avant en matière de surveillance.

Art. 50

Un nouvel article 34 confère au Roi l'habilitation pour désigner des organes au sein de l'Institut chargés de l'organisation du contrôle de qualité et de la surveillance sur l'exercice de la profession. Ces organes sont respectivement la Commission Contrôle de qualité et la Commission de surveillance.

Overeenkomstig artikel 29 en overweging 17 van de Richtlijn worden, in de eerste paragraaf bedrijfsrevisoren ten minste om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole onderworpen en gaat het Instituut bij hen over tot alle onderzoeken over hun werkmethode, hun organisatie, de uitgevoerde werkzaamheden en de manier waarop ze hun opdrachten uitoefenen. De kwaliteitscontrole heeft onder andere betrekking op de naleving van de verplichting inzake permanente vorming. De term « bedrijfsrevisor » beoogt ofwel de natuurlijke persoon, ofwel het bedrijfsrevisorenkantoor.

De Raad van State wijst de noodzaak op om de rol van het toezicht te verduidelijken dat uitgeoefend wordt door de Kamer van verwijzing en instaatstelling omtrent de verplichting inzake permanente vorming van bedrijfsrevisoren naar aanleiding van de kwaliteitscontrole. In dit opzicht is het passend te verduidelijken dat in onderhavig Verslag aan de Koning naar aanleiding van de kwaliteitscontrole, één van de aan het nazicht onderworpen verplichtingen de permanente vorming betreft. Dit volgt uitdrukkelijk uit het nieuwe artikel 33, § 1, tweede lid van de wet van 1953. In de praktijk zal de bedrijfsrevisor, naar aanleiding van een kwaliteitscontrole, zijn naleving van de verplichting inzake permanente vorming moeten kunnen verantwoorden. Overeenkomstig de nieuwe artikelen 46, § 1, f) en 50 van de wet van 1953 worden alle resultaten van de kwaliteitscontrole (hierin begrepen het nazicht van de verplichting inzake permanente vorming) vervolgens onderworpen aan de beoordeling van de Kamer van verwijzing en instaatstelling in naleving van artikel 32.4. c) van de Richtlijn.

In overweging 17 van de Richtlijn wordt onderlijnd dat regelmatige inspecties een goed instrument vormen om tot wettelijke controles van de jaarrekeningen te komen die constant van degelijke kwaliteit zijn. Wettelijke auditors en auditkantoren dienen daarom onderworpen te zijn aan een kwaliteitsborgingsstelsel dat op zodanige wijze is opgezet dat het los staat van de wettelijke auditors en auditkantoren die in het kader ervan worden beoordeeld. Met het oog op de toepassing van artikel 29 van de Richtlijn inzake kwaliteitsborgingsstelsels kunnen de lidstaten beslissen dat wanneer afzonderlijke wettelijke auditors een gezamenlijk kwaliteitsborgingsbeleid hebben, alleen de vereisten ten aanzien van auditkantoren in aanmerking hoeven te worden genomen. De lidstaten kunnen het kwaliteitsborgingsstelsel zodanig opzetten dat elke afzonderlijke wettelijke auditor ten minste om de zes jaar aan een kwaliteitsbeoordeling wordt onderworpen.

In toepassing van artikel 43 van de Richtlijn dienen in de derde paragraaf de bedrijfsrevisoren, die onder hun cliënten organisaties van algemeen belang hebben zoals genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen, ten minste om de drie jaar een kwaliteitscontrole te ondergaan. De term « bedrijfsrevisor » beoogt ofwel de natuurlijke persoon, ofwel het bedrijfsrevisorenkantoor.

Overeenkomstig de mogelijkheid voor de lidstaten in overweging 17 dat wanneer afzonderlijke wettelijke auditors een gezamenlijk kwaliteitsborgingsbeleid hebben, alleen de vereisten ten aanzien van auditkantoren in aanmerking hoeven te worden genomen, zijn de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die deel uitmaken van een bedrijfsrevisorenkantoor onderworpen aan de kwaliteitscontrole op grond van voorwaarden die geformuleerd zijn voor het kantoor. Er gebeurt derhalve geen systematische kwaliteitscontrole van alle natuurlijke personen vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor.

De kwaliteitscontrole wordt uitgevoerd overeenkomstig de in deze materie uitgevaardigde normen, hetzij door bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, hetzij door aan het beroep externe inspecteurs. Laatstgenoemden zullen door het Instituut worden gecontracteerd in het kader van een arbeidsovereenkomst ofwel door een samenwerkingsovereenkomst verbonden zijn met het Instituut. Deze personen zullen onderworpen zijn aan het beroepsgeheim.

De vierde paragraaf voorziet dat de algemene resultaten van de kwaliteitscontroles jaarlijks op anonieme basis en via alle gepaste middelen (jaarverslag, website,...) moeten worden openbaar gemaakt.

Overeenkomstig de zevende paragraaf is de Raad bevoegd om de besluiten van de kwaliteitscontrole aan te nemen.

De modaliteiten inzake organisatie van de kwaliteitscontrole worden door de Koning bepaald. De verantwoording is identiek aan deze opgenomen in het voorgaande artikel inzake toezicht.

Art. 50

Een nieuw artikel 34 geeft aan de Koning de machtiging om organen aan te wijzen in de schoot van het Instituut die belast zijn met het organiseren van de kwaliteitscontrole en met het toezicht houden op de uitoefening van het beroep. Deze organen zijn respectievelijk de Commissie Kwaliteitscontrole en de Commissie van Toezicht.

Art. 51

Une nouvelle quatrième section relative au secret professionnel de l'Institut est insérée.

Art. 52

Un nouvel article 35 prévoit, en application de l'article 36.2. de la Directive, que l'Institut, ses organes, les membres de ses organes et les membres de son personnel sont soumis au secret professionnel. Conformément à l'avis du Conseil d'Etat 42.226/1 du 23 mars 2007, les dispositions relatives à la coopération entre autorités compétentes ont été élargies conformément à l'article 36 de la Directive et, pour la clarté, ont été déplacées dans une section distincte spécialement consacrée à la coopération (article 77 de la loi de 1953, à laquelle l'article 35 de la même loi fait référence).

Le paragraphe 3 précise que, dans le cadre de l'exercice de sa mission de surveillance et de discipline ou en cas d'obligations internationales, l'Institut est habilité à délivrer à, ou à recevoir d'une organisation professionnelle ayant en Belgique ou en Europe, un statut et des fonctions similaires à celles de l'Institut, des informations sur un réviseur d'entreprises et sur son activité.

Le dernier paragraphe donne une base légale au fait que les informations obtenues dans le cadre d'une mission dévolue à l'Institut puissent être utilisées dans le cadre d'une autre mission. Ceci vise les informations obtenues par le Conseil ou par tout autre organe de l'Institut qui effectue une mission en délégation du Conseil voire de manière autonome.

Art. 53

Une nouvelle cinquième section relative à l'injonction est insérée.

Art. 54

Modification de l'article 18^{quater} de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 36 de ladite loi.

Cet article reprend l'ancien article 18^{quater}, avec une adaptation des numéros des dispositions y contenues, du fait de la renumérotation et de la réorganisation complète des chapitres et articles.

Cet article élargit en outre les compétences du Conseil, agissant soit d'initiative, soit à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, dans le cas où le réviseur d'entreprises concerné ne se conforme pas suffisamment à l'obligation qui lui est faite par le Conseil de mettre un terme endéans un délai déterminé à un comportement contraire aux obligations inscrites dans l'article 14, § 3 ou à la correcte application de l'article 32, § 2 ou l'article 33, § 5.

Conformément à la suggestion du Conseil d'Etat, le nouvel article 46, § 1^{er}, de la loi de 1953 est complété par un point g) contenant une référence à la compétence de la Chambre de renvoi et de mise en état relative aux injonctions, prévue à l'article 36, § 1^{er}, de la même loi.

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'article 36, § 1^{er}, est complété d'un second alinéa qui précise que l'injonction peut être imposée sans préjudice du renvoi éventuel du réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires pour les mêmes faits que ceux à la base de l'injonction.

Si le réviseur ne donne pas suite de manière satisfaisante à l'injonction dans le délai imparti, des mesures d'ordre provisoires telles que prévues aux articles 38 à 40 peuvent être prises.

Le non-respect de l'injonction peut, en tant que tel, faire l'objet d'une sanction disciplinaire. En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, il convient de souligner que :

a) l'injonction peut être initiée tant par le Conseil que par la Chambre de renvoi et de mise en état, laquelle fait partie du système de supervision publique;

b) le non-respect de l'injonction peut faire l'objet d'une sanction disciplinaire, laquelle est prononcée par une instance disciplinaire, qui fait partie du système de supervision publique; et

c) les mesures provisoires infligées par le Conseil en cas de non-respect de l'injonction peuvent faire l'objet d'un recours devant la Commission d'appel, qui fait partie du système de supervision publique (nouvel article 38, § 3, de la loi de 1953).

La procédure ainsi mise en place rencontre les exigences de la Directive concernant le système de supervision publique.

Art. 51

Invoeging van een nieuwe vierde afdeling betreffende het beroepsgeheim van het Instituut.

Art. 52

Een nieuw artikel 35 voorziet dat, in toepassing van artikel 36.2 van de Richtlijn, het Instituut, zijn organen, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden onderworpen zijn aan het beroepsgeheim. Overeenkomstig het advies 42.226/1 van de Raad van State van 23 maart 2007, werden de bepalingen omtrent de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten uitgebreid, overeenkomstig artikel 36 van de Richtlijn, en, voor de leesbaarheid, werden ze verplaatst naar een afzonderlijke afdeling, die specifiek is gewijd aan de samenwerking (artikel 77 van de wet van 1953, waarnaar artikel 35 van dezelfde wet verwijst).

De derde paragraaf preciseert dat, in het kader van de uitoefening van zijn opdracht van toezicht en tucht of in geval van internationale verplichtingen, het Instituut gemachtigd is om aan een beroepsorganisatie die in België of in Europa een statuut en een functie heeft die vergelijkbaar is met die van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, informatie over een bedrijfsrevisor en zijn activiteit mede te delen of van die organisatie te ontvangen.

De laatste paragraaf geeft een wettelijke basis aan het feit dat informatie die wordt bekomen in het kader van een aan het Instituut voorbehouden opdracht ook in het kader van een andere opdracht kan worden gehanteerd. Dit beoogt de inlichtingen verkregen door de Raad of door ieder ander orgaan van het Instituut dat een opdracht uitvoert in delegatie van de Raad of op autonome wijze.

Art. 53

Invoeging van een nieuwe vijfde afdeling betreffende de injunctie.

Art. 54

Wijziging van artikel 18^{quater} van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 36 van die wet.

Dit artikel is een overname van het vroegere artikel 18^{quater} waarbij door de hernoeming en de volledige reorganisatie van de hoofdstukken en artikelen de nummers van de in dit artikel vermelde bepalingen zijn aangepast.

Daarnaast worden in dit artikel de bevoegdheden van de Raad uitgebreid in het geval de betrokken bedrijfsrevisor op onvoldoende wijze gevolg geeft aan de verplichting die hem door de Raad wordt opgelegd om hetzij ambtshalve, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling binnen een vastgestelde termijn een einde te stellen aan een gedrag dat strijdig is met de verplichtingen omschreven in artikel 14, § 3 of met de correcte toepassing van artikel 32, § 2 of artikel 33, § 5.

Overeenkomstig de suggestie van de Raad van State, wordt het nieuwe artikel 46, § 1, van de wet van 1953 aangevuld met een punt g) dat een referentie bevat naar de bevoegdheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling inzake injuncties, voorzien in artikel 36, § 1, van dezelfde wet.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, wordt artikel 36, § 1, aangevuld met een tweede lid volgens hetwelke de injunctie kan worden opgelegd, onverminderd de eventuele verwijzing van de bedrijfsrevisor naar de tuchtinstanties voor dezelfde feiten als deze die aan de basis liggen van de injunctie.

Indien aan de injunctie door de bedrijfsrevisor binnen de hem toegemeten termijn op onvoldoende wijze gevolg wordt gegeven, kunnen voorlopige ordemaatregelen zoals voorzien in de artikelen 38 tot 40 worden genomen.

De niet-naleving van de injunctie kan als dusdanig het voorwerp uitmaken van een tuchtsanctie. In antwoord op de vraag vanwege de Raad van State, kan worden opgemerkt dat :

a) de injunctie kan worden opgelegd op initiatief van zowel de Raad als de Kamer van verwijzing en instaatstelling, die deel uitmaakt van het systeem van het publiek toezicht;

b) de niet-naleving van de injunctie bovendien het voorwerp kan uitmaken van een tuchtsanctie die wordt opgelegd door een tuchtinstansie, die deel uitmaakt van het systeem van het publiek toezicht;

c) de voorlopige ordemaatregelen die door de Raad worden opgelegd in geval van niet-naleving van de injunctie het voorwerp kunnen uitmaken van een beroep voor de Commissie van beroep, die deel uitmaakt van het systeem van het publiek toezicht (nieuw artikel 38, § 3, van de wet van 1953).

De aldus ingestelde procedure voldoet aan de vereisten van de Richtlijn met betrekking tot het systeem van het publiek toezicht.

Même si le réviseur d'entreprises donne une suite favorable à l'injonction, le Conseil peut décider de soumettre l'affaire à la Chambre de renvoi et de mise en état en vue d'un renvoi disciplinaire.

Art. 55

Une nouvelle sixième section relative au rappel à l'ordre est insérée.

Conformément à l'observation formulée par le Conseil d'Etat, il est précisé dans le nouvel article 37, § 1^{er}, que ce rappel à l'ordre peut être décidé sans préjudice d'un renvoi éventuel de ce réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires pour les mêmes faits que ceux à la base du rappel à l'ordre. En outre, l'article 37 confie à la Commission d'appel, qui fait partie du système de supervision publique, la compétence de pleine juridiction en cas de recours contre le rappel à l'ordre. Ces dispositions rencontrent l'observation formulée par le Conseil d'Etat concernant l'exigence de supervision publique requise par la Directive.

En ce qui concerne le rappel à l'ordre, la Chambre de renvoi et de mise en état conserve toutes ses compétences de renvoi en discipline, en ce compris les renvois pour les mêmes faits que ceux à la base du rappel à l'ordre. En réponse à une autre question soulevée par le Conseil d'Etat, étant donné que les compétences de la Chambre de renvoi et de mise en état sont prévues par le nouvel article 46, § 1^{er}, de la loi de 1953, qui énumère les compétences de ladite Chambre, il convient de ne pas modifier cette disposition.

Art. 56

Insertion d'un nouvel article 37.

Un réviseur d'entreprises peut être rappelé à l'ordre par le Conseil, soit d'initiative, soit à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, lorsque les faits reprochés au réviseur d'entreprises ne justifient aucune des sanctions disciplinaires telles que prévues à l'article 73.

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'article 37, § 1^{er}, de la loi de 1953 ne prévoit plus que la Chambre de renvoi et de mise en état ne soit plus saisie en cas de rappel à l'ordre décidé par le Conseil. En outre, ce paragraphe a été complété d'un second alinéa, en vertu duquel le Conseil informe la Chambre de renvoi et de mise en état de la décision de rappel à l'ordre. Cette obligation d'information permet de rencontrer l'observation du Conseil d'Etat, selon laquelle le rappel à l'ordre doit être soumis à une supervision publique prévue dans la Directive. La Chambre de renvoi et de mise en état ainsi informée sera en mesure d'exercer les compétences qui lui sont confiées, notamment celle de décider une instruction ou un renvoi en discipline.

Le réviseur d'entreprises concerné dispose d'un droit de recours devant la Commission d'appel. Le réviseur concerné bénéficie ainsi d'un recours de pleine juridiction, qui lui offre les garanties liées à une procédure disciplinaire. Ceci rencontre l'observation formulée par le Conseil d'Etat à cet égard. L'appel doit être introduit dans un délai d'un mois après la notification du rappel à l'ordre en vue d'un débat contradictoire. Ce recours est suspensif.

La Commission d'appel a pleine juridiction. Elle peut, en effet, décider de réformer ou de confirmer le rappel à l'ordre; elle peut également décider d'infliger au réviseur d'entreprises concerné une des sanctions prévues à l'article 73.

Tout rappel à l'ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du réviseur d'entreprises pendant cinq ans, moment auquel il est automatiquement effacé. Si pendant ce délai, le réviseur d'entreprises fait l'objet d'une saisine ou d'une nouvelle saisine des instances disciplinaires, celles-ci sont spécialement informées de la décision de rappel à l'ordre.

Art. 57

Une nouvelle septième section relative aux mesures d'ordre provisoire est insérée.

Zelfs indien de bedrijfsrevisor een gunstig gevolg geeft aan de injunctie, kan de Raad beslissen om de zaak over te maken aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling met het oog op een tuchtverwijzing.

Art. 55

Invoeging van een nieuwe zesde afdeling betreffende de terechtwijzing.

Overeenkomstig de bemerking van de Raad van State, wordt verduidelijkt, in het nieuwe artikel 37, § 1, dat deze terechtwijzing kan beslist worden, onverminderd de eventuele verwijzing van deze bedrijfsrevisor naar de tuchtinstanties voor dezelfde feiten als deze die aan de basis liggen van de terechtwijzing. Bovendien vertrouwt artikel 37 aan de Commissie van beroep, die deel uitmaakt van het systeem van publiek toezicht, de bevoegdheid toe van volledige rechtsmacht ingeval van beroep tegen de terechtwijzing. Deze bepalingen komen tegemoet aan de door de Raad van State geformuleerde bemerking met betrekking tot de vereisten van publiek toezicht, zoals door de Richtlijn voorgeschreven.

Voor wat betreft de terechtwijzing, behoudt de Kamer van verwijzing en instaatstelling al haar bevoegdheden betreffende de tuchtverwijzing, met inbegrip van de verwijzingen voor dezelfde feiten als deze die aan de basis liggen van de terechtwijzing. In antwoord op een andere vraag van de Raad van State, gelet op het feit dat de bevoegdheden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling bepaald zijn door het nieuwe artikel 46, § 1, van de wet van 1953, waarbij de bevoegdheden van voormelde Kamer worden opgesomd, past het deze bepaling ongewijzigd te behouden.

Art. 56

Invoeging van een nieuw artikel 37.

Een bedrijfsrevisor kan terechtgewezen worden door de Raad, hetzij ambthalfve, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, wanneer de feiten die de bedrijfsrevisor kunnen verweten worden, geen enkele van de in artikel 73 voorziene sancties verantwoordt.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, bepaalt artikel 37, § 1, van de wet van 1953 niet meer dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling niet wordt geadieerd in geval van een terechtwijzing zoals door de Raad beslist. Bovendien wordt deze paragraaf aangevuld met een tweede lid, volgens hetwelke de Raad de Kamer van verwijzing en instaatstelling informeert over de beslissing tot terechtwijzing. Deze informatieverplichting laat toe tegemoet te komen aan de opmerking van de Raad van State volgens dewelke de terechtwijzing onderworpen moet zijn aan een publiek toezicht zoals voorzien in de Richtlijn. De Kamer van verwijzing en instaatstelling, die aldus geïnformeerd is, zal in staat zijn om de bevoegdheden die haar zijn toevertrouwd uit te oefenen, onder meer de bevoegdheid inzake het beslissen van een onderzoek of een tuchtverwijzing.

De betrokken bedrijfsrevisor beschikt over het recht om in beroep te gaan voor de Commissie van Beroep. De betrokken revisor geniet bijgevolg van een beroepsmogelijkheid met volledige rechtsmacht, die hem de waarborgen biedt die een tuchtprocedure kenmerken. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan de bemerking van de Raad van State in dit verband. Het beroep moet binnen een termijn van één maand na de kennisgeving van de terechtwijzing ingediend worden en dit met het oog op een tegensprekelijk debat. Dit beroep werkt opschortend.

De Commissie van Beroep heeft volle rechtsmacht. Zij kan immers beslissen om de terechtwijzing te hervormen of te bevestigen; zij kan ook beslissen om aan de betrokken bedrijfsrevisor één van de sancties voorzien in artikel 73 op te leggen.

Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt gedurende vijf jaren vermeld in het dossier van de bedrijfsrevisor, waarna deze automatisch wordt uitgewist. Indien gedurende deze termijn de bedrijfsrevisor het voorwerp is van een aanhangigmaking of een nieuwe aanhangigmaking bij de tuchtinstanties, dan worden deze speciaal geïnformeerd over de beslissing tot terechtwijzing.

Art. 57

Invoeging van een nieuwe zevende afdeling betreffende de voorlopige ordemaatregelen.

Art. 58

Les articles 38 à 40 contiennent une autre innovation, à savoir la mise en place d'un mécanisme de mesures d'ordre provisoires par le Comité Exécutif, soit d'initiative moyennant une décision unanime en son sein, soit à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, dans les cas où l'intérêt général impose qu'un réviseur d'entreprises soit privé immédiatement mais temporairement du droit d'exercer des activités professionnelles. La Chambre de renvoi et de mise en état est informée par le Conseil lorsqu'une mesure d'ordre est prise.

La mesure d'ordre est applicable pendant le délai indiqué par le Comité Exécutif. Dans l'intérêt de la sécurité juridique, les effets de la mesure d'ordre deviennent nuls de plein droit lorsque la Commission de discipline n'est pas, dans les six mois, saisie de cette mesure d'ordre accompagnée d'indices, de faits ou de chefs d'accusation qui justifient cette mesure d'ordre. Il en va de même lorsque la décision des instances disciplinaires concernant ces indices, faits ou chefs d'accusation est coulée en force de chose jugée.

L'article 38, § 2 contient la règle générale selon laquelle aucune mesure d'ordre ne peut être prise quand le réviseur d'entreprises concerné n'a pas été invité, par lettre recommandée adressée au moins 15 jours à l'avance, à se justifier à ce propos devant le Comité Exécutif de l'Institut.

Le réviseur d'entreprises qui fait l'objet d'une mesure d'ordre peut demander à la Commission d'appel de mettre un terme à cette mesure. Ce recours n'est pas suspensif. La Commission d'appel n'a pas pleine juridiction. En effet, elle ne pourra décider que de confirmer la mesure ou d'y mettre une fin. Par ailleurs, la décision de la Commission d'appel n'a que des effets pour l'avenir : elle n'a pas d'effet rétro-actif.

Lorsque la Commission d'appel ne fait pas droit à la demande du réviseur d'entreprises, ce dernier ne peut plus formuler de nouvelle demande dans les deux mois qui suivent le rejet de sa demande précédente. Il devra, en outre, à l'occasion de sa nouvelle demande, démontrer l'existence de nouvelles circonstances, lesquelles justifient, selon lui, la fin de la mesure.

Art. 59

L'article 39 contient une exception, à savoir qu'en cas d'urgence ou de flagrance, le Président de l'Institut peut prendre une mesure d'ordre temporaire sans audition préalable de l'intéressé. Est entendu par « flagrance » : pris sur le fait, ou encore : des faits avérés constaté au moment de la réalisation de l'infraction.

A défaut d'une confirmation formulée par le Comité exécutif dans les quinze jours de la notification et à l'unanimité de ses membres présents pendant la délibération, la mesure d'ordre prise par le Président cesse de produire ses effets au terme de ce délai.

L'article 39, § 3, de la loi de 1953 a été adapté à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Art. 60

L'article 40 dispose que, même lorsque l'instruction du dossier n'est pas encore clôturée, des mesures d'ordre provisoires peuvent être prises.

Art. 61

Une nouvelle huitième section relative à la transmission d'informations relatives aux procédures et sanctions et consultation du Conseil par des autorités est insérée.

Art. 62

Le nouvel article 41 reprend le texte de l'ancien article 18quinquies en y ajoutant que, sans préjudice des obligations comprises dans l'article 14, § 3, le réviseur d'entreprises à l'encontre duquel une procédure judiciaire, disciplinaire ou administrative relative à l'exercice de sa profession a été intentée, en informe le Conseil dans le mois qui suit l'ouverture de la procédure et avise aussi l'Institut des décisions prises par les juridictions ou autorités saisies dans le cadre des dites procédures, dans le mois suivant ces décisions. Ceci vaut également pour les décisions définitives encore susceptibles d'un recours.

Art. 58

De artikelen 38 tot 40 bevatten een andere nieuwigheid, met name de installatie van een mechanisme van voorlopige ordemaatregelen door het uitvoerend comité hetzij ambtshalve door een unanieme beslissing in zijn shoot, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, voor de gevallen waarin het algemeen belang vereist dat een bedrijfsrevisor onmiddellijk doch voorlopig wordt beroofd van het recht om beroepsmatige handelingen te stellen. De Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt geïnformeerd door de Raad wanneer er een ordemaatregel wordt genomen.

De ordemaatregel is van toepassing gedurende de termijn bepaald door het Uitvoerend Comité. In het belang van de rechtszekerheid houden de effecten van de voorlopige ordemaatregel van rechtswege op, indien de Tuchtcommissie niet binnen de zes maanden van deze maatregel is geadieerd met aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen die deze rechtvaardigen. Hetzelfde geldt wanneer de beslissing van de tuchtinstanties inzake deze aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen in kracht van gewijsde is gegaan.

Artikel 38, § 2 bevat de algemene regel dat geen enkele ordemaatregel kan worden genomen indien de betrokken bedrijfsrevisor niet ten minste 15 dagen op voorhand per aangetekende brief werd uitgenodigd om zich daaromtrent te verantwoorden voor het Uitvoerend Comité van het Instituut.

De bedrijfsrevisor die het voorwerp uitmaakt van een ordemaatregel kan aan de Commissie van Beroep vragen om deze maatregel op te heffen. Dit beroep werkt niet opschortend. De Commissie van Beroep heeft geen volle rechtsmacht. Immers, ze kan slechts beslissen om de maatregel te bevestigen of stop te zetten. Daarenboven heeft de beslissing van de Commissie van Beroep slechts effecten voor de toekomst : ze heeft geen terugwerkende kracht.

Wanneer de Commissie van Beroep geen gevolg geeft aan het verzoek van de bedrijfsrevisor, kan deze laatste geen nieuw verzoek formuleren binnen de twee maanden die volgen op het verwerpen van zijn voorgaand verzoek. Bovendien zal hij, ter gelegenheid van zijn nieuw verzoek, het bestaan moeten aantonen van nieuwe omstandigheden die volgens hem de stopzetting van de maatregel rechtvaardigen.

Art. 59

Artikel 39 voorziet een uitzondering, namelijk in geval van hoogdringendheid of klaarblijkelijkheid kan de Voorzitter van het Instituut een voorlopige ordemaatregel nemen zonder voorafgaand verhoor van de betrokkene. Onder « klaarblijkelijkheid » wordt verstaan : « op het ogenblik van de feiten, of nog : feiten die aanzien worden als zijnde vastgesteld op het ogenblik van de realisatie van de schending ».

Bij gebrek aan een bevestiging vanwege het Uitvoerend Comité binnen de vijftien dagen na zijn kennisgeving en bij unaniteit van zijn leden aanwezig tijdens de beraadslaging, houdt de door de Voorzitter van het Instituut uitgesproken ordemaatregel op gevolgen te hebben bij het verstrijken van deze termijn.

Artikel 39, § 3, van de wet van 1953 werd aangepast aan de formele bemerking van de Raad van State.

Art. 60

Artikel 40 bepaalt dat, zelfs wanneer het onderzoek van een tuchtdossier nog niet zou zijn afgesloten, er in het belang van het beroep tot voorlopige ordemaatregelen kan worden besloten.

Art. 61

Invoeging van een nieuwe achtste afdeling betreffende informatieverstrekking inzake procedures en sancties en raadpleging door overheden van de Raad.

Art. 62

Het nieuwe artikel 41 herneemt de tekst van het vroegere artikel 18quinquies en voegt er aan toe dat, onverminderd artikel 14, § 3, de bedrijfsrevisor, tegen wie een gerechtelijke, tuchtrechtelijke of administratieve procedure werd ingeleid die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, de Raad van het Instituut hierover inlicht binnen de maand na de inleiding van de procedure en eveneens het Instituut op de hoogte brengt van de beslissingen die werden genomen in het kader van deze procedures door de geadieerde rechtsmachten of autoriteiten en dit binnen de maand na deze beslissingen. Hetzelfde geldt voor de definitief geworden beslissingen.

En cas de procédure pénale à son encontre, le réviseur d'entreprises met le Conseil au courant dès le moment où il est mis en état d'accusation.

L'obligation susdite s'applique, en outre, aux fonctions que le réviseur d'entreprises exerce en qualité de membre d'une organisation professionnelle ayant des fonctions similaires à celles de l'Institut en Belgique ou à l'étranger.

Art. 63

Dans la perspective d'une surveillance aussi efficace que possible par l'Institut de la bonne exécution par les réviseurs d'entreprises des missions qui leur sont confiées, l'article 42 prévoit qu'il convient que l'Institut soit consulté au sujet des décisions prises en Belgique et à l'étranger dans le cadre d'une procédure déterminée intentée à leur encontre.

Art. 64

Insertion d'un nouveau chapitre VII, intitulé : « Supervision publique ».

Art. 65

Un nouvel article 43 relatif à la supervision publique, est inséré.

L'article 32 et le considérant n° 20 de la Directive stipulent que les Etats membres doivent mettre en place un système efficace de supervision publique de l'activité des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit, selon le principe du contrôle par l'Etat membre d'origine. Les dispositions réglementaires régissant cette supervision publique devraient permettre une coopération efficace, au niveau communautaire, concernant les activités de supervision des Etats membres. Le système de supervision publique devrait être dirigé par des non-praticiens maîtrisant les matières liées au contrôle légal des comptes.

Le système de supervision publique assume la responsabilité finale de la supervision :

- a) de l'inscription au registre public d'un réviseur d'entreprises conformément à l'article 9;
- b) de l'adoption des normes conformément à l'article 30;
- c) de la formation permanente conformément à l'article 31;
- d) du contrôle de qualité conformément à l'article 33; et
- e) de la surveillance et du système disciplinaire conformément à l'article 32.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, les instances disciplinaires ont été incluses dans système de supervision publique, conformément à l'article 32.4. c) de la Directive. Ceci implique entre autres que les instances disciplinaires doivent être composées majoritairement de non réviseurs d'entreprises, que les programmes de travail et de rapports d'activité des instances disciplinaires soient publiés annuellement et que les instances disciplinaires doivent être financées de manière exempte de toute influence de la part des réviseurs d'entreprises, en vertu respectivement de l'article 32.3, 32.6 et 32.7 de la Directive.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, la transparence du système de supervision a été renforcée en insérant à l'article 43, § 1^{er}, un alinéa 2. En vertu de cette disposition, les programmes de travail et les rapports d'activité des organes de supervision publique sont publiés annuellement selon les modalités fixées par l'organe visé à l'article 77, § 1^{er}, de la loi de 1953, conformément à l'article 32.6 de la Directive.

Conformément aux articles 32 et 34 de la Directive, notamment les nouveaux articles 43 et 44 de la loi de 1953 déterminent des modalités relatives :

- a) à la désignation des membres (non-practitioners) (art. 32.3. de la Directive); les membres ne peuvent pas être des réviseurs d'entreprises, des experts-comptables ou des comptables; s'il s'agit d'un ancien réviseur d'entreprises, il faut respecter une période de cooling-off de 3 ans; comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007 et conformément à l'article 2, 15°, de la Directive, cette interdiction s'étend à ceux qui, depuis moins de trois ans, ont effectué un contrôle légal des comptes, ont détenu un droit de vote dans un cabinet d'audit, ont fait partie de l'organe d'administration ou de gestion d'un cabinet d'audit et ont été employé par un cabinet d'audit ou ont été associé; comme suggéré par le Conseil d'Etat et conformément aux articles 2, 15°, et 32.4. c) de la Directive, ces incompatibilités ont été étendues aux membres non réviseurs des instances disciplinaires

In geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor de Raad daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik dat hij in staat van beschuldiging is gesteld.

Verder is voormelde verplichting ook van toepassing op de functies die de bedrijfsrevisor uitoefent in de hoedanigheid van lid van een beroepsorganisatie die in België of in het buitenland gelijkaardige functies heeft als deze van het Instituut.

Art. 63

Met het oog op een zo efficiënt mogelijk toezicht door het Instituut op de goede uitvoering door de bedrijfsrevisoren van de hun toevertrouwde opdrachten, bepaalt artikel 42 dat het opportuun is dat het Instituut wordt geraadpleegd omtrent de beslissingen die in België en in het buitenland in het kader van een bepaalde procedure tegen hen worden genomen.

Art. 64

Invoeging van een nieuw hoofdstuk VII met als opschrift « Publiek toezicht ».

Art. 65

Invoeging van een nieuw artikel 43 met betrekking tot het publiek toezicht.

Artikel 32 en overweging 20 van de Richtlijn stipuleren dat de lidstaten een doeltreffend stelsel dienen op te zetten voor de uitoefening van publiek toezicht op wettelijke auditors en auditkantoren. Dit stelsel dient gebaseerd te zijn op het beginsel dat het toezicht wordt uitgeoefend door de lidstaat van herkomst. De op het publiek toezicht van toepassing zijnde wettelijke regelingen dienen een doeltreffende samenwerking op Gemeenschapsniveau van de toezichtsactiviteiten van de lidstaten mogelijk te maken. Het stelsel van publiek toezicht dient te worden beheerd door personen die zelf geen beroepsbeoefenaars zijn, maar voldoende bekend zijn met de vakgebieden die verbonden zijn met de wettelijke controle van jaarrekeningen.

Op het systeem van publiek toezicht rust de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op :

- a) de inschrijving in het openbaar register van een bedrijfsrevisor overeenkomstig artikel 9;
- b) de goedkeuring van de normen overeenkomstig artikel 30;
- c) de permanente vorming overeenkomstig artikel 31;
- d) de kwaliteitscontrole overeenkomstig artikel 33; en
- e) het toezicht en de tuchtregelingen overeenkomstig artikel 32.

Zoals door de Raad van State voorgesteld in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, zijn de tuchtinstanties begrepen in het systeem van publiek toezicht, overeenkomstig artikel 32.4. c) van de Richtlijn. Dit impliceert onder andere dat de tuchtinstanties in meerderheid moeten worden samengesteld uit niet-bedrijfsrevisoren, dat de werkprogramma's en activiteitenverslagen van de tuchtinstanties jaarlijks moeten bekendgemaakt worden, en dat de tuchtinstanties moeten worden gefinancierd op een manier gevrijwaard van ongewenste beïnvloeding door bedrijfsrevisoren, krachtens respectievelijk het artikel 32.3, 32.6 en 32.7 van de Richtlijn.

Zoals voorgesteld door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, werd de transparantie van het systeem van toezicht versterkt door het invoegen van een tweede lid in artikel 43, § 1. Krachtens deze bepaling, worden de werkprogramma's en de activiteitenverslagen van de organen van publiek toezicht jaarlijks gepubliceerd volgens de door het in het artikel 77, § 1, bedoelde orgaan bepaalde modaliteiten.

Overeenkomstig de artikelen 32 en 34 van de Richtlijn bepalen met name de nieuwe artikelen 43 en 44 van de wet van 1953 modaliteiten inzake :

- a) de benoeming van de leden (non-practitioners) (art. 32.3. van de Richtlijn); de leden mogen geen bedrijfsrevisoren, accountants of boekhouders zijn; indien ex-bedrijfsrevisor dan geldt een cooling-off periode van 3 jaar; zoals voorgesteld de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 en overeenkomstig artikel 2, 15°, van de Richtlijn, wordt dit verbod uitgebreid tot degenen die sinds minder dan drie jaar voorafgaand aan hun betrokkenheid bij het beheer van het stelsel van publiek toezicht wettelijke controles van jaarrekeningen hebben verricht, stemrecht in een auditkantoor hebben bezeten, lid zijn geweest van het bestuursorgaan van een auditkantoor en in dienst zijn geweest van of verbonden zijn geweest met een auditkantoor; zoals voorgesteld door de Raad van State en overeenkomstig de artikelen 2, 15°, en 32.4. c) van de Richtlijn, worden deze onverenigbaarheden uitgebreid tot de

qui, conformément à la Directive, constituent la majorité des membres composant les instances disciplinaires (nouvel art. 58, § 2, de la loi de 1953 et article 63, § 2, al. 2, de la même loi); conformément à l'avis du Conseil d'Etat, le nouvel article 43, § 2, de la loi de 1953 prévoit que le Ministre de l'Economie, étant donné qu'il fait partie du système de supervision publique (contrairement aux autres Ministres et Secrétaires d'Etat), est soumis aux mêmes incompatibilités;

- b) à l'exercice des compétences quant à sa responsabilité finale (art. 32.4. de la Directive);
- c) au droit d'enquête (art. 32.5. de la Directive);
- d) à la publication de programmes de travail et de rapports d'activité annuels (art. 32.6. de la Directive);
- e) au financement (art. 32.7. de la Directive);
- f) à la reconnaissance mutuelle des dispositions réglementaires des Etats membres en matière de supervision publique (e.a. home country control) (art. 34 de la Directive).

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'alinéa 3 du nouvel article 43, § 1^{er}, de la loi de 1953 initialement proposé, qui contenait une habilitation au Roi considérée comme nécessitant des précisions, a été supprimé et remplacé par des dispositions légales introduites dans la loi de 1953 (par exemple concernant le financement des instances disciplinaires (art. 71, § 2, de la loi de 1953) et la désignation de l'organe chargé de la coopération (art. 77, § 1^{er}, de la loi de 1953)).

Le premier paragraphe définit les organes du système de supervision publique, à savoir le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, le procureur général, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Conseil supérieur des Professions économiques, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et les instances disciplinaires.

Il convient de préciser que les autres dispositions légales en vigueur relatives aux organes du système de supervision publique restent applicables.

Le second paragraphe a trait aux incompatibilités dans le chef des organes de supervision. La Directive permet une minorité de membres du public oversight issus de la profession, mais cette hypothèse n'a pas été retenue.

Art. 66

Modification de l'intitulé du chapitre VII. de la loi du 22 juillet 1953 qui devient le chapitre VIII.

Art. 67

Le chapitre VIII est divisé en quatre sections.

La première section du chapitre 8 traite de la Chambre de renvoi et de mise en état.

La création d'une Chambre de renvoi et de mise en état vise à mieux scinder la procédure relative à l'instruction d'un dossier et la décision de renvoi éventuel d'un réviseur d'entreprises devant la Commission de discipline.

Par analogie avec le Conseil supérieur des Professions économiques et le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire, la Chambre de renvoi et de mise en état a la personnalité juridique et ce afin de renforcer l'autonomie de la Chambre et de clarifier les relations entre la Chambre et l'Institut à la lumière des contacts réciproques, de même que sur le plan administratif et budgétaire. Ceci répond au besoin de clarifier le rôle des organes de supervision et de renforcer la transparence et l'indépendance de ces organes à l'égard des réviseurs d'entreprises, comme le souligne le Conseil d'Etat.

La décision de renvoi d'un réviseur d'entreprises devant la Commission de discipline sera prise par la Chambre de renvoi et de mise en état composée totalement de membres externes à la profession, ce qui permet de rencontrer les exigences posées par la Directive européenne en matière de public oversight.

Sous-section 1^{re}. — La composition et le financement

Une première sous-section, reprenant les articles 44 et 45, décrit la composition et le financement de la Chambre de renvoi et de mise en état.

Selon un nouvel article 44, la Chambre de renvoi et de mise en état est créée.

Par ailleurs, ledit article précise que la Chambre de renvoi et de mise en état est composée de rapporteurs externes à la profession de réviseur d'entreprises, et ce afin de rencontrer pleinement l'exigence de supervision externe sur la profession.

leden niet-bedrijfsrevisoren van de tuchtinstanties die, overeenkomstig de Richtlijn, de meerderheid van de leden van de tuchtinstanties vormen (nieuw art. 58, § 2, van de wet van 1953 en artikel 63, § 2, lid 2, van dezelfde wet); overeenkomstig het advies van de Raad van State, voorziet het nieuwe artikel 43, § 2, van de wet van 1953 dat de Minister van Economie, omwille van het feit dat hij deel uitmaakt van het systeem van publiek toezicht (in tegenstelling tot andere Ministers en Staatssecretarissen), is onderworpen aan dezelfde onverenigbaarheden;

- b) de uitoefening van de bevoegdheden met betrekking tot zijn eindverantwoordelijkheid (art. 32.4. van de Richtlijn);
- c) het onderzoeksrecht (art. 32.5. van de Richtlijn);
- d) de jaarlijkse publicatie van werkprogramma's en activiteitenverslagen (art. 32.6. van de Richtlijn);
- e) de financiering (art. 32.7. van de Richtlijn);
- f) de wederzijdse erkenning van wettelijke regelingen van publiek toezicht tussen lidstaten (o.a. home country control) (art. 34 van de Richtlijn).

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, is het derde lid van het nieuwe artikel 43, § 1, van de wet van 1953 zoals aanvankelijk voorgesteld, dat een machtiging aan de Koning bevatte die diende gepreciseerd te worden, weggelaten en vervangen door wettelijke bepalingen in de wet van 1953 (bij voorbeeld met betrekking tot de financiering van de tuchtinstanties (art. 71, § 2, van de wet van 1953) en de aanduiding van het orgaan belast met de samenwerking (art. 77, § 1, van de wet van 1953)).

De eerste paragraaf somt de organen van het systeem van publiek toezicht op, met name de Minister bevoegd voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstanties.

Het is passend te preciseren dat de andere geldende wettelijke bepalingen betreffende de organen van het systeem van publiek toezicht van toepassing blijven.

De tweede paragraaf beschrijft de onverenigbaarheden in hoofde van de leden van de organen van publiek toezicht. De Richtlijn laat toe dat een minderheid van de leden van de public oversight uit het beroep komen. Deze hypothese werd echter niet weerhouden.

Art. 66

Wijziging van het opschrift van hoofdstuk VII van de wet van 22 juli 1953, dat hoofdstuk VIII wordt.

Art. 67

Het hoofdstuk VIII wordt onderverdeeld in vier afdelingen.

De eerste afdeling van hoofdstuk VIII handelt over de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

De oprichting van een Kamer van verwijzing en instaatstelling beoogt een betere afsplitsing van de procedure inzake het vooronderzoek van een dossier van de eventuele beslissing tot verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de Tuchtcommissie.

Naar analogie met de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris bezit de Kamer van verwijzing en instaatstelling rechtspersoonlijkheid teneinde de autonomie van de Kamer te versterken en de relaties tussen de Kamer en het Instituut te verduidelijken in het licht van de wederzijdse contacten, alsook op administratief en budgettair vlak. Dit beantwoordt aan de noodzaak om de rol van de organen van toezicht te verduidelijken en de transparantie en onafhankelijkheid van deze organen ten aanzien van de bedrijfsrevisoren te versterken, zoals onderlijnd door de Raad van State.

De beslissing tot verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de Tuchtcommissie wordt genomen door de Kamer van verwijzing en instaatstelling, volledig samengesteld uit verslaggevers die extern zijn aan het beroep, dit teneinde tegemoet te komen aan de vereisten gesteld door de Europese Richtlijn inzake public oversight.

Onderafdeling 1. — De samenstelling en financiering

Een eerste onderafdeling omvat de artikelen 44 en 45 waarin de samenstelling en de financiering van de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden beschreven.

Naar luid van een nieuw artikel 44 wordt een Kamer van verwijzing en instaatstelling opgericht.

Overigens voorziet voormeld artikel dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling is samengesteld uit verslaggevers die buiten het beroep van bedrijfsrevisor staan en beoogt aldus volledig tegemoet te komen aan de vereiste van een externe controle op het beroep.

Plus de deux tiers des rapporteurs ne peuvent relever du même rôle linguistique.

L'article 458 de Code pénal est d'application pour les rapporteurs.

A la suite de l'observation du Conseil d'Etat, il convient de confirmer que la procédure de nomination des membres de la Chambre de renvoi et de mise en état est décrite de manière précise au nouvel article 44, § 3, de la loi de 1953. Ces dispositions, proposées dans la loi, rencontrent l'objectif de transparence requise par la Directive, et ont trait en particulier :

- a) aux autorités, indépendantes de la profession (le Roi sur proposition du Ministre de l'Economie et du Ministre de la Justice), qui nomment les membres de ladite Chambre;
- b) aux conditions de nomination, en ce compris celles afférant aux compétences requises;
- c) aux incompatibilités, conformément aux dispositions de l'article 32.3 de la Directive.

Les modalités de fonctionnement de la Chambre de renvoi et de mise en état sont fixées par le Roi.

Le Roi nomme un membre de la Chambre de renvoi et de mise en état sur proposition du Ministre de l'Economie, un autre membre sur proposition du Ministre de la Justice et le Président sur proposition conjointe du Ministre de l'Economie et du Ministre de la Justice.

L'article 43, § 2, de la loi du 22 juillet 1953 prévoit entre autres que le Procureur général et les membres de la Chambre de renvoi et de mise en état, du Conseil supérieur des Professions économiques et du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire ne peuvent être réviseur d'entreprises ni membre de l'Institut des Experts-comptables et des Conseils fiscaux ni membre de l'Institut Professionnel des Comptables et Fiscalistes agréés. Cette interdiction s'applique aux anciens réviseurs d'entreprises ayant quitté la profession depuis moins de trois ans.

L'article 44, § 5, dernier alinéa, de la loi du 22 juillet 1953 ne modifie pas la règle précitée de l'article 43, § 2. Un ancien réviseur d'entreprises ne peut donc pas devenir membre de la Chambre de renvoi et de mise en état s'il a quitté la profession depuis moins de trois ans. Cette disposition résulte de la Directive européenne du 17 mai 2006 relative au contrôle légal des comptes.

L'article 43, § 2, confirme qu'est incompatible avec la fonction de rapporteur (membre de la Chambre de renvoi et de mise en état) la qualité de membre de l'IRE. Ceci est destiné à garantir l'indépendance de la Chambre par rapport à la profession de réviseur d'entreprises.

Cet article prévoit en outre qu'est incompatible avec la fonction de rapporteur, la qualité de membre du Conseil Supérieur des Professions économiques et de membre du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire. Ceci est destiné à éviter la confusion entre les compétences des organes de supervision publique, à savoir :

- a) la fonction consistant à adopter les normes de portée générale (Conseil Supérieur des Professions économiques et Ministre de l'Economie);
- b) la fonction d'avis en matière d'indépendance, de dérogation à la règle 'one to one' et aux incompatibilités (Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire), dans des dossiers particuliers;
- c) la fonction de renvoi en discipline dans des dossiers particuliers (Chambre de renvoi et de mise en état).

L'article 44, § 5, al. 4, a été adapté à l'observation de forme du Conseil d'Etat.

Outre les garanties d'indépendance, l'article 43, § 2, prévoit que les rapporteurs justifient des compétences requises par la Directive européenne du 17 mai 2006 relative au contrôle légal des comptes.

A la suite de l'observation du Conseil d'Etat, il a été opté, pour maintenir la lisibilité de l'article 44, § 5, de la loi de 1953, de ne pas énumérer dans la loi même la longue liste des dix-neuf domaines déjà énumérés à l'article 8 de la Directive.

Sont présumés justifier desdites compétences :

- a) les magistrats,
- b) les avocats,
- c) les juristes d'entreprises,
- d) les notaires.

Ten hoogste twee derde van de verslaggevers behoort tot dezelfde taalrol.

Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de verslaggevers.

Naar aanleiding van de bemerking van de Raad van State, kan bevestigd worden dat de wijze van benoeming van de leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling op een gedetailleerde wijze beschreven wordt in het nieuwe artikel 44, § 3, van de wet van 1953. Deze bepalingen die in de wet voorgesteld worden, komen tegemoet aan de doelstelling van transparantie zoals vereist door de Richtlijn en hebben in bijzonder betrekking op :

- a) de autoriteiten, die onafhankelijk zijn van het beroep (de Koning op voorstel van de Minister van Economie en van de Minister van Justitie), die de leden van voornoemde Kamer benoemen;
- b) de benoemingsvoorwaarden, met inbegrip van deze betreffende de vereiste bekwaamheden;
- c) de overeenigbaarheden, overeenkomstig de bepalingen van artikel 32.3 van de Richtlijn.

De werkingsmodaliteiten van de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden geregeld door de Koning.

De Koning benoemt een lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling op voorstel van de Minister van Economie, een ander lid op voorstel van de Minister van Justitie en de Voorzitter op gezamenlijk voorstel van de Minister van Economie en van de Minister van Justitie.

Artikel 43, § 2 van de wet van 22 juli 1953 voorziet onder andere dat de de Procureur-generaal, en de leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris geen bedrijfsrevisor mogen zijn en evenmin lid zijn van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten of van het Beroepsinstituut van de erkende Boekhouders en Fiscalisten. Dit verbod is van toepassing op de oud-bedrijfsrevisoren die het beroep sinds minder dan drie jaar hebben verlaten.

Artikel 44, § 5, laatste lid van de wet van 22 juli 1953 wijzigt de voormelde regel van artikel 43, § 2 niet. Een oud-bedrijfsrevisor kan derhalve geen lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden, indien hij minder dan drie jaar geleden het beroep heeft verlaten. Deze bepaling vloeit voort uit de Europese Richtlijn van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen.

Artikel 43, § 2 bevestigt dat de hoedanigheid van lid van het IBR onverenigbaar is met de functie van verslaggever (lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling). De bedoeling hiervan is de onafhankelijkheid van de Kamer ten opzichte van het beroep van bedrijfsrevisor te waarborgen.

Bovendien voorziet dit artikel dat de hoedanigheid van lid van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en van lid van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris onverenigbaar is met de functie van verslaggever. De bedoeling hiervan is verwarring tussen de bevoegdheden van de organen van publiek toezicht te vermijden, te weten :

- a) de functie die erin bestaat om normen met een algemene draagwijdte aan te nemen (Hoge Raad voor de Economische Beroepen);
- b) de adviesfunctie inzake onafhankelijkheid, de afwijking van de « one-to-one »-regel en van onverenigbaarheden (Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris) in bijzondere dossiers;
- c) de functie van verwijzing naar tucht in bijzondere dossiers (Kamer van verwijzing en instaatstelling).

Artikel 44, § 5, vierde lid, werd aangepast aan de formele bemerking van de Raad van State.

Buiten de onafhankelijkheidswaarborgen voorziet artikel 43, § 2 dat de verslaggevers de door de Europese Richtlijn van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen vereiste bekwaamheden aantonen.

Naar aanleiding van de bemerking van de Raad van State, werd ervoor geopteerd, teneinde de leesbaarheid van het artikel 44, § 5, van de wet van 1953 te behouden, om niet in de wet zelf, de lange lijst op te sommen van de negentien vakgebieden reeds opgesomd in artikel 8 van de Richtlijn.

Worden vermoed vermelde bekwaamheden aan te tonen :

- a) magistraten,
- b) advocaten,
- c) bedrijfsjuristen,
- d) notarissen.

Sont également présumés justifier des dites compétences, les autres titulaires d'un diplôme de niveau master qui justifient d'une expérience utile dans les matières visées par la Directive européenne précitée. Cette expérience utile peut résulter de fonctions exercées auprès d'organes investis d'une fonction de surveillance, qu'ils soient publics ou privés (tel que des comités d'audit par exemple).

Selon l'article 45, le financement de la Chambre de renvoi et de mise en état est totalement pris en charge par l'Institut.

Les rapporteurs de la Chambre de renvoi et de mise en état ne siègent pas à temps plein et bénéficient d'une rémunération mensuelle fixe (art. 44, § 6).

En ce qui concerne le montant maximum de la rémunération, l'ancienneté a été fixée à 35 ans pour tous les rapporteurs en non par rapporteur séparément (art. 45, § 2). Eu égard au statut de mandataire, il n'est pas souhaitable de fixer l'ancienneté de manière individuelle, étant donné que les règles d'ancienneté individuelle sont bien plus spécifiques au statut des employés et des fonctionnaires, alors que les rapporteurs ont le statut de mandataire en vue de garantir leur indépendance.

L'infrastructure nécessaire au bon fonctionnement des réunions et de la Chambre de renvoi et de mise en état est mise à disposition par l'Institut.

Les frais et honoraires sollicités par l'expert spécialement désigné par la Chambre de renvoi et de mise en état conformément à l'article 49, § 2 sont supportés par l'Institut.

Une seconde sous-section, reprenant les nouveaux articles 46 à 51, décrit les compétences de la Chambre de renvoi et de mise en état.

Le nouvel article 46, § 1^{er} et § 2 énumère les compétences qui sont élaborées dans les dispositions suivantes. Les compétences prévues au premier paragraphe sont étroitement liées au droit disciplinaire.

Ainsi, la Chambre de renvoi et de mise en état est chargée de la mise en état des affaires instruites par le Conseil de l'Institut (art. 46, § 1^{er}, a).

Par ailleurs, la Chambre de renvoi et de mise en état peut enjoindre le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2) d'ouvrir un dossier de surveillance à l'encontre d'un réviseur d'entreprises et de l'instruire (art. 46, § 1^{er}, b).

Elle peut également enjoindre le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 dans l'hypothèse où cet expert est en charge de l'instruction) d'effectuer des devoirs d'instruction complémentaires (art. 46, § 1^{er}, c).

La Chambre de renvoi et de mise en état statue sur le sort à réserver à une plainte à l'issue de l'instruction (art. 46, § 1^{er}, d). Elle peut également recevoir elle-même des plaintes, auquel cas elle ordonne l'instruction par le Conseil (art. 46, § 1^{er}, e).

Les mêmes dispositions s'appliquent au cas où le Conseil est remplacé par un expert spécialement désigné par la Chambre de renvoi et de mise en état conformément à l'article 49, § 2.

La version du nouvel article 49, § 2, soumise à l'avis du Conseil d'Etat prévoyait que la Chambre de renvoi et de mise en état peut désigner « dans des circonstances spécialement motivées » un expert qui instruirait le dossier. Comme suggéré par le Conseil d'Etat, la condition selon laquelle la désignation devait se faire « dans des circonstances spécialement motivées » a été supprimée, afin de mieux répondre aux exigences prévues à l'article 32.5 de la Directive.

En réponse à la question soulevée par le Conseil d'Etat, il suffit qu'un des organes du système de supervision exerce cette compétence consistant à conduire, le cas échéant, des enquêtes sur les réviseurs d'entreprises, pour transposer l'article 32.5 de la Directive, sans qu'il soit nécessaire (ni souhaitable) d'étendre cette compétence à tous les autres organes du système de supervision (Ministre, etc.).

La Chambre de renvoi et de mise en état est, en outre, compétente pour apprécier les décisions prises par le Conseil à l'issue d'un contrôle de qualité (art. 46, § 1^{er}, f).

La Chambre de renvoi et de mise en état pourrait également vérifier la fréquence des contrôles de qualité.

Conformément à la suggestion du Conseil d'Etat, le nouvel article 46, § 1^{er}, de la loi de 1953 est complété par un point g) contenant une référence à la compétence de la Chambre de renvoi et de mise en état relative aux injonctions, prévue à l'article 36, § 1^{er}, de la même loi.

Andere houders van een masterdiploma die een nuttige ervaring in de door voormelde Europese Richtlijn beoogde materies aantonen, worden eveneens vermoed vermeldde bekwaamheden aan te tonen. Deze nuttige ervaring kan voortvloeien uit functies uitgeoefend bij organen die met een toezichtsfunctie zijn bekleed, ongeacht of deze publiek of privaat zijn (zoals bijvoorbeeld auditcomités).

Volgens artikel 45 wordt de financiering van de Kamer van verwijzing en instaatstelling volledig door het Instituut ten laste genomen.

De verslaggevers van de Kamer van verwijzing en instaatstelling zetelen gezinszins voltijds en hebben recht op een vaste maandelijks bezoldiging (art. 44, § 6).

Wat betreft de maximale bezoldiging, wordt de anciënniteit voor alle verslaggevers vastgelegd op 35 jaar en niet per verslaggever afzonderlijk (art. 45, § 2). Gelet op het statuut van mandataris, is het niet wenselijk individuele anciënniteit vast te leggen, aangezien de individuele anciënniteitsregels veeleer eigen zijn aan het statuut van bedienden en ambtenaren, terwijl de verslaggevers het statuut van mandataris hebben ter garantie van hun onafhankelijkheid.

De infrastructuur die nodig is met het oog op de goede werking van de vergaderingen en van de Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt ter beschikking gesteld door het Instituut.

De kosten en honoraria van de speciaal overeenkomstig artikel 49, tweede paragraaf aangeduide expert worden gedragen door het Instituut.

Een tweede onderafdeling die de nieuwe artikelen 46 tot 51 omvat beschrijft de bevoegdheden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Het nieuwe artikel 46, § 1 en § 2 somt de bevoegdheden op die uitgewerkt worden in de daarop volgende bepalingen. De bevoegdheden voorzien in § 1 zijn nauw verweven met het disciplinair recht.

Zo is de Kamer van verwijzing en instaatstelling gelast met het in staat stellen van dossiers waarin het vooronderzoek door de Raad van het Instituut werd gevoerd (art. 46, § 1, a).

Bovendien kan de Kamer van verwijzing en instaatstelling de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert) gelasten om een toezichtsdossiers lastens een bedrijfsrevisor te openen en in vooronderzoek te nemen (art. 46, § 1, b).

Zij kan de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert in de hypothese dat deze expert belast is met het vooronderzoek) eveneens gelasten om bijkomende onderzoeken uit te voeren (art. 46, § 1, c).

De Kamer van verwijzing en instaatstelling doet uitspraak over het aan een klacht voor te behouden lot na afloop van het vooronderzoek (art. 46, § 1, d). Zij kan zelf ook klachten in ontvangst nemen in welk geval zij een onderzoek beveelt aan de Raad (art. 46, § 1, e).

Dezelfde bepalingen zijn van toepassing in het geval dat de Raad vervangen wordt door een speciaal daartoe door de Kamer van verwijzing en instaatstelling aangeduide expert overeenkomstig artikel 49, § 2.

De versie van het nieuwe artikel 49, § 2 voorgelegd voor advies van de Raad van State voorzag dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling « in specifiek met redenen omklede omstandigheden » een expert kan aanduiden die het dossier in vooronderzoek zal nemen. Zoals door de Raad van State voorgesteld, werd de voorwaarde volgens dewelke de aanduiding diende te gebeuren « in specifiek met redenen omklede omstandigheden » te worden opgeheven, teneinde beter te beantwoorden aan de vereisten voorzien in artikel 32.5 van de Richtlijn.

In antwoord op de door de Raad van State gestelde vraag, volstaat het dat één van de organen van het systeem van toezicht deze bevoegdheid uitoefent die erin bestaat om, waar nodig, onderzoeken met betrekking tot bedrijfsrevisoren te verrichten, ten einde artikel 32.5 van de Richtlijn om te zetten, zonder dat het nodig (en evenmin wenselijk) is om deze bevoegdheid uit te breiden tot alle andere organen van het systeem van toezicht (Minister, enz.).

De Kamer van verwijzing en instaatstelling is eveneens bevoegd om de beslissingen, genomen door de Raad na afloop van een kwaliteitscontrole, te beoordelen (art. 46, § 1, f).

De Kamer van verwijzing en instaatstelling zou ook de frequentie van de kwaliteitscontroles kunnen nagaan.

Overeenkomstig de suggestie van de Raad van State, wordt het nieuwe artikel 46, § 1, van de wet van 1953 aangevuld met een punt g) dat een referentie bevat naar de bevoegdheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling inzake injuncties, voorzien in artikel 36, § 1, van dezelfde wet.

Ainsi, si la Chambre de renvoi et de mise en état « enjoint » le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2) de procéder à des devoirs d'instruction complémentaires conformément à l'article 46, § 1, c), l'objectif visé concerne uniquement le complément d'enquête, et non pas les modalités selon lesquelles ce complément d'enquête sera exécuté par le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2).

Par exemple, si la Chambre de renvoi et de mise en état décide que le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2) doit procéder à une visite sur place, le Conseil (ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2) décidera de la date, de l'heure et de toutes les autres modalités pratiques d'organisation de cette visite sur place.

La ratio legis est de scinder clairement la phase de l'instruction d'un dossier et la phase disciplinaire.

Conformément au deuxième paragraphe du nouvel article 46, une compétence générale est octroyée à la Chambre de renvoi et de mise en état d'approuver la liste annuelle des contrôles de qualité à effectuer tel qu'il a été approuvé par le Conseil, d'une part, et d'approuver les guides de travail des réviseurs d'entreprises et des inspecteurs désignés, d'autre part.

La Chambre de renvoi et de mise en état n'est, toutefois, pas compétente en matière de la discipline des stagiaires. Celle-ci est explicitement réglée dans l'article 76.

Conformément à l'article 32, 5° de la Directive, la Chambre de renvoi et de mise en état a, à tout moment, le droit de regard, dans le dossier d'instruction en tant qu'organe de supervision publique. L'Institut dispose d'un délai de cinq jours ouvrables afin de transmettre l'information ainsi demandée. Le cas échéant, la Chambre de renvoi et de mise en état peut déléguer un de ses membres pour assister aux devoirs d'instructions menés par le Conseil.

La Chambre de renvoi et de mise en état est donc un élément essentiel du nouveau système de « public oversight » et joue un rôle actif notamment au regard des éléments suivants :

- 1) désigner un expert conformément à l'article 49, § 2,
- 2) prendre connaissance, à tout moment, de l'évolution de l'instruction des dossiers,
- 3) enjoindre au Conseil d'ouvrir un dossier de surveillance à charge d'un réviseur d'entreprise,
- 4) contraindre le Conseil à modifier le rapport disciplinaire.

La Chambre de renvoi et de mise en état peut à tout moment prendre connaissance de l'état d'avancement de l'enquête relative à une plainte. Les informations ainsi demandées seront transférées à la Chambre de renvoi et de mise en état par le Président dans un délai maximum de cinq jours ouvrables.

Conformément à l'article 32, 6° de la Directive, la Chambre de renvoi et de mise en état publie annuellement ses programmes de travail ainsi que ses rapports d'activité (art. 46, § 5).

Le nouvel article 47 élabore la compétence de la Chambre de renvoi et de mise en état prévue par l'article 46, § 1^{er} a).

Le Conseil de l'Institut peut se saisir d'initiative et diligenter une instruction à l'encontre d'un réviseur d'entreprises.

Si le Conseil estime, à l'issue de son instruction, qu'il y a lieu d'un renvoi devant les instances disciplinaires, il transmet le dossier à la Chambre de renvoi et de mise en état qui statuera sur le renvoi en discipline.

A l'inverse, si le Conseil estime dans cette hypothèse de l'ouverture, de sa propre initiative, d'un dossier qu'il n'y a pas lieu d'un renvoi disciplinaire, il n'est pas tenu de saisir la Chambre de renvoi et de mise en état. Ceci aura l'avantage de ne pas encombrer inutilement la Chambre de renvoi et de mise en état de tous les dossiers ouverts par le Conseil dans le cadre de sa mission légale de surveillance de la profession (par exemple, l'ouverture d'un dossier par le Conseil à la suite d'un article de presse, dont il s'est avéré que le contenu n'était pas exact; ou encore, l'ouverture automatique d'un dossier à la suite de la déclaration de mise en faillite d'une société contrôlée).

Cette dernière hypothèse visée correspond, par ailleurs, à la possibilité pour le Procureur du Roi de classer un dossier sans suite.

Le nouvel article 48 définit l'ensemble des autorités et des personnes disposant de la possibilité et de l'intérêt à saisir la Chambre de renvoi et de mise en état ou le Conseil de l'Institut. Il s'agit du Procureur général et d'une plainte de tout tiers intéressé.

Aldus, indien de Kamer van verwijzing en instaatstelling de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert) « gelast » om over te gaan tot bijkomende onderzoeksmaatregelen overeenkomstig artikel 46, § 1, c), betreft het beoogde doel enkel het bijkomende onderzoek, en niet de modaliteiten volgens dewelke dit bijkomend onderzoek door de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert) zal worden uitgevoerd.

Bijvoorbeeld, indien de Kamer van verwijzing en instaatstelling beslist dat de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert) dient over te gaan tot een plaatsbezoek, zal de Raad (of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert) beslissen over de datum, het uur en alle andere praktische modaliteiten omtrent de organisatie van dit plaatsbezoek.

De ratio legis is het duidelijk opsplitsen van de fase van vooronderzoek in een dossier van de tuchtrechtelijke procedure.

De tweede paragraaf van het nieuwe artikel 46 voorziet een algemene bevoegdheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling om enerzijds de jaarlijkse lijst van de uit te voeren kwaliteitscontroles, zoals deze werd goedgekeurd door de Raad, en anderzijds de leidraden van de aangeduide bedrijfsrevisoren en inspecteurs goed te keuren.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling beschikt niet over enige tuchtrechtelijke bevoegdheid ten aanzien van de stagiairs. Deze wordt uitdrukkelijk geregeld door artikel 76.

Overeenkomstig artikel 32, 5° van de Richtlijn, heeft de Kamer van verwijzing en instaatstelling als orgaan van publiek toezicht ten allen tijde inzage-recht in het onderzoeksdossier. Het Instituut beschikt over een termijn van vijf werkdagen om de aldus gevraagde informatie over te maken. In voorkomend geval kan de Kamer van verwijzing en instaatstelling aan één van zijn leden delegatie verlenen om de door de Raad geleide onderzoeken bij te wonen.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling is derhalve een essentieel element van het nieuwe systeem van « public oversight » en speelt een actieve rol in het bijzonder inzake de volgende elementen :

- 1) het aanduiden van een expert overeenkomstig artikel 49, § 2,
- 2) het kennis nemen, ten allen tijde, van de stand van zaken van de dossiers,
- 3) het gelasten van de Raad om een toezichtsdossier te openen lastens een bedrijfsrevisor,
- 4) het verplichten van de Raad zijn tuchtverslag aan te passen.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling kan ten allen tijde kennis nemen van de stand van zaken van het onderzoek van een klacht. De aldus gevraagde inlichtingen zullen binnen een termijn van hoogstens vijf werkdagen door de Voorzitter aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden overgemaakt.

Overeenkomstig artikel 32, 6° van de Richtlijn, publiceert de Kamer van verwijzing en instaatstelling jaarlijks zijn werkprogramma's en activiteitenverslagen.

Het nieuwe artikel 47 werkt de bevoegdheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling uit voorzien in artikel 46, § 1 a).

De Raad van het Instituut heeft initiatief en kan een vooronderzoek tegen een bedrijfsrevisor voeren.

Indien de Raad van oordeel is, na afloop van het vooronderzoek, dat een verwijzing naar de tuchtinstanties aangewezen is, wordt het dossier overgemaakt aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling die zal beslissen over de tuchtverwijzing.

In het omgekeerde geval, indien de Raad van oordeel is in deze hypothese van het ambtshalve opstarten van een dossier, dat er geen aanleiding is voor een tuchtverwijzing, dient hij de Kamer van verwijzing en instaatstelling niet te vatten. Dit heeft als voordeel dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling niet node-loos wordt overladen met alle dossiers geopend door de Raad in het kader van zijn wettelijke opdracht tot toezicht op het beroep (bijvoorbeeld, het openen van een dossier door de Raad als gevolg van een persartikel waarvan nadien blijkt dat de inhoud niet juist was; of nog, het automatisch openen van een dossier als gevolg van een verklaring in faillissement van een gecontroleerde vennootschap).

Deze laatst bedoelde hypothese komt bovendien overeen met de mogelijkheid voor de Procureur des Konings om een dossier te seponeren.

Het nieuwe artikel 48 definieert het geheel van overheden en personen die over de mogelijkheid en het belang beschikken om de Kamer van verwijzing en instaatstelling of de Raad van het Instituut met een klacht lastens een bedrijfsrevisor te vatten. Het gaat om de Procureur-generaal en een klacht van elke derde belanghebbende.

Le Procureur général dispose de la faculté de saisir la Chambre de renvoi et de mise en état d'une plainte ou d'éléments de fait dont il a connaissance, en vue de diligenter une instruction.

Le Procureur général peut également, lorsque la cause ne nécessite pas de devoirs d'instruction, saisir directement la Commission de discipline.

Le Procureur général qui dispose ainsi de la faculté de saisir soit directement les instances disciplinaires, soit la Chambre de renvoi et de mise en état, ne peut pas pour les mêmes faits emprunter les deux voies. Ceci implique également que le Procureur général ne peut pas saisir la Chambre de renvoi et de mise en état après avoir saisi les instances disciplinaires de la même demande, et vice versa.

Si la plainte est adressée directement au Conseil, ce dernier instruit l'affaire. Même si le Conseil est d'avis qu'il n'y a pas lieu d'un renvoi devant les instances disciplinaires, il envoie cette conclusion, contenue dans un rapport dans lequel sont exposés les faits avec référence aux dispositions légales, réglementaires ou disciplinaires, à la Chambre de renvoi et de mise en état après son instruction (nouvel article 53). De cette manière, la Chambre de renvoi et de mise en état, composée de rapporteurs externes à la profession, statuera sur le sort à réserver à la plainte.

En vertu du nouvel article 49, lorsqu'une plainte est déposée à la Chambre de renvoi et de mise en état, cette dernière envoie l'affaire au Conseil en vue de l'instruction.

En effet, en vue de scinder la phase d'instruction de celle de la procédure disciplinaire proprement dite, la Chambre de renvoi et de mise en état n'est pas compétente pour poser matériellement les devoirs liés à l'instruction d'une plainte au sujet de laquelle elle sera amenée ensuite à se prononcer.

L'instruction d'une plainte est confiée au Conseil à moins que la plainte ne soit manifestement irrecevable ou non fondée. Si la Chambre de renvoi et de mise en état estime, notamment au regard de l'identité de la partie poursuivie, que le Conseil ne peut pas assurer l'instruction de la plainte, elle désignera un expert chargé d'instruire le dossier en se substituant au rôle normalement attribué au Conseil. Ceci pourrait par exemple être le cas lorsqu'une affaire vise le président ou le vice-président de l'Institut.

L'expert désigné par la Chambre de renvoi et de mise en état par une décision motivée prise à l'unanimité doit être soit un membre de la Chambre de renvoi et de mise en état, soit un réviseur d'entreprises, remplissant les conditions d'éligibilité au Conseil, ou un réviseur d'entreprises honoraire. Il ne peut pas être un rapporteur de la Chambre de renvoi et de mise en état dans le respect de la séparation entre la phase de l'instruction, d'une part, et la phase disciplinaire, d'autre part.

L'hypothèse de la désignation d'un expert spécialement désigné n'est pas uniquement applicable en cas d'une plainte, mais, en général, pour tout dossier pour lequel la Chambre de renvoi et de mise en état peut démontrer que l'instruction ne peut être menée par le Conseil.

Un nouvel article 50 précise, afin de répondre aux exigences de la Directive Européenne, que la Chambre de renvoi et de mise en état composée de rapporteurs externes à la profession de réviseurs d'entreprises est compétente pour examiner les conclusions des contrôles de qualité ayant été adoptées par le Conseil.

A cet égard, il est précisé que le Conseil transmettra à la Chambre de renvoi et de mise en état sur base trimestrielle les conclusions des contrôles de qualité.

Il s'agit des conclusions de contrôle de qualité autres que le renvoi en discipline. Ces décisions de renvoi en discipline sont, en effet, communiqués par le Conseil en vertu des nouvelles règles relatives à la procédure disciplinaire.

La Chambre de renvoi et de mise en état dispose du pouvoir de renvoyer le dossier devant le Conseil de l'Institut, lorsqu'elle n'approuve pas les conclusions adoptées (art. 50, § 2).

Le nouvel article 51 élabore la compétence de la Chambre de renvoi et de mise en état prévue à l'article 46, § 2 relative à l'approbation de la liste des contrôles de qualité.

Cette liste contient notamment le résumé des contrôles de qualité à effectuer au cours de l'année à venir, tel que prévu par le Conseil. Cette liste est communiqué par le Conseil à la Chambre de renvoi et de mise en état qui l'approuve en sa qualité d'organe de public oversight.

De Procureur-generaal beschikt over de mogelijkheid om de Kamer van verwijzing en instaatstelling te vatten met een klacht of feiten waarvan hij kennis heeft met het oog op het voeren van een onderzoek.

De Procureur-generaal kan eveneens, in geval de zaak geen onderzoeksdaden vereist, rechtstreeks de Tuchtcommissie vatten.

De Procureur-generaal die aldus beschikt over de mogelijkheid om ofwel de tuchtinstanties, ofwel de Kamer van verwijzing en instaatstelling te vatten, kan niet voor dezelfde feiten de twee mogelijkheden benutten. Dit houdt eveneens in dat de Procureur-generaal niet de Kamer van verwijzing en instaatstelling kan vatten nadat hij reeds de tuchtinstanties voor dezelfde eis heeft gevat en vice versa.

Indien de klacht rechtstreeks aan de Raad werd gericht, zal deze het onderzoek voeren. Zelfs in het geval de Raad van oordeel is dat een verwijzing naar de tuchtinstanties niet aangewezen is, maakt hij deze conclusie, opgenomen in een verslag waarin de feiten zijn opgenomen met verwijzing naar de wettelijke, reglementaire en disciplinaire bepalingen, over aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling na zijn onderzoek (nieuw artikel 53). Op deze manier doet de Kamer van verwijzing en instaatstelling, samengesteld uit verslaggevers extern aan het beroep, uitspraak over het lot dat dient gegeven te worden aan de klacht.

Op grond van het nieuwe artikel 49 wordt een klacht die werd ingediend bij de Kamer van verwijzing en instaatstelling doorgezonden naar de Raad van het Instituut, met het oog op het vooronderzoek.

Inde daad, met het oog op het opsplitsen van de onderzoeksfase en de eigenlijke tuchtprocedure, is de Kamer van verwijzing en instaatstelling niet bevoegd om materieel daden te stellen die verbonden zijn aan het vooronderzoek van een klacht waarover zij nadien uitspraak zal dienen te doen.

Het vooronderzoek van een klacht komt toe aan de Raad tenzij de klacht klaarblijkelijk onontvankelijk of ongegrond zou zijn. Indien de Kamer van verwijzing en instaatstelling van oordeel is, onder meer rekening houdend met de identiteit van de vervolgte partij, dat de Raad het vooronderzoek niet kan voeren, zal zij een expert aanduiden die belast is met het vooronderzoek en die zich aldus in de plaats zal stellen van de Raad die normalerwijze deze rol vervult. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer een zaak betrekking heeft op de Voorzitter of Ondervoorzitter van het Instituut.

De expert die aangeduid wordt door de Kamer van verwijzing en instaatstelling middels een gemotiveerde en unaniem genomen beslissing, dient hetzij een lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, hetzij een bedrijfsrevisor die voldoet aan de voorwaarden van verkiesbaarheid van de Raad of erebedrijfsrevisor te zijn. Hij mag geen lid zijn van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, met het oog op de naleving van de scheiding van de onderzoeksfase, enerzijds, en de tuchtfase, anderzijds.

De hypothese van de aanstelling van een speciaal aangeduide expert is niet enkel van toepassing bij een klacht, doch, in het algemeen, voor elk dossier waar de Kamer van verwijzing en instaatstelling kan aantonen dat het vooronderzoek niet door de Raad gevoerd kan worden.

Om te beantwoorden aan de vereisten van de Europese Richtlijn, voorziet een nieuw artikel 50 dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling, bestaande uit verslaggevers die extern zijn aan het beroep van bedrijfsrevisor, bevoegd is om de conclusies van de kwaliteitscontroles, die werden aangenomen door de Raad, te onderzoeken.

In dit verband wordt gepreciseerd dat de Raad op kwartaalbasis de conclusies van de kwaliteitscontroles zal overmaken aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Het gaat om de conclusies van de kwaliteitscontroles die geen tuchtverwijzing betreffen. Deze beslissingen tot tuchtverwijzing worden immers door de Raad meegedeeld overeenkomstig de nieuwe regels inzake de tuchtprocedure.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling heeft de bevoegdheid om het dossier terug te sturen naar de Raad van het Instituut indien zij de aangenomen conclusies niet goedkeurt (art. 50, § 2).

Het nieuwe artikel 51 is een uitwerking van de bevoegdheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling voorzien in artikel 46, § 2 met betrekking tot goedkeuring van de lijst van de kwaliteitscontroles.

Deze lijst bevat ondermeer een overzicht van de in het komende jaar uit te voeren kwaliteitscontroles, zoals voorzien door de Raad. Deze lijst wordt door de Raad aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling meegedeeld die deze goedkeurt in haar hoedanigheid van orgaan van public oversight.

Il est précisé au second paragraphe que la Chambre de renvoi et de mise en état peut enjoindre au Conseil de procéder à un contrôle de qualité rapproché à l'égard d'un (ou de plusieurs) réviseur(s) d'entreprises non repris dans la liste visée au premier paragraphe. Etant donné que l'ensemble de la procédure devant la Chambre de renvoi et de mise en état est une procédure écrite, le réviseur d'entreprises concerné ne sera pas entendu par la Chambre de renvoi et de mise en état.

Art. 68

La deuxième section du chapitre VIII traite de l'instruction et de la mise en état.

En vertu du nouvel article 52, le Conseil est compétent pour l'instruction des affaires concernant les réviseurs d'entreprises. Lors de l'instruction, le Conseil peut entendre les parties, et dispose de la possibilité de se faire délivrer des documents et informations auprès des réviseurs d'entreprises.

L'instruction menée par le Conseil est menée à charge et à décharge.

Selon un nouvel article 53, lorsqu'il considère l'instruction complète et terminée, le Conseil rédige un rapport motivé en fait et en droit, dans lequel sont indiqués les éléments de fait de la cause et la qualification juridique qu'il estime devoir retenir. Ce rapport, signé par le Président ou Vice-Président de l'Institut, est transmis à la Chambre de renvoi et de mise en état. Dans l'hypothèse visée à l'article 49, § 2 la rédaction du rapport incombera à l'expert spécialement désigné.

Le texte en néerlandais du nouvel article 53, al. 2, de la loi de 1953 a été adapté à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Le rapport du Conseil peut proposer à la Chambre de renvoi et de mise en état le renvoi du réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires.

Ce rapport peut comprendre entre autres une description des antécédents disciplinaires non effacés du réviseur d'entreprises concerné, ainsi qu'une proposition de sanction.

Toutefois, lorsque le Conseil transmet un rapport concluant à l'absence de charges justifiant un renvoi en discipline ou lorsque la Chambre de renvoi et de mise en état n'approuve pas (entièrement) le rapport rédigé par le Conseil, elle peut l'enjoindre de rédiger ou de modifier ledit rapport. Le Conseil doit se conformer à cette décision de la Chambre de renvoi et de mise en état.

En sa qualité de juridiction compétente pour statuer sur la clôture de l'instruction et sur l'existence de charges, il n'appartient pas à la Chambre de renvoi et de mise en état de rédiger le rapport introductif qui sera adressé à la Commission de discipline, dans lequel sont exposés les faits avec référence aux dispositions légales, réglementaires ou disciplinaires déferées à la Commission de discipline.

En toute hypothèse, il appartiendra au Conseil de rédiger ce rapport même si, initialement, il était d'avis que les faits soumis ne devaient pas donner lieu à des poursuites disciplinaires. Le Conseil est tenu de s'incliner à la décision de la Chambre de renvoi et de mise en état et, le cas échéant, de modifier le rapport en tenant compte de la décision rendue par la Chambre de renvoi et de mise en état.

Cette hypothèse est analogue à celle où, en matière pénale, la Chambre du Conseil décide le renvoi d'un prévenu devant la juridiction de jugement alors que le Procureur du Roi a requis le non-lieu. Dans ce cas, le Procureur du Roi est également compétent et tenu de rédiger la citation à comparaître devant la juridiction de jugement.

La première notification du rapport du Conseil saisit la Chambre de renvoi et de mise en état et marque le début de la procédure disciplinaire de manière à marquer aussi clairement que possible la frontière entre la procédure d'instruction et la procédure disciplinaire durant laquelle la partie poursuivie doit nécessairement bénéficier des garanties liées aux droits de la défense et au principe du procès équitable.

La procédure devant la Chambre de renvoi et de mise en état est écrite. Le débat contradictoire a lieu devant les instances disciplinaires.

In de tweede paragraaf wordt gepreciseerd dat de Kamer van verwijzing en instaatstelling de Raad kan gelasten om over te gaan tot een vervroegde kwaliteitscontrole ten aanzien van één (of meerdere) bedrijfsrevisor(en) die niet in de in de eerste paragraaf bedoelde lijst is opgenomen. Gezien de ganse procedure voor de Kamer van verwijzing en instaatstelling schriftelijk verloopt, zal de betrokken bedrijfsrevisor niet gehoord worden door de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Art. 68

De tweede afdeling van hoofdstuk VIII behandelt het vooronderzoek en de instaatstelling.

Naar luid van een nieuw artikel 52 is de Raad bevoegd voor het onderzoeken van de zaken die betrekking hebben op bedrijfsrevisoren. Gedurende het onderzoek kan de Raad de partijen horen en beschikt hij over de mogelijkheid om zich documenten en informatie vanwege de bedrijfsrevisoren ter hand te laten stellen.

Het onderzoek dat gevoerd wordt door de Raad gebeurt à charge en à décharge.

Overeenkomstig een nieuw artikel 53 stelt de Raad, indien hij van oordeel is dat het vooronderzoek volledig en afgerond is, een in feite en in rechte gemotiveerd verslag op, waarin de feitelijke elementen van de zaak worden opgenomen, alsook de juridische kwalificatie die volgens hem weerhouden dient te worden. Dit verslag, ondertekend door de Voorzitter of Ondervoorzitter van het Instituut, wordt overgemaakt aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling. In de hypothese voorzien in artikel 49, § 2, zal de redactie van het verslag toekomen aan de speciaal aangeduide expert.

De tekst in het Nederlands van het nieuwe artikel 53, tweede lid, van de wet van 1953 werd aangepast aan de formele opmerking van de Raad van State.

Het verslag van de Raad kan aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling voorstellen om de bedrijfsrevisor te verwijzen naar de tuchtinstancies.

Dit verslag kan onder andere een beschrijving bevatten van het niet gewiste tuchtrechtelijke verleden van de betrokken bedrijfsrevisor alsook een voorstel tot sanctie.

Evenwel, indien de Raad een verslag overmaakt waarin besloten wordt tot de afwezigheid van tenlasteleggingen die een tuchtverwijzing verantwoordt of wanneer de Kamer van verwijzing en instaatstelling het verslag opgesteld door de Raad niet (volledig) goedkeurt, kan zij de Raad gelasten om dit verslag op te stellen of te wijzigen. De Raad dient zich te voegen naar deze beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

In haar hoedanigheid van bevoegde rechtsinstantie om uitspraak over de afsluiting van het vooronderzoek en het bestaan van tenlasteleggingen, is de Kamer van verwijzing en instaatstelling niet bevoegd om het inleidend verslag op te stellen, dat aan de Tuchtcommissie zal worden gericht en waarin de feiten worden weergegeven met verwijzing naar de wettelijke, reglementaire of disciplinaire bepalingen die worden overgemaakt aan de Tuchtcommissie.

In ieder geval komt het toe aan de Raad om dit verslag op te stellen, zelfs indien hij initieel van mening was dat de feiten die ten grondslag liggen aan de zaak geen aanleiding konden geven tot een tuchtverwijzing. De Raad is ertoe gehouden zich neer te leggen bij de beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling en, desgevallend, het verslag aan te passen, rekening houdende met de beslissing genomen door de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Deze veronderstelling is analoog aan deze waar in strafzaken de Kamer van verwijzing en instaatstelling beslist tot doorverwijzing van een verdachte naar het vonnisgerecht, terwijl de Procureur des Konings de buitenvervolginstelling heeft gevraagd. In dat geval is de Procureur des Konings eveneens bevoegd en ertoe gehouden om een dagvaarding op te stellen om voor het vonnisgerecht te verschijnen.

Middels de eerste kennisgeving van het verslag van de Raad wordt de Kamer van verwijzing en instaatstelling gevat, hetgeen tevens de aanvang van de tuchtrechtelijke procedure inluidt teneinde zo duidelijk mogelijk de grens aan te geven tussen de procedure van vooronderzoek en de tuchtprocedure gedurende dewelke de waarborgen, verbonden aan de uitoefening van de rechten van verdediging en het beginsel van een eerlijk proces in hoofde van de vervolgte partij, noodzakelijkerwijze dienen in acht genomen te worden.

De procedure voor de Kamer van verwijzing en instaatstelling verloopt schriftelijk. Het tegensprekelijk debat wordt gevoerd voor de tuchtinstancies.

En vertu d'un nouvel article 54, à l'issue de l'instruction, la Chambre de renvoi et de mise en état statue sur l'existence de charges éventuelles à l'encontre d'un réviseur d'entreprises.

La Chambre de renvoi et de mise en état n'a pas à se prononcer sur l'existence de preuves de la matérialité de l'infraction.

La fonction de juger attribuée à la Chambre de renvoi et de mise en état relative à l'existence de charges ou d'indices d'infraction s'apparente à la fonction attribuée à la Chambre du conseil près le Tribunal de première instance siégeant en matière correctionnelle, dans le cadre du règlement de la procédure.

La décision de la Chambre de renvoi et de mise en état, accompagnée du rapport du Conseil ou de l'expert spécialement désigné, est transmise par la Chambre de renvoi et de mise en état à la Commission de discipline, qui sera saisi par ces actes.

Il est prévu à un nouvel article 55, que la décision de la Chambre de renvoi et de mise en état est notifiée, afin de porter le contenu de la décision à la connaissance des parties et de faire courir le délai utile à l'introduction d'un pourvoi en cassation.

Il est fait choix, aux nouveaux articles 56 et 57, de ne pas permettre l'appel et l'opposition contre les décisions rendues par la Chambre de renvoi et de mise en état afin de ne pas allonger, au stade de la clôture de l'instruction, la durée de la procédure.

La Chambre de renvoi et de mise en état statue sur l'existence de charges et non sur l'existence de preuves, les juridictions de jugement n'étant nullement liées par la décision prise par la chambre de renvoi et de mise en état.

Nonobstant l'absence de possibilité d'appel et d'opposition contre une décision de la Chambre de renvoi et de mise en état, les droits de la défense sont préservés, puisque conformément à la jurisprudence de la Cour de cassation et de la Cour européenne de sauvegarde des droits de l'homme, l'examen du fond du dossier sera soumis au double degré de juridiction de la Commission de discipline et ensuite de la Commission d'appel.

Art. 69

Une nouvelle section, intitulée « Section III : Des instances disciplinaires » est insérée.

Elle comporte quatre sous-sections.

Art. 70

Une première sous-section concerne « la Commission de discipline »

Art. 71

Modification de l'article 19 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 58 de ladite loi.

Cet article reprend en grande partie le texte de l'ancien article 19, et y ajoute dans la perspective d'une administration de la justice plus efficace en tenant compte de la pratique, qu'au moment de sa désignation, le Président de la Commission de discipline doit être un juge en fonction, que pour chaque membre effectif, la Commission de discipline doit au moins compter un suppléant, et que le mandat de chaque membre se poursuit jusqu'à ce qu'il ait été pourvu au renouvellement de sa désignation ou à la nomination d'un successeur.

Cet article prévoit que la Commission de discipline est composée d'un magistrat, qui préside, d'un membre indépendant de la profession de réviseur et d'un réviseur d'entreprises (au lieu d'un magistrat et de deux réviseurs). La terminologie utilisée pour la désignation d'un membre indépendant de la profession est inspirée de l'art. 133 C. Soc. concernant la composition de l'ACCOM.

Au paragraphe 2, le mot « au moins » est ajouté au bénéfice d'une meilleure organisation de la procédure disciplinaire en cas, par exemple, de récusation d'un magistrat ou d'existence d'un conflit d'intérêts dans le chef des membres réviseurs d'entreprises.

Conformément au troisième paragraphe, les membres de la Commission de discipline sont nommés pour une période renouvelable de six ans.

Art. 72

Modification de l'article 20, § 2, de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 59 de ladite loi.

Ce nouvel article 59 règle les modes de saisie de la Commission de discipline.

Overeenkomstig een nieuw artikel 54 doet de Kamer van verwijzing en instaatstelling na afloop van het vooronderzoek uitspraak omtrent het al dan niet bestaan van mogelijke tenlasteleggingen tegen de bedrijfsrevisor.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling spreekt zich niet uit over het bestaan van bewijzen inzake de materialiteit van de inbreuk.

De opdracht toegewezen aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling om uitspraak te doen omtrent het voorhanden zijn van tenlasteleggingen of aanwijzingen van een inbreuk is verwant met de taak die is toegewezen aan de raadkamer in de Rechtbank van eerste aanleg in correctionele zaken binnen het kader van de regeling van de procedure.

De beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, vergezeld van het verslag van de Raad of de speciaal daartoe aangeduide expert, wordt door de Kamer van verwijzing en instaatstelling overgemaakt aan de Tuchtcommissie die door deze akten gevat wordt.

Naar luid van een nieuw artikel 55 wordt de beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling betekend met het oog op de kennisgeving aan partijen van de inhoud van de beslissing. De betekening houdt tevens de aanvang in van de termijn voor het instellen van een voorziening in cassatie.

In de nieuwe artikelen 56 en 57 wordt er voor geopteerd om niet in de mogelijkheid tot hoger beroep of verzet te voorzien tegen de beslissingen genomen door de Kamer van verwijzing en instaatstelling teneinde de looptijd van de procedure, in de afsluitende fase van het onderzoek, niet te verlengen.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling doet uitspraak over het voorhanden zijn van tenlasteleggingen, en niet over het voorhanden zijn van bewijzen. De rechtscolleges die ten gronde beslissen, zijn op geen enkele wijze gehouden aan de beslissing genomen door de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Niettegenstaande de afwezigheid van de mogelijkheid tot hoger beroep of verzet tegen een beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, worden de rechten van verdediging niettemin geëerbiedigd doordat, overeenkomstig de rechtspraak van het Hof van Cassatie en het Europese Hof voor de Rechten van de Mens, het onderzoek betreffende de grond van de zaak wordt voorgelegd in dubbele aanleg aan de Tuchtcommissie en nadien aan de Commissie van Beroep.

Art. 69

Een nieuwe afdeling, getiteld « Afdeling III : De tuchtinstanties » wordt ingevoegd.

Deze omvat vier onderafdelingen.

Art. 70

Een eerste onderafdeling betreft « de Tuchtcommissie ».

Art. 71

Wijziging van artikel 19 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 58 van die wet.

Dit artikel herneemt grotendeels de tekst van het vroegere artikel 19 en voegt er, met het oog op een meer doeltreffende rechtsbedeling die voeling houdt met de praktijk, aan toe dat de Voorzitter van de Tuchtcommissie een rechter in functie dient te zijn op het ogenblik van zijn benoeming, en dat er voor elk effectief lid van de Tuchtcommissie minstens een plaatsvervanger dient te zijn aangewezen en dat het mandaat van elk lid blijft voortlopen tot in de herbenoeming of de benoeming van een opvolger is voorzien.

Deze artikel voorziet dat de tuchtcommissie wordt samengesteld uit een magistraat, die de voorzitter is, uit een lid onafhankelijk van het beroep van bedrijfsrevisor, en van een bedrijfsrevisor (in plaats van een magistraat en twee bedrijfsrevisoren). De terminologie ivm de onafhankelijk lid van het beroep wordt geïnspireerd door art. 133. W. Venn. Betreffende de samenstelling van het ACCOM.

Het woord « minstens » wordt toegevoegd in paragraaf 2 in het licht van een betere organisatie van de tuchtprocedure in geval bijvoorbeeld van wraking van een magistraat of van het bestaan van een belangenconflict in hoofde van de leden bedrijfsrevisoren.

Overeenkomstig de derde paragraaf, worden de leden van de Tuchtcommissie benoemd voor een hernieuwbare periode van zes jaar.

Art. 72

Wijziging van artikel 20, § 2, van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 59 van die wet.

Het nieuwe artikel 59 regelt de wijze waarop de Tuchtcommissie wordt gevat.

La Commission de discipline peut être saisie par la Chambre de renvoi et par le Procureur général près la Cour d'appel.

Le Procureur général près la Cour d'appel peut saisir directement la Commission de discipline s'il estime que la cause ne nécessite pas la réalisation d'une instruction.

Une telle hypothèse peut être, notamment, rencontrée lorsque le Procureur général près la Cour d'appel communique aux instances disciplinaires une décision définitive rendue par les Cours et Tribunaux siégeant en matière correctionnelle.

Comme indiqué dans le cadre du commentaire de l'article 48 ci-dessus, le Procureur ne peut pas pour les mêmes faits, à charge d'un même réviseur d'entreprises, emprunter les deux voies.

Lorsque la Commission de discipline est saisie par la Chambre de renvoi et de mise en état, celle-ci lui communique l'original de sa décision ainsi que le rapport du Conseil (ou de l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2) exposant les faits, les griefs et l'argumentation juridique formée à l'encontre du réviseur d'entreprises concerné. Il s'agit du rapport rédigé par le Conseil conformément à l'article 53.

La Commission de discipline, lorsqu'elle est saisie par la Chambre de renvoi et de mise en état, est saisie en fait et en droit par la décision de la Chambre de renvoi et de mise en état. Elle ne peut se saisir de faits ou d'infractions n'ayant pas fait l'objet de débats ni d'une décision de la Chambre de renvoi et de mise en état.

Art. 73

Modification de l'article 20, §§ 3 et 5, de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 60 de ladite loi.

Cet article reprend l'ancien article 20, § 3.

Le texte de l'ancien article 20, § 5 concernant la publicité de la procédure a été reformulé dans le sens que, alors qu'à l'heure actuelle, la procédure disciplinaire n'est publique qu'à la demande expresse du réviseur d'entreprises concerné, il est proposé de partir du principe que la procédure disciplinaire est publique, sauf demande expresse contraire de la part de la personne concernée ou – comme c'est déjà le cas actuellement – quand la publicité porte atteinte aux bonnes mœurs, à l'ordre public, à la sécurité nationale, à l'intérêt des mineurs, à la protection de la vie privée, à l'intérêt de la justice ou au secret professionnel au sens de l'article 78 de la présente loi.

Le texte en néerlandais du nouvel article 60, § 4, de la loi de 1953 a été adapté à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Art. 74

Modification de l'article 20, § 4, de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 61 de ladite loi.

Le premier paragraphe prévoit le principe de la motivation des décisions de la Commission de discipline, ainsi que leur notification à différentes personnes et autorités. La notification est faite par les instances disciplinaires.

Par ailleurs, dans la perspective d'une procédure disciplinaire plus efficace, un second paragraphe est inséré, stipulant que le Procureur général près la Cour d'appel, le Conseil de l'Institut et la Chambre de renvoi et de mise en état peuvent demander la communication du dossier complet de la procédure devant la Commission de discipline.

Art. 75

L'article 20bis de la loi du 22 juillet 1953 devient l'article 59 de ladite loi.

Art. 76

Dans le chapitre VIII, section III, une sous-section III est insérée, traitant de la Commission d'appel.

Art. 77

Modification de l'article 21, § 1^{er}, de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 63 de ladite loi.

Cet article reprend le texte de l'ancien article 21, § 1^{er}, en précisant que pour la même raison que celle mentionnée dans l'article 58 relatif au juge siégeant dans la Commission de discipline, au moment de sa désignation, le juge siégeant dans la Commission d'appel doit être un juge en fonction et que son mandat se poursuit jusqu'à ce qu'il ait été pourvu au renouvellement de sa désignation ou à la désignation d'un successeur.

De Tuchtcommissie kan gevat worden door de Kamer van verwijzing en instaatstelling en door de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

De Procureur-generaal bij het Hof van Beroep kan rechtstreeks de Tuchtcommissie vatten indien hij van oordeel is dat voor de zaak geen vooronderzoek dient gevoerd te worden.

Een dergelijk geval kan zich ondermeer voordoen in de hypothese dat de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep aan de tuchtinstanties een definitieve uitspraak van de Hoven en Rechtbanken in correctionele zaken mededeelt.

Zoals hierboven aangegeven in het kader van de commentaren met betrekking tot artikel 48, kan de Procureur voor dezelfde feiten lastens dezelfde bedrijfsrevisor niet de twee mogelijkheden aanwenden.

Indien de Tuchtcommissie gevat wordt door de Kamer van verwijzing en instaatstelling, maakt laatstgenoemde haar het originele exemplaar van haar beslissing over, alsook het verslag van de Raad (of van de speciaal daartoe aangeduide expert overeenkomstig artikel 49, § 2) waarin de feiten, de aanklacht en de juridische argumentatie lastens de bedrijfsrevisor zijn opgenomen. Het gaat hier om het verslag opgesteld door de Raad overeenkomstig artikel 53.

Wanneer zij gevat wordt door de Kamer van verwijzing en instaatstelling, wordt de Tuchtcommissie in feite en in rechte gevat door de beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling. De Tuchtcommissie kan geen kennis nemen van feiten of inbreuken die niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een debat of van een beslissing vanwege de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Art. 73

Wijziging van artikel 20, §§ 3 en 5, van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 60 van die wet.

Dit artikel is een overname van het vroegere artikel 20, § 3.

De tekst van het vroegere artikel 20, § 5 betreffende de openbaarheid van de procedure wordt geherformuleerd in de zin dat, daar waar de tuchtprocedure thans slechts openbaar is op uitdrukkelijk verzoek van de betrokken bedrijfsrevisor, wordt voorgesteld om als principe voorop te stellen dat de tuchtprocedure openbaar is, behoudens tegengestelde uitdrukkelijke vraag van de betrokken persoon of – zoals reeds op dit moment – wanneer de openbaarheid een aantasting uitmaakt op de goede zeden, de openbare orde, de nationale veiligheid, het belang van minderjarigen, de bescherming van het privé-leven, het belang van de rechtspraak of het beroepsgeheim in de zin van artikel 79 van onderhavige wet.

De tekst in het Nederlands van het nieuwe artikel 60, § 4, van de wet van 1953 werd aangepast aan de formele opmerking van de Raad van State.

Art. 74

Wijziging van artikel 20, § 4, van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 61 van die wet.

De eerste paragraaf voorziet in het beginsel van de motivering van de beslissingen van de Tuchtcommissie en van hun betekening aan verschillende personen en instanties. De betekening gebeurt door de tuchtinstanties.

Verder wordt, met het oog op een meer doeltreffende tuchtrechtspleging, een tweede paragraaf aan dit artikel toegevoegd, met name dat de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, de Raad van het Instituut en de Kamer van verwijzing en instaatstelling inzage kunnen vragen van het volledige dossier van de procedure aanhangig voor de Tuchtcommissie.

Art. 75

Artikel 20bis van de wet van 22 juli 1953 wordt hernoemd in artikel 62 van die wet.

Art. 76

In hoofdstuk VIII, afdeling III, wordt een onderverdeling II ingevoegd die handelt over de Commissie van Beroep.

Art. 77

Wijziging van artikel 21, § 1 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernoemd in artikel 63 van die wet.

Dit artikel herneemt de tekst van het vroegere artikel 21, § 1 met de precisering dat om dezelfde reden als vermeld in artikel 58 met betrekking tot de zetelende rechters in de Tuchtcommissie ook de rechter in de Commissie van Beroep, op het ogenblik van zijn benoeming, rechter in functie dient te zijn en dat zijn mandaat blijft voortlopen tot in de herbenoeming of de benoeming van een opvolger is voorzien.

Dans le paragraphe 2, le terme « au moins » est ajouté au bénéfice d'une meilleure organisation de la procédure disciplinaire en cas, par exemple, de récusation d'un magistrat ou d'existence d'un conflit d'intérêts dans le chef des membres réviseurs d'entreprises.

Art. 78

Modification de l'article 21, §§ 2 et 4, de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 64 de ladite loi.

Le texte en néerlandais de l'article 78 du présent arrêté royal a été adapté à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Les paragraphes 1 et 2 de l'article 64 ont été réécrits et prévoient une ventilation de la procédure d'appel selon qu'elle a été initiée par le réviseur concerné, par le Procureur général ou par le Conseil de l'Institut.

Concernant le délai d'appel d'une décision de la Commission de discipline, il est proposé que le Conseil de l'Institut et le Procureur général près la Cour d'Appel disposent d'un délai de quarante jours – par rapport aux trente jours précédemment – pour interjeter appel contre une décision de la Commission de discipline devant la Commission d'appel.

La Chambre de renvoi et de mise en état peut enjoindre le Conseil ou, le cas échéant, l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2, d'interjeter appel.

Art. 79

Un nouvel article 65 remplace l'article 21, § 5.

Il prévoit que l'article 60, contenant notamment certaines dispositions relatives à la procédure devant la Commission de discipline, est mutatis mutandis applicable à la procédure devant la Commission d'appel.

Art. 80

Un nouvel article 66 prévoit le principe de la motivation des décisions de la Commission d'appel, ainsi que leur notification à différentes personnes et autorités.

Le second paragraphe stipule que le Procureur général près la Cour d'appel, le Conseil de l'Institut et la Chambre de renvoi et de mise en état peuvent demander la communication du dossier complet de la procédure devant la Commission d'appel.

Cet article est semblable à l'article 61 concernant la Commission de discipline.

Art. 81

L'article 22 de la loi du 22 juillet 1953 est abrogé.

Art. 82

Un nouvel article 67 est inséré, lequel prévoit que l'article 62, contenant notamment certaines dispositions relatives à la procédure devant la Commission de discipline, est mutatis mutandis applicable à la procédure devant la Commission d'appel.

Art. 83

Modification de l'article 23 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 68 de ladite loi. Reprise presque littérale de l'ancien article 23.

Art. 84

Dans la section III, chapitre VIII, une nouvelle sous-section est insérée. Il s'agit de la sous-section III traitant des dispositions communes aux instances disciplinaires.

Art. 85

Insertion d'un nouvel article 69 visant, dans la perspective d'une procédure disciplinaire plus efficace, à rendre d'application les dispositions du Code judiciaire relatives à la discipline des magistrats pour les membres effectifs et suppléants de la Chambre de renvoi et de mise en état, de la Commission de discipline et de la Commission d'appel.

Art. 86

Insertion d'un nouvel article 70 qui dispose, dans la perspective d'une procédure disciplinaire plus efficace, que le Conseil de l'Institut est toujours informé par la Commission de discipline et la Commission d'appel, endéans les quinze jours, des affaires dont elles sont saisies, ainsi que des actes et pièces de procédure qui leur sont déposés. Le Conseil peut, en outre, décider à tout moment d'intervenir dans le but de faire connaître son point de vue concernant les affaires en cours.

Het woord « minstens » wordt toegevoegd in paragraaf 2 met het oog op een betere organisatie van de tuchtprocedure in geval van bijvoorbeeld de wraking van een magistraat of van het bestaan van een belangenconflict in hoofde van de leden bedrijfsrevisoren.

Art. 78

Wijziging van artikel 21, §§ 2 en 4 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 64 van die wet.

De tekst in het Nederlands van het artikel 78 van onderhavig besluit werd aangepast aan de formele opmerking van de Raad van State.

De paragrafen 1 en 2 van artikel 64 worden herschreven en houden een uitsplitsing in van de procedure inzake hoger beroep al naargelang het door de betrokken revisor, de Procureur-generaal of de Raad van het Instituut werd ingesteld.

Wat de termijn voor het aantekenen van hoger beroep aangaat tegen een beslissing van de Tuchtcommissie, wordt voorgesteld dat de Raad van het Instituut en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep over een termijn van 40 dagen – 30 dagen voorheen – beschikken om tegen de beslissing van de Tuchtcommissie beroep in te stellen bij de Commissie van Beroep.

De Kamer van verwijzing en instaatstelling kan de Raad of, in voorkomend geval, de speciaal overeenkomstig artikel 49, § 2 aange-deuide expert gelasten om beroep aan te tekenen.

Art. 79

Een nieuw artikel 65 vervangt het artikel 21, § 5.

Het voorziet dat het artikel 60 dat meer bepaald enkele bepalingen omvat inzake de procedure voor de Tuchtcommissie, mutatis mutandis van toepassing is op de procedure voor de Commissie van Beroep.

Art. 80

Een nieuw artikel 66 voorziet in het beginsel van de motivering van de beslissingen door de Commissie van Beroep, alsook hun betekening aan verschillende personen en instanties.

De tweede paragraaf voorziet dat de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, de Raad van het Instituut en de Kamer van verwijzing en instaatstelling inzake kunnen vragen van het volledige dossier van de rechtspleging voor de Commissie van Beroep.

Dit artikel is gelijkkluidend met artikel 61 dat betrekking heeft op de Tuchtcommissie.

Art. 81

Artikel 22 van de wet van 22 juli 1953 wordt opgeheven.

Art. 82

Een nieuw artikel 67 wordt ingevoegd waarbij gesteld wordt dat artikel 62, dat enkele bepalingen omvat inzake de procedure voor de Tuchtcommissie, mutatis mutandis van toepassing is op de procedure voor de Commissie van Beroep.

Art. 83

Wijziging van artikel 23 van de wet van 22 juli 1953 dat artikel 68 wordt van genoemde wet. Bijna letterlijke herhaling van het oude artikel 23.

Art. 84

In de afdeling III, hoofdstuk VII, wordt een nieuwe onderafdeling ingevoegd. Het gaat om de onderafdeling III die handelt over de bepalingen die gemeenschappelijk zijn aan de tuchtinstanties.

Art. 85

Invoeging van een nieuw artikel 69 waarbij de bepalingen uit het gerechtelijk wetboek over de tucht bij de magistraten, met het oog op een meer efficiënte tuchtprocedure, toepasselijk worden verklaard op de effectieve en plaatsvervangende leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep.

Art. 86

Invoeging van een nieuw artikel 70 waarin met het oog op een doeltreffende tuchtrechtspleging wordt bepaald dat de Raad van het Instituut steeds door de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep binnen de vijftien dagen op de hoogte wordt gehouden van de zaken die bij hen aanhangig zijn gemaakt alsook van akten en procedures-tukken die bij hen zouden zijn neergelegd. Bovendien kan de Raad op elk ogenblik beslissen om bij hen tussenbeide te komen met het oog op het kenbaar maken van zijn standpunt omtrent de zaken die in het geding zijn.

Art. 87

Un nouvel article 71 est inséré, prévoyant que les modalités de l'organisation des instances disciplinaires et de la procédure devant celles-ci sont fixées par le Roi. Par ailleurs, les modalités des effets et de la publicité des sanctions, sont également fixées par le Roi.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, les instances disciplinaires ont été incluses dans système de supervision publique, conformément à l'article 32.4. c) de la Directive. Ceci implique entre autres que les instances disciplinaires doivent être financées de manière exempte de toute influence de la part des réviseurs d'entreprises, en vertu de l'article 32.7 de la Directive.

Par conséquent, l'article 71 a été adapté pour prévoir, sans possibilité d'influence de la part des réviseurs d'entreprises, que les membres des instances disciplinaires perçoivent chacun 150 euros au titre de jetons de présence par audience et 150 euros au titre d'indemnité de vacation par demi-journée consacrée à d'autres prestations. Ces indemnités sont versées par l'Institut. Le Roi peut adapter ces montants en tenant compte de la charge de travail et peut fixer les modalités de paiement.

Art. 88

Une sous-section IV relative aux sanctions disciplinaires est insérée dans le chapitre VIII, section III.

Art. 89

Modification de l'article 19bis de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 72 de ladite loi.

Cet article vise à élargir le champ d'application des sanctions disciplinaires.

Cet article reprend le texte de l'ancien article 19bis mais ne limite pas la possibilité au point d'imposer des sanctions disciplinaires en cas de manquements aux obligations des réviseurs d'entreprises précisées aux seuls manquements à leurs obligations dans l'exercice de leurs missions de réviseur d'entreprises ou dans l'exercice d'activités compatibles avec elles. Cette modification a pour objectif, par exemple, de pouvoir infliger des sanctions disciplinaires lors du non-respect par exemple des obligations en matière de formation permanente.

En outre, a été ajouté en 3° une base pour l'imposition de sanctions disciplinaires en cas de manquements à la considération normalement due à l'égard de l'Institut ou de ses organes.

Enfin, il est stipulé dans un nouvel alinéa qu'en cas de renvoi d'un réviseur personne physique devant la Commission de discipline, le cabinet de révision que le réviseur d'entreprises représente, ne pourra être renvoyé lui-même qu'en raison d'une faute distincte. Cet alinéa contient, par conséquent, l'introduction de la notion de faute disciplinaire dans le chef d'un cabinet de révision.

Le texte en néerlandais du nouvel article 72, § 1^{er}, de la loi de 1953 a été adapté à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Le paragraphe 2 du même article a également été adapté à la remarque du Conseil d'Etat destinée à améliorer le texte.

Art. 90

Modification de l'article 20, § 1 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient l'article 73 de ladite loi.

Il est prévu de publier sur le site internet de l'Institut pendant la durée de la sanction toute suspension d'un mois au moins.

Par ailleurs, en complément à l'ancien article 20, § 1^{er}, il a été ajouté qu'une suspension implique aussi l'interdiction d'être membre des instances disciplinaires.

Est également ajouté un paragraphe 3 concernant la suspension, selon lequel, lorsqu'une suspension d'un mois maximum est infligée à un cabinet de révision, celui-ci peut poursuivre des activités professionnelles, dès lors qu'au plus tard le jour où débute la suspension, il a versé à l'Institut un montant équivalent à autant de fois cinq cent euros qu'il ne compte d'associés, ayant la qualité de réviseurs d'entreprises, multiplié par le nombre de jours ouvrables de la suspension. Le montant de cinq cent euros peut être adapté par le Conseil en fonction de l'évolution de l'indice des prix à la consommation et est considéré comme définitivement acquis à l'Institut.

Art. 87

Een nieuw artikel 71 wordt ingevoegd waarbij wordt voorzien dat de modaliteiten van de organisatie van de tuchtinstanties en de procedure voor deze instanties, worden vastgelegd door de Koning. Bovendien worden de modaliteiten van de gevolgen en van de publicatie van de sancties, tevens vastgelegd door de Koning.

Zoals door de Raad van State voorgesteld in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, zijn de tuchtinstanties begrepen in het systeem van publiek toezicht, overeenkomstig artikel 32.4. c) van de Richtlijn. Dit impliceert onder andere dat de tuchtinstanties moeten worden gefinancierd op een gevrijwaarde manier tegen ongewenste beïnvloeding van bedrijfsrevisoren, krachtens het artikel 32.7 van de Richtlijn.

Bijgevolg werd artikel 71 aangepast ten einde te bepalen, zonder mogelijke beïnvloeding door de bedrijfsrevisoren, dat de leden van de tuchtinstanties elk 150 euros aan zitpenningen per zitting en 150 euros aan vacatievergoeding per halve dag besteed aan andere prestaties ontvangen. Deze vergoedingen worden door het Instituut betaald. De Koning kan deze bedragen aanpassen rekening houdend met de werklast en kan de betalingsmodaliteiten bepalen.

Art. 88

Een onderafdeling IV die betrekking heeft op de tuchtsancties, wordt ingevoegd in hoofdstuk VIII, afdeling III.

Art. 89

Wijziging van artikel 19bis van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 72 van die wet.

Dit artikel beoogt het toepassingsgebied voor tuchtsancties uit te breiden.

Hier wordt de tekst van het vroegere artikel 19bis hernomen, maar wordt de mogelijkheid om tuchtsancties inzake tekortkomingen aan de verplichtingen van bedrijfsrevisoren op te leggen niet beperkt tot tekortkomingen aan hun verplichtingen in de uitoefening van hun opdrachten van bedrijfsrevisor of daarmee verenigbare werkzaamheden. Deze wijziging heeft als doelstelling om bijvoorbeeld bij de niet-naleving van de verplichtingen inzake permanente vorming tuchtsancties te kunnen opleggen.

Verder wordt er een grond voor het opleggen van tuchtsancties toegevoegd in 3° met name tekortkomingen aan de rechtmatige achting die verschuldigd is ten overstaan van het Instituut of zijn organen.

Tenslotte wordt er in een nieuwe alinea gestipuleerd dat, in het geval van de verwijzing van een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon naar de Tuchtcommissie, het bedrijfsrevisorenkantoor dat door de bedrijfsrevisor wordt vertegenwoordigd, in voorkomend geval slechts kan worden doorverwezen wegens een onderscheiden fout. Dit lid bevat derhalve de invoering van de notie tuchtrechtelijke fout in hoofde van een bedrijfsrevisorenkantoor.

De tekst in het Nederlands van het nieuwe artikel 72, § 1, van de wet van 1953 werd aangepast aan de formele opmerking van de Raad van State.

Paragraaf 2 van hetzelfde artikel werd eveneens aangepast aan de opmerking van de Raad van State met het oog op de verbetering van de tekst.

Art. 90

Wijziging van artikel 20, § 1 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in artikel 73 van die wet.

Er wordt voorzien in de bekendmaking op de website van het Instituut gedurende de duur van de sanctie, van een schorsing van ten minste 1 maand.

Bovendien en ter aanvulling van het vroegere artikel 20, § 1, werd toegevoegd dat een schorsing ook het verbod inhoudt om lid te zijn van de tuchtinstanties.

Tevens wordt een paragraaf 3 toegevoegd die betrekking heeft op de schorsing, en wel in die zin dat, wanneer er een schorsing van maximum één maand wordt opgelegd aan een bedrijfsrevisorenkantoor, deze haar beroepsactiviteiten kan voortzetten, indien ze uiterlijk de dag waarop de schorsing een aanvang moet nemen, een bedrag aan het Instituut heeft overgemaakt van zoveel maal vijfhonderd euro als ze vennoten die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben, telt, vermenigvuldigd met het aantal kalenderdagen van de schorsing. Het bedrag van vijfhonderd euro kan door de Raad van het Instituut worden aangepast in functie van de evolutie van de index van de consumptieprijs en wordt als definitief verworven door het Instituut beschouwd.

Ce nouveau paragraphe vise à la mise en place d'une alternative pour les suspensions de courte durée frappant les cabinets de révision, compte tenu des conséquences disproportionnées que de telles sanctions pourraient, dans certaines situations, avoir pour les associés qui n'ont pas commis personnellement de faute disciplinaire, ainsi que pour les collaborateurs et le personnel du cabinet concerné.

Cette mesure alternative respecte le principe d'égalité entre les cabinets de révision et les réviseurs d'entreprises personnes physiques étant donné que ces derniers se trouvent dans une situation différente. En effet, lorsqu'une sanction disciplinaire frappe un réviseur d'entreprises personne physique, cette sanction n'a pas d'incidence directe sur les associés ou collaborateurs du cabinet (dans l'hypothèse où le cabinet n'a pas commis de faute distincte). De plus aucune atteinte n'est portée à l'intérêt général, puisque les associés, leurs collaborateurs et le personnel du cabinet, qui n'ont pas commis de faute disciplinaire, ne représentent aucun risque vis-à-vis des clients, des tiers et de la profession et peuvent par conséquent poursuivre leurs activités. En outre, une suspension d'un mois représentera une indemnité de 500 euros, multipliés par 20 jours ouvrables en moyenne, c'est à dire 10.000 euros par associé ayant la qualité de réviseur d'entreprises. Enfin, l'instance disciplinaire conserve son pouvoir d'appréciation et pourra toujours prononcer une suspension supérieure à un mois si elle estime que la mesure alternative (amende) n'est pas justifiée.

Art. 91

Un nouvel article 74 est inséré, lequel prévoit que l'Institut prévoit les mesures nécessaires en vue de rendre dûment publiques les sanctions prévues par l'article 73. Cette disposition reflète le contenu de l'article 30, § 3 de la Directive.

Art. 92

Un nouvel article 75 est inséré, lequel prévoit qu'en vertu de l'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, la Commission de discipline et la Commission d'appel peuvent infliger une amende administrative.

Elles peuvent décider de la publication de leur décision et de ses modalités.

Le nouvel article 75 a été adapté conformément aux observations du Conseil d'Etat.

Art. 93

Une nouvelle section « de la discipline des stagiaires » est insérée dans le chapitre VIII.

Art. 94

Le nouvel article 76 traite du droit disciplinaire des stagiaires.

Art. 95

Insertion d'un nouveau chapitre IX, intitulé : « Coopération nationale et internationale ».

Art. 96

Un nouvel article 77 relatif à la coopération nationale et internationale est inséré.

L'article 33 de la Directive stipule que les Etats membres veillent à ce que les systèmes de supervision publique des Etats membres de l'Union européenne permettent une coopération efficace au niveau international en ce qui concerne les activités de supervision des Etats membres. A cet effet, chaque Etat membre désigne une entité spécifiquement chargée de la responsabilité d'assurer cette coopération.

Le Conseil d'Etat, dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007 suggère de désigner dans une disposition légale, plutôt qu'au travers d'un arrêté royal d'exécution, l'organe chargé de la coopération internationale, conformément à l'article 33 de la Directive. Comme suggéré par le Conseil d'Etat, l'article 77 désigne le Conseil Supérieur des Professions économiques en qualité d'organe chargé de la coopération internationale.

Deze nieuwe paragraaf beoogt de invoering van een alternatief voor de schorsingen voor korte duur die bedrijfsrevisorenkantoren treffen, rekening houdend met de onredelijke gevolgen die dergelijke sancties, in bepaalde gevallen, zouden kunnen hebben voor vennoten die niet persoonlijk een tuchtrechtelijke fout hebben begaan, alsook voor de medewerkers en het personeel van het betrokken kantoor.

Deze alternatieve maatregel eerbiedigt het gelijkheidsbeginsel tussen bedrijfsrevisorenkantoren en bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, gelet op het feit dat laatstgenoemden zich in een verschillende situatie bevinden. Immers, indien een tuchtrechtelijke sanctie een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon treft, heeft deze sanctie geen direct gevolg op de vennoten of medewerkers van het kantoor (in de veronderstelling dat het kantoor geen afzonderlijke fout heeft begaan). Tevens wordt het algemeen belang niet geschonden omwille van het feit dat de vennoten, hun medewerkers en het personeel van het kantoor, die geen tuchtrechtelijke fout hebben begaan, geen risico tegenover de klanten, derden en het beroep vertegenwoordigen en dus toch hun activiteiten kunnen verder zetten. Bovendien zal een schorsing van één maand een vergoeding omvatten van 500 euro maal gemiddeld 20 werkdagen, zijnde 10.000 euro per venoot die de hoedanigheid heeft van bedrijfsrevisor. Ten slotte behoudt de tuchtinstantie haar appreciatiebevoegdheid en kan steeds een schorsing uitspreken van meer dan één maand wanneer zij van oordeel is dat de alternatieve maatregel (boete) niet gerechtvaardigd is.

Art. 91

Invoeging van een nieuw artikel 74 dat voorziet dat het Instituut de nodige maatregelen zal nemen met het oog op het op passende wijze openbaar maken van de sancties voorzien in artikel 73. Deze bepaling weerspiegelt de inhoud van artikel 30, § 3 van de Richtlijn.

Art. 92

Een nieuw artikel 75 wordt ingevoegd welk voorziet dat de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep een administratieve geldboete kunnen opleggen overeenkomstig artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme.

Zij kunnen beslissen tot de openbaarmaking van hun beslissing en de modaliteiten ervan.

Het nieuwe artikel 75 van de wet van 1953 werd aangepast overeenkomstig de bemerkings van de Raad van State.

Art. 93

Een nieuwe afdeling « Beroepstucht betreffende stagiairs » wordt ingevoegd in hoofdstuk VIII.

Art. 94

Een nieuw artikel 76 behandelt het tuchtrecht van de stagiairs.

Art. 95

Een nieuw hoofdstuk IX « Nationale en internationale samenwerking » wordt ingevoegd.

Art. 96

Een nieuw artikel 77 betreffende de nationale en internationale samenwerking wordt ingevoegd.

Artikel 33 van de Richtlijn bepaalt dat de lidstaten erop toezien dat de op de stelsels van publiek toezicht van lidstaten van de Europese Unie toepasselijke wettelijke regelingen een effectieve samenwerking op internationaal niveau met betrekking tot de toezichtactiviteiten van de lidstaten mogelijk maken. Te dien einde wijst elke lidstaat één entiteit aan die specifiek verantwoordelijk is voor de samenwerking.

De Raad van State stelt, in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, voor om, in een wettelijke bepaling, veeleer dan door middel van een uitvoeringsbesluit, het orgaan aan te duiden dat belast is met de internationale samenwerking overeenkomstig artikel 33 van de Richtlijn. Zoals voorgesteld door de Raad van State, duidt artikel 77 de Hoge Raad voor de Economische Beroepen aan als orgaan belast met de internationale samenwerking.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007 et conformément à l'article 36.1. de la Directive, l'Institut, le Ministre en charge de l'Economie, le Procureur général, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Conseil supérieur des Professions économiques, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et les instances disciplinaires coopèrent avec les autorités compétentes des Etats membres de l'Union européenne autant que nécessaire pour s'acquitter de leurs responsabilités respectives. Ces autorités se fournissent mutuellement assistance. En particulier, elles s'échangent des informations et coopèrent aux enquêtes relatives au déroulement des contrôles légaux des comptes.

Comme suggéré par le Conseil d'Etat dans son avis 42.226/1 du 23 mars 2007, il est précisé qu'il en va de même vis-à-vis des autorités compétentes d'un pays tiers en cas d'accord international « à condition que celui-ci contienne une clause de réciprocité ».

Le Roi peut déterminer les modalités relatives à l'échange des informations confidentielles et à la coopération entre les autorités compétentes visées aux paragraphes 2 et 3.

Art. 97

Insertion d'un nouveau chapitre X, intitulé : « Dispositions pénales ».

Art. 98

L'ancien article 27, alinéas 2 et 3, a récemment été modifié par l'article 63 de la loi du 23 décembre 2005 portant des diverses dispositions.

Modification de l'article 27 de la loi du 22 juillet 1953, qui devient les articles 78, 79 et 80 de ladite loi et qui est structuré comme suit :

- a) les alinéas 1 et 2 sont repris sous le nouvel article 78, § 1^{er} et § 2;
- b) les alinéas 3 et 4 sont repris sous le nouvel article 79, § 1^{er} et 2;
- c) l'alinéa 5 est repris sous le nouvel article 80.

Art. 99

Au premier paragraphe, à l'alinéa 1, 1^o de l'article 78, les mots « article 7 » sont remplacés par les mots « l'article 11 », conformément à la nouvelle numérotation.

Art. 100

L'article 79 contient la disposition légale relative au secret professionnel du réviseur d'entreprises.

Au point c) du premier paragraphe de l'article 79, les mots « tels que définis par le Roi » sont supprimés en raison du fait que la notion de mission révisoriale est définie à l'article 2, 17^o de la loi.

Un nouveau point d) est ajouté au premier paragraphe. Celui-ci prévoit une exception supplémentaire au secret professionnel afin de permettre au réviseur d'entreprises amené à mettre en cause le travail d'attestation d'un autre réviseur d'entreprises de prendre contact avec ce dernier, excepté en cas d'opposition de la personne qui lui a confié la mission.

Un nouveau point e) est ajouté au premier paragraphe dans lequel il est prévu que le réviseur d'entreprises est déchargé de son secret professionnel vis-à-vis de l'Institut et de ses organes et plus particulièrement vis-à-vis de la Commission Contrôle de qualité et de la Commission de Surveillance.

Le deuxième paragraphe est modifié dans le sens que le réviseur d'entreprises n'est pas tenu au secret professionnel dans le cadre d'une consolidation avec une personne exerçant dans une personne morale de droit étranger une fonction similaire à celle de commissaire. En outre, est assimilé au commissaire, le réviseur d'entreprises qui, même sans exercer le mandat de commissaire, est chargé du contrôle des comptes consolidés. Ceci est une hypothèse qui n'est cependant pas fréquente dans la pratique.

L'article 100, al. 4, du présent arrêté royal a été modifié conformément à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Chapitre II. — Dispositions finales

Art. 101

Cet article stipule que l'article 5, 4^o de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises, tel qu'il existait avant sa modification par le présent arrêté royal demeure applicable aux détenteurs des diplômes délivrés conformément aux dispositions légales et décrétales antérieures à l'introduction en Belgique des diplômes de master.

Zoals door de Raad van State voorgesteld in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007 en overeenkomstig artikel 36.1. van de Richtlijn, werken het Instituut, de Minister die bevoegd is voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstanties samen met de bevoegden autoriteiten van de lidstaten van de Europese Unie wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve taken. Deze autoriteiten verlenen onderling assistentie. Meer in het bijzonder wisselen zij informatie uit en werken ze samen bij onderzoeken die op de uitvoering van wettelijke controles van jaarrekeningen betrekking hebben.

Zoals voorgesteld door de Raad van State in zijn advies 42.226/1 van 23 maart 2007, wordt er gepreciseerd dat hetzelfde geldt ten aanzien van de bevoegde autoriteiten van een derde land « in geval van een internationaal akkoord mits dit een clausule van wederkerigheid bevat ».

De Koning kan de modaliteiten bepalen inzake de uitwisseling van vertrouwelijke informatie en de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten bedoeld in paragrafen 2 en 3.

Art. 97

Een nieuw hoofdstuk X « Strafbepalingen » wordt ingevoegd.

Art. 98

Het vroegere artikel 27, tweede en derde lid werd recentelijk gewijzigd door artikel 63 van de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen.

Wijziging van artikel 27 van de wet van 22 juli 1953 dat wordt hernummerd in de artikelen 78, 79 en 80 van die wet en als volgt wordt gestructureerd :

- a) leden 1 en 2 worden ondergebracht in een nieuw artikel 78, § 1 en § 2;
- b) leden 3 en 4 worden ondergebracht in een nieuw artikel 79, § 1 en § 2;
- c) lid 5 wordt ondergebracht in een nieuw artikel 80.

Art. 99

In de eerste paragraaf, lid 1, 1^o van artikel 78, worden de woorden « artikel 7 » vervangen door de woorden « artikel 11 » overeenkomstig de nieuwe nummering.

Art. 100

Artikel 79 bevat de wettelijke bepaling inzake het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor.

In punt c) van de eerste paragraaf van artikel 79 worden de woorden « zoals bepaald door de Koning » weggelaten, aangezien de term « revisoriale opdracht » wordt gedefinieerd in artikel 2, 17^o van de wet.

Een nieuw punt d) wordt aan de eerste paragraaf toegevoegd. Hierin wordt voorzien in een bijkomende uitzondering op het beroepsgeheim teneinde toe te laten dat de bedrijfsrevisor die het werk of de attestering van een andere bedrijfsrevisor in het gedrang wil brengen contact kan opnemen met laatstgenoemde, behalve in geval van verzet van de persoon die hem met de opdracht heeft belast.

Een nieuw punt e) wordt aan de eerste paragraaf toegevoegd waarbij wordt voorzien dat de bedrijfsrevisor ten aanzien van het Instituut en zijn organen en in het bijzonder ten aanzien van de Commissie van Toezicht en van Kwaliteitscontrole ontheven is van zijn beroepsgeheim.

De tweede paragraaf wordt in die zin vervangen dat de beroepsbeoefenaar niet door het beroepsgeheim is gehouden in het kader van een consolidatie met een persoon die in een rechtspersoon naar buitenlands recht een gelijkaardige functie als de commissaris uitoefent. Tevens wordt met de commissaris gelijkgesteld de bedrijfsrevisor die, zelfs zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen, de controle over de geconsolideerde jaarrekening uitoefent. Dit is een hypothese die in de praktijk weliswaar weinig voorkomt.

Artikel 100, vierde lid, van onderhavig koninklijk besluit werd aangepast overeenkomstig de formele opmerking van de Raad van State.

Hoofdstuk II. — Slotbepalingen

Art. 101

Dit artikel stipuleert dat artikel 5, 4^o van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals het bestond vóór zijn wijziging door onderhavig koninklijk besluit, van toepassing blijft op de houders van diploma's afgeleverd overeenkomstig de wettelijke en decretale bepalingen voorafgaand aan de invoering in België van de masterdiploma's.

Art. 102

Cet article prévoit que pour les personnes physiques ayant atteint l'âge de soixante-quatre ans mais n'ayant pas dépassé l'âge de soixante-sept ans le jour de l'entrée en vigueur du présent arrêté royal, modifiant la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'entreprises, le soixante-septième anniversaire prévu à l'article 8 est remplacé par le septantième anniversaire.

Pour les personnes physiques ayant dépassé l'âge de soixante-sept ans le jour de l'entrée en vigueur du présent arrêté royal modifiant la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'entreprises, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée trois ans après l'entrée en vigueur du présent arrêté royal.

Art. 103

Les articles 28 à 33 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'entreprises, tels qu'ils existaient avant la modification de cette loi par le présent arrêté royal, sont abrogés.

L'article 33 prévoyait que la qualité de réviseur d'entreprises n'était accordée à une société que si sa forme juridique est une SPRL, une SCRL ou une SNC.

Sur la base de l'article 3 in fine de la Directive, les Etats membres ne peuvent prévoir des conditions supplémentaires que relativement à la gestion d'un cabinet d'audit. Ceci implique que les Etats membres ne peuvent pas imposer d'exigences relatives à la forme juridique du cabinet d'audit. Toutes les formes de sociétés mentionnées à l'article 2 du Code des sociétés sont autorisées à condition que les actions soient nominatives.

L'article 103 du présent arrêté royal a été complété des paragraphes 2 à 9 conformément à la remarque de forme du Conseil d'Etat.

Art. 104

Les organes disciplinaires qui étaient compétents avant l'entrée en vigueur des articles 66 à 94 du présent arrêté restent compétents pour les affaires disciplinaires qui étaient encore pendantes auprès d'eux à la date d'entrée en vigueur de ces dispositions.

Art. 105

Les dispositions du présent arrêté royal entrent en vigueur à la ou aux dates fixées par le Roi, et au plus tard le 31 août 2007.

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux et le très fidèle serviteur.
Le Ministre de l'Economie,
M. VERWILGHEN

Avis 42.226/1
de la section de législation
du Conseil d'Etat

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre de l'Economie, le 31 janvier 2007, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, prorogé jusqu'au 23 mars 2007, sur un projet d'arrêté royal « pris en exécution de l'article 102 de la loi du 20 juillet 2006 et portant transposition de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil », a donné le 15 mars 2007 l'avis suivant :

PORTEE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis entend modifier la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'entreprises, ci-après « la loi ». Ces modifications visent plus particulièrement à transposer en droit interne certaines dispositions de la directive 2006/43/CE (1) (la « directive audit ») - ci-après « la directive » - ou à créer le fondement juridique légal à cette transposition au moyen des arrêtés d'exécution nécessaires à cette fin.

Art. 102

Dit artikel bepaalt dat voor de natuurlijke personen die de leeftijd van vierenzestig jaar hebben bereikt maar nog niet de leeftijd van zevenenzestig jaar hebben overschreden op de dag van de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren de zevenenzestigste verjaardag voorzien in artikel 8 wordt vervangen door de zeventigste verjaardag.

Voor de natuurlijke personen die de leeftijd van zevenenzestig jaar hebben overschreden op de dag van de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor drie jaar na de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit ingetrokken.

Art. 103

De artikelen 28 tot 33 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals ze bestonden vóór de wijziging van deze wet door onderhavig koninklijk besluit, worden opgeheven.

Het artikel 33 stipuleerde dat een vennootschap de hoedanigheid van bedrijfsrevisor kon verkrijgen op voorwaarde dat haar rechtsvorm een BVBA, CVBA of VOF is.

Op grond van artikel 3 in fine van de Richtlijn kunnen lidstaten enkel bijkomende voorwaarden stellen met betrekking tot het bestuur van een auditkantoor. Dit impliceert dat lidstaten geen eisen mogen stellen qua rechtsvorm van het auditkantoor. Alle in artikel 2 van het Wetboek van vennootschappen vermelde rechtsvormen zijn derhalve toegelaten op voorwaarde dat de aandelen op naam zijn.

Artikel 103 van onderhavig besluit werd aangevuld met paragrafen 2 tot 9 overeenkomstig de formele opmerking van de Raad van State.

Art. 104

De tuchtorganen die bevoegd zijn vóór de inwerkingtreding van de artikelen 66 tot 94 van onderhavig besluit, blijven bevoegd voor de tuchtzaken die bij hen nog aanhangig waren op de dag van de inwerkingtreding van deze bepalingen.

Art. 105

De bepalingen van onderhavig koninklijk besluit treden in werking op de datum of de data door de Koning bepaald, en uiterlijk op 31 augustus 2007.

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,
Van Uwe Majesteit,
De zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar.
De Minister van Economie,
M. VERWILGHEN

Advies 42.226/1
van de afdeling wetgeving
van de Raad van State

De Raad van State, afdeling wetgeving, eerste kamer, op 31 januari 2007 door de Minister van Economie verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 23 maart 2007, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit « genomen in uitvoering van artikel 102 van de wet van 20 juli 2006 en houdende omzetting van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad », heeft op 15 maart 2007 het volgende advies gegeven :

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot het wijzigen van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, hierna « de wet » genoemd. Met die wijzigingen wordt meer in het bijzonder de omzetting in het interne recht beoogd van bepalingen van richtlijn 2006/43/EG (1) (de zogeheten « Auditrichtlijn ») - hierna « de richtlijn » genoemd - of wordt beoogd de wettelijke grondslag tot stand te brengen voor de omzetting ervan door middel van de daartoe noodwendige uitvoeringsbesluiten.

La directive précitée poursuit essentiellement deux objectifs importants, à savoir, d'une part, la mise en place d'un régime renforçant le contrôle externe à l'égard du groupe professionnel des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit au sens de la directive et, d'autre part, la réglementation de la fonction d'audit même.

La directive ne peut être simplement intégrée telle quelle dans l'ordre juridique interne, dès lors qu'elle se borne essentiellement, pour réaliser l'harmonisation, à définir un certain nombre de principes fondamentaux que les différents Etats membres devront affiner par la suite lors de sa transposition. Il en résulte non seulement que le rapport entre la transposition en droit interne et les dispositions de la directive est plus flou et moins précis, mais également que la transposition implique d'une manière générale qu'un pouvoir d'appréciation est délégué à l'autorité interne compétente à cet effet. Comme on le verra par la suite, cette double constatation a d'importantes conséquences pour l'examen du fondement juridique du texte en projet.

2. En principe, le projet trouve son fondement juridique dans les articles 102 et 103, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses.

Il se déduit des dispositions légales concernées qu'elles confèrent au Roi le pouvoir de « prendre les mesures en vue de l'exécution des obligations résultant des règlements et directives pris en application de l'article 44.2, g), du traité instituant la Communauté européenne, approuvé par la loi du 10 août 1998 » (2). L'article 103, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2006 dispose que les arrêtés pris en vertu l'article 102 de cette loi « peuvent abroger, compléter, modifier ou remplacer les dispositions légales en vigueur ».

Il faut considérer que la transposition de la directive en droit interne est conforme aux dispositions légales précitées - même si elles ne mentionnent pas explicitement cette directive - compte tenu du fait que celle-ci se fonde précisément sur la disposition précitée du traité (3). En revanche, il n'est pas toujours aisé de déterminer de manière précise qu'il existe, comme il a été souligné au point 1, en raison du caractère général de la directive concernée, un fondement juridique qui soit nécessairement en rapport avec sa mise en oeuvre. Si l'article 102, § 2, de la loi du 20 juillet 2006 énumère d'une manière non limitative les mesures que le Roi peut prendre, ces mesures doivent, conformément aux termes de la phrase introductive du paragraphe concerné, toujours être prises « dans le cadre de l'exécution des règlements et directives visés au § 1^{er} » (4).

Il est à noter à ce propos que l'on n'aperçoit pas le rapport entre certaines dispositions du projet et la transposition de la directive et que l'on peut se demander, dès lors, s'il existe un fondement juridique adéquat à cet effet. Tel est notamment le cas de :

- l'article 13 du projet (article 5, 7^o, en projet, de la loi), dans la mesure où une limite d'âge est imposée pour obtenir la qualité de réviseur d'entreprises (5);
- l'article 30 du projet (article 19, alinéa 1^{er}, en projet, de la loi), dans la mesure où en vertu de cette disposition, le droit de vote à l'assemblée générale est restreint aux personnes physiques, dès lors que seules celles-ci ont voix délibérative;
- l'article 36 du projet (article 26, § 2, en projet, de la loi), dans la mesure où il modifie, de la manière indiquée dans le projet, les règles de contrôle applicables aux comptes annuels;
- l'article 39 du projet (article 28, § 1^{er}, en projet, de la loi), dans la mesure où le pouvoir de décision concerné est conféré à la Commission de stage et où la limite d'âge pour l'admission au stage est fixée à soixante ans.

OBSERVATIONS GENERALES

1. Le texte en projet ne transpose pas toutes les dispositions de la directive. Ainsi, la transposition de la directive en droit interne doit encore être complétée au moyen d'arrêtés royaux (6). En outre, la directive requiert la modification d'autres législations, tel que le Code des sociétés (7) ou, comme l'a confirmé le fonctionnaire délégué, que l'Institut des Réviseurs d'Entreprises adopte encore un règlement (8).

De voornoemde richtlijn streeft, in essentie, twee belangrijke doelstellingen na zijnde, enerzijds, het instellen van een regime waarbij er meer externe controle tot stand wordt gebracht ten aanzien van de beroepsgroep van de wettelijke auditors en de auditkantoren in de zin van de richtlijn en, anderzijds, het reguleren van de auditfunctie zelf.

De richtlijn valt niet zonder meer letterlijk te integreren in de interne rechtsorde, want blijft er in hoofdzaak toe beperkt, met het oog op de harmonisering, een aantal fundamentele beginselen te verwoorden die nader dienen te worden ingevuld door de verschillende lidstaten bij het implementeren ervan. Dat heeft niet enkel tot gevolg dat het verband tussen de omzetting in het interne recht en de richtlijnbevestigingen minder uitgesproken en afgebakend is, maar ook dat de omzetting veelal een delegatie van appreciatiebevoegdheid impliceert aan de daartoe bevoegde internrechtelijke overheid. Deze dubbele vaststelling heeft - zoals hierna zal blijken - belangrijke consequenties voor het beoordelen van de rechtsgrond van de ontworpen regeling.

2. Het ontwerp vindt in beginsel rechtsgrond in de artikelen 102 en 103, § 1, van de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen.

Uit de betrokken wetsbepalingen valt af te leiden dat deze aan de Koning de bevoegdheid verlenen om « de maatregelen (te) nemen met het oog op de uitvoering van de verplichtingen die voortvloeien uit de verordeningen en richtlijnen die uitgevaardigd zijn in toepassing van artikel 44.2, g), van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 10 augustus 1998 » (2). Artikel 103, § 1, van de wet van 20 juli 2006 bepaalt dat de krachtens artikel 102 van die wet genomen besluiten « de van kracht zijnde wettelijke bepalingen (kunnen) opheffen, aanvullen, wijzigen of vervangen ».

Het omzetten in het interne recht van de richtlijn moet worden geacht in de voornoemde wetsbepalingen te kunnen worden ingepast - ook al wordt erin niet expliciet van die richtlijn melding gemaakt -, gelet op het feit dat deze precies is gesteund op de voornoemde verdragsbepaling (3). Aan de andere kant is het al dan niet voorhanden zijn van een rechtsgrond afhankelijk van het noodzakelijke verband met de implementatie van de betrokken richtlijn, hetgeen in het licht van het reeds onder 1 vermelde, veeleer algemene karakter van die richtlijn, niet steeds op een duidelijke wijze kan worden vastgesteld. Artikel 102, § 2, van de wet van 20 juli 2006 somt weliswaar op een niet-limitatieve wijze de maatregelen op die de Koning kan nemen, maar die maatregelen dienen overeenkomstig de bewoordingen van de inleidende zin van de betrokken paragraaf steeds te worden genomen « in het kader van de uitvoering van de in § 1 vermelde verordeningen en richtlijnen » (4).

Wat dat betreft, moet worden opgemerkt dat het verband tussen sommige bepalingen van het ontwerp en de omzetting van de richtlijn niet duidelijk is en dat derhalve kan worden betwijfeld of ervoor een deugdelijke rechtsgrond bestaat. Dat is met name het geval voor :

- artikel 13 van het ontwerp (ontworpen artikel 5, 7^o, van de wet), in de mate dat erin een leeftijdsgrens wordt opgelegd voor het verkrijgen van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (5);
- artikel 30 van het ontwerp (ontworpen artikel 19, eerste lid, van de wet), in de mate dat die bepaling het stemrecht in de algemene vergadering beperkt tot de natuurlijke personen, vermits alleen zij een beslissende stem hebben;
- artikel 36 van het ontwerp (ontworpen artikel 26, § 2, van de wet), in de mate dat erdoor het controleregime ten aanzien van de jaarrekeningen wordt gewijzigd zoals aangegeven in het ontwerp;
- artikel 39 van het ontwerp (ontworpen artikel 28, § 1, van de wet), in de mate dat aan de Stagecommissie de betrokken beslissingsbevoegdheid wordt gegeven en de leeftijdsgrens voor toelating tot de stage op zestig jaar wordt vastgesteld.

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Niet alle bepalingen van de richtlijn worden omgezet met de ontworpen regeling. Zo dient de omzetting van de richtlijn in het interne recht nog te worden vervolledigd door middel van koninklijke besluiten (6). Daarnaast vereist de omzetting ook nog de wijziging van andere wetgeving, zoals het Wetboek van vennootschappen (7) of zal, zoals door de gemachtigde ambtenaar is bevestigd, nog in een regeling worden voorzien door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (8).

Il résulte de ce qui précède que pour être complète, la transposition de la directive en droit interne implique l'adoption de normes diversifiées qui, comme il ressort de l'article 53, paragraphe 1, de la directive, devra, à l'évidence, intervenir avant la date limite de la transposition, à savoir le 29 juin 2008. En tout état de cause, il est recommandé de vérifier dans le cadre du régime en projet quelles sont les dispositions de la directive que le projet ne transpose pas et si celui-ci ne doit pas être complété, compte tenu de l'incertitude actuelle sur la manière dont certaines dispositions de la directive seront encore transposées (9).

2. Certaines dispositions de la directive ou certains de ses éléments ne sont pas transposés correctement en droit interne ou ne le sont que partiellement. Citons à ce propos :

- l'article 15 du projet (article 7, § 1^{er}, en projet, de la loi), dans la mesure où il ne considère pas la « réciprocité » qui y est visée comme une condition absolue, comme le fait l'article 44, paragraphe 1, de la directive (10);
- l'article 38 du projet (article 27, alinéa 3, en projet, de la loi), dans la mesure où il énonce que « les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises peuvent toutefois prévoir une réduction de la durée du stage », tandis que l'article 10 de la directive prévoit une formation pratique de trois ans au minimum, sans mentionner à ce propos, d'une manière générale, un abrégement possible de ce délai. Si la délégation visée à l'article 27, alinéa 3, en projet, de la loi, a pour objet de réduire la durée du stage, cette faculté doit toutefois être restreinte aux situations spécifiques visées aux articles 11 et 12 de la directive;
- l'article 48 du projet (article 33, en projet, de la loi) qui prévoit que l'Institut des réviseurs procède à un contrôle de qualité mais n'indique pas clairement qu'il est satisfait à la condition visée à l'article 29, paragraphe 1, a), de la directive, qui énonce que « le système d'assurance qualité est organisé de telle sorte qu'il soit indépendant des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit qui en relèvent et qu'il fasse l'objet d'une supervision publique telle que prévue au chapitre VIII »;
- l'article 51 du projet (article 35, en projet, de la loi), concernant le secret professionnel et la collaboration, notamment, avec des autorités d'autres Etats membres, vaut exclusivement pour l'Institut des réviseurs d'entreprises et ses organes et a, dès lors, une portée plus restreinte que l'article 36 de la directive qui - comme il se déduit de son paragraphe 1^{er} - concerne toutes les autorités compétentes dans les différents domaines couverts par la directive;
- l'article 64 du projet (article 43, § 2, en projet, de la loi), en tant qu'il vise la transposition de la définition de la notion de « non-praticien », mentionnée à l'article 2, point 15, de la directive, et ne fait pas mention de l'hypothèse selon laquelle l'intéressé « (ne peut pas avoir) été employé par un cabinet d'audit ou (y avoir) été associé ».

3. Les auteurs du projet ont choisi de transposer la plupart des dispositions de la directive par une modification de la loi du 22 juillet 1953, compte tenu du fait que le pouvoir du Roi est tributaire de cette transposition et des mesures dont elle est assortie, et qu'il doit nécessairement s'exercer dans ces limites. Il en découle que la loi précitée est non seulement fondamentalement revue et complétée, mais aussi que, dans la forme, la manière d'y procéder est particulièrement nébuleuse, de sorte qu'il n'est pas évident de se faire une idée suffisamment précise du texte de la loi du 22 juillet 1953 tel qu'il se présentera en définitive. Les modifications de la numérotation d'articles, les divisions, les remplacements et les insertions alternent d'une manière qui n'est pas toujours conforme aux règles de légistique (11), avec toutes les conséquences qui en découlent pour l'accessibilité du texte.

Signalons, à titre purement indicatif, l'article 33 du projet, dont la phrase liminaire s'énonce comme suit :

« L'article 14 de la même loi en devient l'article 22, étant entendu que les quatre alinéas de cet article deviennent quatre paragraphes, que le premier et quatrième paragraphe de cet article est remplacé par la disposition suivante et que l'article est complété par un cinquième paragraphe ».

Suivent ensuite trois paragraphes distincts, à savoir les paragraphes 1^{er}, 4 et 5 du nouvel article 22 de la loi.

Uit wat voorafgaat volgt dat de omzetting van de richtlijn in het interne recht, wil ze volkomen zijn, een gediversifieerde normering veronderstelt die uiteraard haar beloop zal moeten kennen vóór de uiterste datum van omzetting, zoals vermeld in artikel 53, lid 1, van de richtlijn, zijnde vóór 29 juni 2008. In ieder geval verdient het aanbeveling dat naar aanleiding van de ontworpen regeling wordt nagegaan welke bepalingen van de richtlijn niet worden omgezet met het ontwerp en of dit laatste niet dient te worden aangevuld, rekening houdende met het gegeven of op dit ogenblik al dan niet is geweten op welke andere wijze de omzetting van sommige richtlijnbeoordelingen alsnog zal gebeuren (9).

2. Sommige bepalingen van de richtlijn of onderdelen ervan worden niet correct of slechts onvolledig omgezet in het interne recht. In dat verband valt melding te maken van :

- artikel 15 van het ontwerp (ontworpen artikel 7, § 1, van de wet), in de mate dat de erin bedoelde « wederkerigheid » niet als een absolute voorwaarde wordt beschouwd, zoals in artikel 44, lid 1, van de richtlijn het geval is (10);
- artikel 38 van het ontwerp (ontworpen artikel 27, derde lid, van de wet), waar het bepaalt dat « de modaliteiten (lees : nadere regelen) betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor (nochtans) kunnen voorzien in een verkorting van de stageduur », terwijl artikel 10 van de richtlijn voorziet in een praktijkopleiding van ten minste drie jaar, zonder in dat verband op algemene wijze van een mogelijke inkorting van die termijn te gewagen. Wil de delegatiebepaling van het ontworpen artikel 27, derde lid, van de wet, in een verkorting van de stageduur voorzien, dan dient deze mogelijkheid te worden beperkt tot de specifieke situaties, bedoeld in de artikelen 11 en 12 van de richtlijn;
- artikel 48 van het ontwerp (ontworpen artikel 33 van de wet), dat in een kwaliteitscontrole door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorziet, zonder dat duidelijk blijkt dat is voldaan aan het vereiste van artikel 29, lid 1, a), van de richtlijn en dat erin bestaat dat « het kwaliteitsborgingsstelsel (...) op zodanige wijze (is) opgezet dat het onafhankelijk is van de wettelijke auditors en auditkantoren die in het kader ervan worden beoordeeld, en dat het onderworpen is aan publiek toezicht als bedoeld in hoofdstuk VIII »;
- artikel 51 van het ontwerp (ontworpen artikel 35 van de wet), inzake het beroepsgeheim en de samenwerking met, onder andere, autoriteiten van andere lidstaten, geldt uitsluitend voor het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en de organen ervan, en heeft derhalve een beperktere draagwijdte dan artikel 36 van de richtlijn dat - zoals uit lid 1 ervan valt af te leiden - betrekking heeft op alle bevoegde autoriteiten op de verschillende domeinen die door de richtlijn worden bestreken;
- artikel 64 van het ontwerp (ontworpen artikel 43, § 2, van de wet), in de mate dat dit de omzetting beoogt van de omschrijving van het begrip « persoon die geen beroepsbeoefenaar is », vermeld in artikel 2, onderdeel 15, van de richtlijn, en erin geen melding wordt gemaakt van de hypothese volgens dewelke de betrokkene « niet in dienst (mag zijn) geweest van of verbonden (mag zijn) geweest aan een auditkantoor ».

3. De stellers van het ontwerp hebben ervoor geopteerd om de omzetting van het merendeel van de bepalingen van de richtlijn door te voeren door middel van een wijziging van de wet van 22 juli 1953, ermee rekening houdende dat de bevoegdheid van de Koning afhangt van en noodzakelijkerwijze beperkt dient te blijven tot die omzetting en de ermee in verband te brengen maatregelen. Het gevolg daarvan is dat de voornoemde wet niet enkel fundamenteel wordt herzien en aangevuld, maar ook dat de manier waarop dit formeel gebeurt bijzonder ontoegankelijk is zodat het geen sinecure is om een voldoende duidelijk beeld te krijgen van hoe de tekst van de wet van 22 juli 1953 er uiteindelijk zal uitzien. Hernummeringen van artikelen, splitsingen, vervangingen en invoegingen wisselen elkaar af op een wijze die niet steeds in overeenstemming is met de legistische richtlijnen (11), met alle gevolgen van dien voor de toegankelijkheid van de tekst.

Louter bij wijze van voorbeeld kan worden gerefereerd aan artikel 33 van het ontwerp, waarvan de inleidende zin luidt :

« Artikel 14 van dezelfde wet wordt artikel 22 van die wet, met dien verstande dat de vier leden van dit artikel vier paragrafen worden, dat in dit artikel de eerste en vierde paragraaf wordt vervangen als volgt en dat het artikel wordt aangevuld met een vijfde paragraaf ».

Daarna volgen drie afzonderlijke paragrafen, zijnde de paragrafen 1, 4 en 5 van het nieuwe artikel 22 van de wet.

Sans compter qu'en soi, la modification de la numérotation d'articles n'est déjà pas recommandée du point de vue de la légistique, étant donné que pareil procédé peut être source d'imprécision et de confusion et nécessite d'examiner minutieusement les références internes, la rédaction de telles dispositions devrait à tout le moins être effectuée dans le respect des règles de légistique afin de donner au texte du projet un minimum de clarté.

Si l'on applique ces règles à l'article 33 précité, celui-ci devrait présenter la structure suivante :

« L'article 14 de la même loi (12), dont chaque alinéa formera un paragraphe distinct (13), est modifié comme suit :

1° l'article devient l'article 22;

2° l'alinéa 1^{er}, qui devient le § 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« Le Conseil représente... »;

3° l'alinéa 4, qui devient le § 4, est remplacé par la disposition suivante :

« Le Conseil confie... »;

4° il est ajouté un § 5, rédigé comme suit :

« L'institut exécute... » ».

La formulation et la structure de bon nombre de dispositions du projet devraient être revues d'une manière identique ou analogue à celle pour l'article 33 du projet, même si cela ne suffira pas pour effectuer avec la clarté voulue les modifications envisagées. Ce qu'empêchent notamment les multiples modifications de la numérotation et déplacements d'articles de loi (14). Ce n'est que si le Roi faisait usage, en outre, du pouvoir de coordination qui Lui est conféré par l'article 102, § 2, 9°, de la loi du 20 juillet 2006 que la législation pourrait devenir plus claire, plus intelligible et plus facile à consulter.

4. Les dispositions de la directive et, notamment, celles de son article 32 définissant les principes devant régir la supervision publique, imposent une refonte en profondeur du système de supervision actuel qui consiste en réalité en un système d'auto-contrôle corrigé par le groupe professionnel lui-même, et qui, conformément à l'objectif poursuivi par la directive, doit être remplacé par un système de supervision publique indépendante.

Le fait que les auteurs du projet n'ont pas choisi de charger exclusivement un nouvel organe de supervision, qui serait créé, de la mise en oeuvre de la supervision visée par la directive, mais qu'ils optent au contraire pour une espèce de « récupération » ou d'élargissement des organes existants en leur adjoignant des organes de contrôle à créer, implique certaines conséquences.

Une des premières conséquences est la complexité du système de contrôle envisagé, en ce sens qu'un grand nombre d'organes - existants déjà ou non - sont associés au système de supervision publique. On peut se référer en l'espèce à l'énumération des instances de supervision à l'article 43, § 1^{er}, de la loi en projet (article 64 du projet).

La complexité précitée a pour effet que l'on n'aperçoit pas toujours, en tous points, comment s'articulent les missions des diverses instances de supervision. Ainsi, par exemple si les normes et les recommandations « définies » par le Conseil de l'Institut des réviseurs d'entreprises ne produiront d'effet qu'après l'approbation par le Conseil supérieur des professions économiques et le Ministre qui a l'Economie dans ses attributions, la disposition concernée (article 30, § 1^{er}, en projet, de la loi - article 43 du projet) est cependant formulée de telle manière qu'elle ne permet pas de déterminer précisément quel est le rapport entre les organes concernés et la matière en question. On n'aperçoit pas, notamment, comment la double approbation concernée doit intervenir, ni dans quel délai le ministre compétent doit donner son approbation et où cette compétence se positionne par rapport à la compétence correspondante du Conseil supérieur.

Le projet ne permet pas non plus de déterminer clairement, par exemple, le rôle précis de la Chambre de renvoi et de mise en état, non seulement en ce qui concerne la supervision de la formation permanente et du contrôle de qualité mais surtout en ce qui concerne la supervision en matière disciplinaire.

Afin de garantir la transparence du système de supervision publique, requise par la directive (article 32, paragraphe 6), et d'assurer une sécurité juridique adéquate, il est recommandé de définir et de délimiter clairement les missions et les compétences de chaque instance associée à la supervision publique.

Afgezien van de vaststelling dat het hernummeren van artikelen op zich al geen aanbeveling verdient vanuit wetgevingstechnisch oogpunt omdat dergelijk procédé tot onduidelijkheid en verwarring kan leiden en het een minutieus onderzoek van de interne verwijzingen noodzakelijk maakt, zou de redactie van dergelijke bepalingen op zijn minst met inachtneming van de legistische richtlijnen moeten gebeuren, waardoor de tekst van het ontwerp toch een minimaal niveau van duidelijkheid zou bereiken.

Toegepast op het voornoemde artikel 33 van het ontwerp, zou dit als volgt moeten worden gestructureerd :

« Artikel 14 van dezelfde wet (12), waarvan elk lid een afzonderlijke paragraaf vormt (13), wordt gewijzigd als volgt :

1° het artikel wordt vernummerd tot artikel 22;

2° het eerste lid, dat § 1 wordt, wordt vervangen als volgt :

« De Raad vertegenwoordigt... »;

3° het vierde lid, dat § 4, wordt, wordt vervangen als volgt :

« De Raad vertrouwt... »;

4° er wordt een § 5 toegevoegd, luidende :

« Het Instituut voert... » ».

De redactie en opbouw van veel bepalingen van het ontwerp zouden op identieke of vergelijkbare wijze als aangegeven met betrekking tot artikel 33 van het ontwerp moeten worden herzien, zij het dat zulks nog niet zal volstaan om de ontworpen wijzigingen met de vereiste duidelijkheid door te voeren. Daaraan staan onder andere de talrijke hernummeringen en verplaatsingen van wetsartikelen in de weg (14). Enkel indien de Koning mede gebruik zou maken van de coördinatiebevoegdheid die hem wordt verleend in artikel 102, § 2, 9°, van de wet van 20 juli 2006, zou een meer leesbare, begrijpelijke en consulteerbare wetgeving mogelijk zijn.

4. De bepalingen van de richtlijn, en inzonderheid die van artikel 32 ervan dat de beginselen van het publiek toezicht omschrijft, nopen tot een fundamentele hervorming van het stelsel van toezicht zoals dat op heden bestaat en dat in feite neerkomt op een systeem van gecorrigeerde autocontrole door de beroepsgroep zelf en dat, overeenkomstig het aan de richtlijn ten grondslag liggende oogmerk, moet worden vervangen door een systeem van onafhankelijk publiek toezicht.

Het gegeven dat de stellers van het ontwerp niet ervoor hebben geopteerd om uitsluitend een nieuw op te richten toezichtsorgaan te belasten met de uitbouw van het door de richtlijn beoogde toezicht, maar dat ze integendeel kiezen voor een soort van « recuperatie » of uitbreiding van de al bestaande organen met een aantal nieuw op te richten controleorganen, heeft bepaalde gevolgen.

Een eerste gevolg heeft betrekking op de complexiteit van het ontworpen controlesysteem, in die zin dat een groot aantal - al dan niet reeds bestaande - organen bij het stelsel van publiek toezicht worden betrokken. Ter zake kan worden verwezen naar de opsomming van toezichtsinstanties in het ontworpen artikel 43, § 1, van de wet (artikel 64 van het ontwerp).

Als gevolg van de zo-even aangehaalde complexiteit is niet steeds op alle punten duidelijk hoe de taken van de diverse toezichtsinstanties zich onderling verhouden. Zo krijgen bijvoorbeeld de normen en aanbevelingen, die door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren zijn « gedefinieerd », pas uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de Minister die bevoegd is voor Economie, maar is de betrokken bepaling (ontworpen artikel 30, § 1, van de wet - artikel 43 van het ontwerp) geredigeerd op een wijze die niet toelaat om met zekerheid de verhouding vast te stellen die tussen de betrokken organen bestaat met betrekking tot de aangelegenheid in kwestie. Het is onder meer niet duidelijk op welke wijze de betrokken dubbele goedkeuring moet gebeuren, noch binnen welke termijn de bevoegde minister dient goed te keuren en hoe die bevoegdheid zich verhoudt tot de overeenkomstige bevoegdheid van de Hoge Raad.

Uit het ontwerp valt evenmin duidelijk af te leiden wat bijvoorbeeld de precieze rol is van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, wat betreft het toezicht op de permanente vorming en kwaliteitscontrole, maar vooral wat betreft het toezicht inzake tucht.

Teneinde de door de richtlijn (artikel 32, lid 6) vereiste transparantie van het stelsel van publiek toezicht te verzekeren, en met het oog op een afdoende rechtszekerheid, verdient het aanbeveling om de taken en bevoegdheden van elke instantie die bij het publiek toezicht is betrokken duidelijk te omschrijven en af te bakenen.

Selon l'article 32, paragraphe 4, de la directive, les entités du système de supervision publique assument la responsabilité finale de la supervision :

a) de l'agrément et de l'enregistrement des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit;

b) de l'adoption de normes relatives à la déontologie et au contrôle interne de qualité des cabinets d'audit, ainsi que des normes d'audit et

c) de la formation continue, de l'assurance qualité, des systèmes d'enquête et disciplinaire.

La question se pose de savoir si la désignation, à l'article 64 du projet, des entités qui constituent le système de supervision publique, permet que toutes les fonctions imposées en la matière par la directive soient exercées. Selon la déclaration du fonctionnaire délégué, le fait d'assumer la responsabilité finale de la supervision dans les matières précitées implique que le système de supervision publique ne concerne pas le contrôle de première ligne des réviseurs d'entreprises, mais a plutôt pour objet d'évaluer et de contrôler les activités de la première ligne pour ensuite prendre une décision. En outre, de l'avis du fonctionnaire délégué, le système de supervision doit être assorti d'un droit d'initiative, ce qui explique, selon lui, pourquoi des organes tels que la Commission de discipline et la Commission d'appel de l'Institut des réviseurs d'entreprises ne sont pas considérées comme faisant partie du système de supervision publique.

Ce dernier point de vue, selon le Conseil d'Etat, section de législation, n'est pas convaincant : la condition que la qualification comme organe de supervision publique implique que cet organe ait un droit d'initiative, ne trouve pas de fondement dans la directive, qui mentionne uniquement la « responsabilité finale » de la supervision. Pour ce motif, on ne peut exclure que la Commission de discipline et la Commission d'appel font effectivement partie du système de supervision publique. En effet, ces organes sont habilités à prendre une décision finale dans le cadre d'une enquête disciplinaire menée par le Conseil de l'Institut des réviseurs d'entreprises. Dans l'hypothèse où les auteurs du projet jugeraient que ces organes ne remplissent qu'une fonction de première ligne et sont donc exclus du système de supervision publique au sens de la directive, force serait de constater que le projet de loi est incomplet en ce qui concerne l'organisation d'un système de supervision publique en matière disciplinaire.

En outre, la question se pose de savoir comment interpréter, dans le contexte de la « responsabilité finale », le dispositif de recours concernant les refus d'inscription et de réinscription, prévu à l'article 9, en projet, de la loi (article 17 du projet), qui est ouvert tant aux intéressés qu'au procureur général près la cour d'appel, compte tenu du fait que le recours doit être introduit devant la Commission d'appel, qui ne fait pas partie du système de supervision publique.

La structure complexe des organes a encore pour conséquence qu'il n'est pas toujours possible de déterminer clairement dans quelle mesure ceux-ci disposent de compétences que la directive attribue au système de supervision publique. Ainsi, l'article 32, paragraphe 5, de la directive, dispose que le système de supervision publique est habilité, le cas échéant, à conduire des enquêtes sur les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit, ainsi qu'à prendre les mesures nécessaires. L'article 49, § 2, en projet, de la loi (article 66 du projet) transpose la disposition précitée de la directive, fût-ce en des termes plus restrictifs (« Dans des circonstances spécialement motivées ») qui, dès lors, ne sont pas conformes à l'article 32, paragraphe 5, de la directive et doivent être adaptés. Incidemment, on peut toutefois se demander dans quelle mesure les compétences en matière d'enquête visées à l'article 32, paragraphe 5, de la directive, ne devraient pas porter également sur les activités d'autres organes dans le cadre du régime belge de supervision et sur d'autres activités que celles de type disciplinaire, comme par exemple les activités concernant l'inscription, la formation permanente ou l'approbation de normes ou de recommandations.

Enfin, on veillera à ce que les règles concernant l'organisation et le statut de tous les organes qui constituent le système de supervision publique répondent aux conditions de transparence et d'indépendance opérationnelle et financière imposées par l'article 32, paragraphes 3, 6 et 7 de la directive. En outre, il appartient aux auteurs du projet d'apprécier si le système complexe ainsi élaboré est susceptible de répondre à l'exigence d'effectivité qui résulte de l'article 32, paragraphe 1^{er}, de la directive.

De entiteiten van het stelsel van publiek toezicht moeten, naar luid van artikel 32, lid 4, van de richtlijn, de eindverantwoordelijkheid dragen voor het toezicht op :

a) de toelating en registerinschrijving van wettelijke auditors en auditkantoren;

b) de goedkeuring van normen op het gebied van beroepsethiek en interne kwaliteitsbeheersing van auditkantoren, alsook van controlestandaarden, en

c) permanente scholing, kwaliteitsborging en onderzoeks- en tuchtregelingen.

De vraag rijst of de aanduiding in artikel 64 van het ontwerp, van de entiteiten die het systeem van publiek toezicht vormen, toelaat om alle door de richtlijn opgelegde functies inzake publiek toezicht uit te oefenen. Volgens de verklaring van de gemachtigde ambtenaar impliceert het dragen van de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op voormelde materies dat het stelsel van publiek toezicht niet instaat voor het eerstelijns toezicht op de bedrijfsrevisoren, maar er veeleer op gericht is om de werkzaamheden van de eerste lijn te beoordelen en te toetsen en daarna een beslissing te nemen. Bovendien is volgens de gemachtigde ambtenaar vereist dat het toezichtsstelsel over een initiatiefrecht beschikt, wat volgens hem verklaart waarom organen zoals de Tuchtcommissie en de Commissie van beroep bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren niet worden beschouwd als deel uitmakende van het stelsel van publiek toezicht.

Deze laatste zienswijze komt de Raad van State, afdeling wetgeving, als niet overtuigend over : het vereiste dat de kwalificatie als orgaan van publiek toezicht een initiatiefrecht voor dit orgaan impliceert, vindt geen steun in de richtlijn, die enkel gewag maakt van de « eindverantwoordelijkheid » voor het toezicht. Om deze reden valt niet uit te sluiten dat de Tuchtcommissie en de Commissie van beroep wel degelijk tot het stelsel van publiek toezicht moeten worden gerekend. Deze organen bezitten immers de bevoegdheid om een eindbeslissing te nemen inzake een tuchtonderzoek dat door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren werd gevoerd. Mochten de stellers van het ontwerp oordelen dat deze instanties slechts een eerstelijnsstaak vervullen en bijgevolg buiten het stelsel van publiek toezicht in de zin van de richtlijn vallen, dan dringt de vaststelling zich op dat het ontwerp van wet onvolledig is wat de organisatie van een stelsel van publiek toezicht op het gebied van tuchtregelingen betreft.

Daarenboven is het de vraag hoe de regeling van de beroepsmogelijkheid die in het ontworpen artikel 9 van de wet (artikel 17 van het ontwerp) met betrekking tot weigeringen van inschrijving en herinschrijving worden voorzien ten behoeve van de belanghebbenden, maar ook ten behoeve van de procureur-generaal bij het hof van beroep, moet worden begrepen tegen de achtergrond van het zo-even vermelde begrip van de « eindverantwoordelijkheid », ermee rekening houdende dat het beroep dient te worden ingesteld bij de Commissie van beroep die niet tot het stelsel van publiek toezicht wordt gerekend.

Nog een ander gevolg van de complexe orgaanstructuur is dat niet steeds eenduidig valt uit te maken in welke mate organen over bevoegdheden beschikken die de richtlijn aan het stelsel van publiek toezicht toeschrijft. Zo bepaalt artikel 32, lid 5, van de richtlijn dat het stelsel van publiek toezicht het recht heeft om, waar nodig, onderzoeken met betrekking tot wettelijke auditors en auditkantoren te verrichten en passende maatregelen te nemen. Het ontworpen artikel 49, § 2, van de wet (artikel 66 van het ontwerp), zet de voornoemde richtlijn-bepaling om, zij het in beperktere bewoordingen (« in specifiek met redenen omklede omstandigheden ») die daarom niet in overeenstemming zijn met artikel 32, lid 5, van de richtlijn en moeten worden aangepast. Afgezien daarvan rijst evenwel de vraag in welke mate de in artikel 32, lid 5, van de richtlijn beoogde onderzoeksbevoegdheden niet tevens dienen te worden betrokken op activiteiten van andere organen binnen het Belgische stelsel van toezicht en ten aanzien van andere activiteiten dan die van tuchtrechtelijke aard, zoals bijvoorbeeld die met betrekking tot inschrijving, permanente vorming of goedkeuring van normen of aanbevelingen.

Tot slot moet erover worden gewaakt dat de regeling van de organisatie en het statuut van alle organen die het stelsel van publiek toezicht uitmaken, voldoet aan de vereisten van transparantie, en operationele en financiële onafhankelijkheid, die door artikel 32, leden 3, 6 en 7, van de richtlijn worden opgelegd. Tevens komt het aan de stellers van het ontwerp toe om erover te oordelen of het aldus uitgewerkte complexe stelsel van aard is te beantwoorden aan het vereiste van doeltreffendheid dat voortvloeit uit artikel 32, lid 1, van de richtlijn.

5. Les auteurs du projet veilleront à ce que les droits que la directive attribue aux contrôleurs légaux et aux cabinets d'audit admis dans un autre Etat membre, soient étendus aux Etats membres de l'Espace économique européen dès que cette dernière catégorie d'Etats membres sera soumise à l'application de la directive en exécution d'une décision du Comité mixte instauré en vertu de l'Accord sur l'espace économique européen du 2 mai 1992.

EXAMEN DU TEXTE

Intitulé

Dans l'intitulé du projet, il ne faut pas faire référence à la disposition légale en exécution de laquelle les dispositions en projet sont adoptées. En outre, on tiendra compte du fait que les dispositions de la directive concernée ne sont pas toutes transposées par le projet. Il suffit dès lors de rédiger l'intitulé comme suit :

« Arrêté royal transposant des dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil ».

Préambule

1. Les dispositions en projet étant contenues dans un arrêté royal, on supprimera le premier alinéa du préambule du projet, qui fait référence aux articles 77 et 78 de la Constitution.

2. Compte tenu de l'observation formulée à l'égard du fondement juridique, le deuxième alinéa du préambule, qui deviendra le premier alinéa, sera rédigé comme suit :

« Vu la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses, notamment les articles 102 et 103, § 1^{er}; ».

3. Au quatrième alinéa du préambule, qui deviendra le troisième alinéa, on mentionnera tous les textes modificatifs encore en vigueur de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'entreprises.

4. Dans le préambule, on mentionnera en outre l'accord du Ministre du Budget, donné le 19 janvier 2007.

Article 1^{er}

Par souci de clarté, on rédigera l'article 1^{er} du projet comme suit :

« L'intitulé de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'entreprises, est remplacé par l'intitulé suivant :

« Loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises » ».

Article 2

1. Outre les notions de « réviseur d'entreprises » et de « cabinet de révision », l'article 2 du projet définit les notions de « contrôleur légal » et de « cabinet d'audit » d'une manière quelque peu différente par rapport à la directive. La question se pose de savoir si, pour la transparence des dispositions en projet, à l'intention principalement d'éventuels destinataires étrangers, le projet ne devrait pas mieux expliciter, dans les définitions ou dans une disposition liminaire distincte, le lien entre le « contrôleur légal » et le « cabinet d'audit », d'une part, et le « réviseur d'entreprises » et le « cabinet de révision », d'autre part (15).

2. La définition des notions de « contrôleur du groupe » et d'« entreprise affiliée d'un cabinet d'audit » mentionnée à l'article 2, points 6 et 8, de la directive, n'a pas été reproduite dans le projet. Le fonctionnaire délégué a déclaré à cet égard :

« « Groepsauditor »

De functie van groepsauditor wordt al voorzien in artikelen 146 e.v. W.Venn. omtrent de wettelijke controle op de geconsolideerde jaarrekeningen door een bedrijfsrevisor. Deze functie kan, als nodig, het voorwerp (uit)maken van een definitie, maar is al in overeenstemming met de auditrichtlijn.

« Verbonden entiteit van een auditkantoor »

5. De stellers van het ontwerp moeten erover waken dat de rechten die de richtlijn toekent aan wettelijke auditors en auditkantoren die in een andere EG-lidstaat zijn toegelaten, worden uitgebreid naar de lidstaten van de Europese Economische Ruimte zodra de richtlijn, ingevolge een beslissing van het Gemengd Comité opgericht krachtens de EER-Overeenkomst van 2 mei 1992, op de laatstgenoemde categorie van lidstaten van toepassing wordt verklaard.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Opschrift

In het opschrift van het ontwerp dient niet te worden gerefereerd aan de wetsbepaling ter uitvoering waarvan de ontworpen regeling tot stand wordt gebracht. Daarenboven dient ermee rekening te worden gehouden dat niet alle bepalingen van de betrokken richtlijn met het ontwerp worden omgezet. Het volstaat derhalve om het opschrift ervan te redigeren als volgt :

« Koninklijk besluit tot omzetting van bepalingen van richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van richtlijn 84/253/EEG van de Raad ».

Aanhef

1. Ermee rekening houdende dat de ontworpen regeling is vervat in een koninklijk besluit, dient het eerste lid van de aanhef van het ontwerp, waarin wordt gerefereerd aan de artikelen 77 en 78 van de Grondwet, te worden geschrapt.

2. Rekening houdende met wat omtrent de rechtsgrond is opgemerkt, schrijve men in het tweede lid van de aanhef - dat het eerste lid dient te worden - het volgende :

« Gelet op de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen, inzonderheid op de artikelen 102 en 103, § 1; ».

3. In het vierde lid van de aanhef - dat het derde lid dient te worden - vermeldde men alle nog van kracht zijnde wijzigende teksten met betrekking tot de wet van 22 juli 1953 tot oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren.

4. In de aanhef dient tevens melding te worden gemaakt van de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 19 januari 2007.

Artikel 1

Ter wille van de duidelijkheid redigere men artikel 1 van het ontwerp als volgt :

« Het opschrift van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren wordt vervangen als volgt :

« Wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor » ».

Artikel 2

1. In artikel 2 van het ontwerp worden de begrippen « wettelijke auditor » en « auditkantoor » - op een niet geheel identieke wijze als in de richtlijn - omschreven, naast de begrippen « bedrijfsrevisor » en « bedrijfsrevisorenkantoor ». Vraag is of, ter wille van de toegankelijkheid van de ontworpen regeling vooral naar mogelijke buitenlandse bestemmingen toe, in het ontwerp - in de definities ervan of in een afzonderlijke aanvangsbepaling - niet op een meer nadrukkelijke wijze het verband dient te worden vermeld tussen, aan de ene kant, de « wettelijke auditor » en het « auditkantoor » en, aan de andere kant, de « bedrijfsrevisor » en het « bedrijfsrevisorenkantoor » (15).

2. De definities van de begrippen « groepsauditor » en « verbonden entiteit van een auditkantoor », die zijn opgenomen in artikel 2, onderdelen 6 en 8, van de richtlijn, zijn niet overgenomen in het ontwerp. De gemachtigde ambtenaar verduidelijkte in dat verband :

« « Groepsauditor »

De functie van groepsauditor wordt al voorzien in artikelen 146 e.v. W.Venn. omtrent de wettelijke controle op de geconsolideerde jaarrekeningen door een bedrijfsrevisor. Deze functie kan, als nodig, het voorwerp (uit)maken van een definitie, maar is al in overeenstemming met de auditrichtlijn.

« Verbonden entiteit van een auditkantoor »

Verbonden entiteiten van een auditkantoor worden al gedefinieerd in artikel 133, § 8, W.Venn. (ingevoegd door de wet van 2 augustus 2002, zoals gewijzigd door de wet van 20 juli 2006). Artikel 133, § 8, W.Venn. verwijst naar artikel 11 W.Venn., dewelke een definitie van verbonden personen bevat. Bovendien, verwijst artikel 183quinquies, 3°, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 (zoals ingevoegd door het koninklijk besluit van 4 april 2003) eveneens naar de definitie van artikel 11 W.Venn.

Het kan worden opgemerkt dat de woorden « verbonden entiteit van een auditkantoor » gedefinieerd worden in artikel 2, 8°, van de auditrichtlijn, zonder dat deze woorden daadwerkelijk verder in deze richtlijn worden gebruikt ».

3. Compte tenu de la définition que l'article 2, 1° et 2°, en projet, de la loi, donne du « réviseur d'entreprises personne physique » et du « cabinet de révision », il suffit d'écrire à l'article 2, 3°, en projet, de la loi : « 3° réviseur d'entreprises personne physique ou un cabinet de révision; ».

4. L'article 2, 7°, en projet, de la loi, définit la notion d'« entités d'intérêt public ». Compte tenu de cette définition, la notion d'« entités d'intérêt public » ne couvre pas les entreprises d'investissement au sens de la loi du 6 avril 1995 relative au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, d'une manière qui s'accorde avec la définition donnée dans la directive audit. La question se pose de savoir si cette exclusion peut se justifier au regard des principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination.

5. La référence que l'article 2, 14° et 15°, en projet, de la loi, fait à l'« article 17, alinéa 1^{er}, (e) de la directive 2006/43/CE » est à la fois superflue et ambiguë dès lors que, par exemple, la disposition de la directive ne mentionne pas expressément les « actionnaires ».

6. A l'article 2, 16°, en projet, de la loi, les mots « par le droit communautaire » sont vagues et imprécis du point de vue juridique.

Article 5

L'article 4, en projet, de la loi, mentionne les « états financiers ». Cette notion est à ce point générale qu'il est recommandé de la préciser dans le texte du projet, ou bien de donner à tout le moins quelques précisions à cet égard dans le rapport au Roi.

Article 7

L'article 5, 1°, en projet, de la loi, dispose que dans l'hypothèse où la personne n'est pas domiciliée en Belgique, « elle doit y disposer d'un établissement ». La question se pose de savoir si cette condition d'établissement ne se heurte pas aux dispositions de la directive, mais aussi à l'exercice du droit de la liberté d'établissement, tel qu'il résulte de l'article 49 du traité CE et si - conformément à la jurisprudence de la Cour de Justice des Communautés européennes - l'instauration de cette condition d'établissement ne peut être jugée admissible qu'à la condition d'être indispensable pour atteindre un objectif d'intérêt général (16). Il est recommandé de donner des précisions ou des justifications dans le rapport au Roi sur ce point également.

Article 12

On n'aperçoit pas l'objectif des mots « und ehrlich » mentionnés entre crochets dans la formule du serment en langue allemande.

Article 14

1. Selon l'article 6, § 1^{er}, 3°, en projet, de la loi, lorsque l'organe de gestion ne compte pas plus de deux membres, « au moins l'un d'entre eux doit être un contrôleur légal ». Outre que la limitation aux contrôleurs légaux ne trouve pas directement de fondement dans l'article 3, 4, c), de la directive, on n'aperçoit pas pourquoi un des deux membres concernés ne pourrait pas « au moins » être aussi un cabinet d'audit.

2. La dernière phrase de l'article 6, § 1^{er}, 3°, en projet, de la loi, dispose que lorsqu'un cabinet d'audit est membre de l'organe de gestion, ce cabinet est représenté par une personne physique agréée en tant que contrôleur légal. S'il s'agit du « représentant permanent » au sens du Code des sociétés, mieux vaudrait le préciser dans le texte du projet.

Verbonden entiteiten van een auditkantoor worden al gedefinieerd in artikel 133, § 8, W.Venn. (ingevoegd door de wet van 2 augustus 2002, zoals gewijzigd door de wet van 20 juli 2006). Artikel 133, § 8, W.Venn. verwijst naar artikel 11 W.Venn., dewelke een definitie van verbonden personen bevat. Bovendien, verwijst artikel 183quinquies, 3°, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 (zoals ingevoegd door het koninklijk besluit van 4 april 2003) eveneens naar de definitie van artikel 11 W.Venn.

Het kan worden opgemerkt dat de woorden « verbonden entiteit van een auditkantoor » gedefinieerd worden in artikel 2, 8°, van de auditrichtlijn, zonder dat deze woorden daadwerkelijk verder in deze richtlijn worden gebruikt ».

3. Rekening houdende met de omschrijvingen die in het ontwerp artikel 2, 1° en 2°, van de wet worden gegeven van « bedrijfsrevisor natuurlijke persoon » en « bedrijfsrevisorenkantoor », volstaat het om in het ontwerp artikel 2, 3°, van de wet te schrijven : « 3° bedrijfsrevisor : een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor; ».

4. Het ontwerp artikel 2, 7°, van de wet omschrijft het begrip « organisaties van openbaar belang ». Als gevolg van die omschrijving vallen beleggingsondernemingen in de zin van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, niet onder het begrip « organisaties van openbaar belang » op een wijze die aansluit bij de definitie in de Auditrichtlijn. Vraag is of die uitsluiting valt te verantwoorden in het licht van de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie.

5. De verwijzing naar « artikel 17, eerste lid, (e), van de Richtlijn 2006/43/EG », in het ontwerp artikel 2, 14° en 15°, van de wet, is tegelijk overbodig en onduidelijk, omdat in de betrokken richtlijn bepaling bijvoorbeeld niet met zoveel woorden melding wordt gemaakt van « aandeelhouders ».

6. In het ontwerp artikel 2, 16°, van de wet, zijn de woorden « door het Europees recht » onnauwkeurig en te weinig juridisch afgebakend.

Artikel 5

In het ontwerp artikel 4 van de wet wordt melding gemaakt van « financiële overzichten ». Het betrokken begrip is zodanig algemeen dat het aanbeveling verdient om het nader af te bakenen in de tekst van het ontwerp, dan wel ten minste daaromtrent enige verduidelijking te geven in het verslag aan de Koning.

Artikel 7

In het ontwerp artikel 5, 1°, van de wet wordt bepaald dat, in de veronderstelling dat een persoon zijn woonplaats niet in België heeft, « hij er (dient) te beschikken over een vestiging ». Vraag is of dergelijk vestigingsvereiste niet op gespannen voet staat met de bepalingen van de richtlijn, maar ook met de uitoefening van het recht van vrije vestiging, zoals dit voortvloeit uit artikel 49 van het EG-verdrag, en of - in overeenstemming met de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen -, het invoeren van dergelijk vestigingsvereiste niet uitsluitend toelaatbaar kan worden geacht indien zulks onontbeerlijk is voor het bereiken van een doelstelling van algemeen belang (16). Het verdient aanbeveling dat in het verslag aan de Koning ook wat dat betreft nadere verduidelijking of verantwoording wordt verstrekt.

Artikel 12

Het is niet duidelijk wat, in de Duitse eedformules, de bedoeling is van de vermelding tussen vierkante haakjes van de woorden « und ehrlich ».

Artikel 14

1. Luidens het ontwerp artikel 6, § 1, 3°, van de wet, dient, wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, « ten minste één van hen een wettelijke auditor (te) zijn ». Afgezien van de vaststelling dat voor de inperking tot wettelijke auditors niet direct steun kan worden gevonden in artikel 3, 4, c), van de richtlijn, is niet duidelijk waarom één van de twee betrokken leden niet « ten minste » tevens een auditkantoor zou kunnen zijn.

2. Aan het einde van het ontwerp artikel 6, § 1, 3°, van de wet, wordt bepaald dat, wanneer een auditkantoor lid is van het bestuursorgaan, dit kantoor wordt vertegenwoordigd door een natuurlijke persoon die is erkend als wettelijke auditor. Indien hiermee de « vaste vertegenwoordiger » in de betekenis van het Wetboek van vennootschappen wordt bedoeld, wordt dit best geëxpliciteerd in de tekst van het ontwerp.

Article 15

Les pouvoirs que l'article 7, en projet, de la loi attribue au Roi, sont trop étendus. Ainsi, il résulte de l'article 7, § 1^{er}, en projet, de la loi que le Roi fixe « les règles d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux contrôleurs de pays tiers, ainsi que les règles relatives à la supervision externe, au contrôle de qualité et à la surveillance (de) ces personnes physiques ».

Les choix politiques essentiels qui sont à la base d'une réglementation appartiennent au législateur même (17). Cela implique que les principes de base doivent être inscrits dans la loi et que seul peut être laissé au Roi le soin de déterminer les modalités d'exécution des choix politiques et objectifs retenus par la loi, mais pas celui de faire ces choix ni de les affiner ou de les rectifier si la loi ne les décrit pas de manière suffisamment détaillée ou précise. En juger autrement serait contraire aux principes qui gouvernent les relations entre le pouvoir législatif et le pouvoir exécutif dans notre droit public.

En ce qui concerne précisément la délégation prévue à l'article 7, § 1^{er}, en projet, de la loi, il faut considérer que, malgré sa portée relativement large, le Roi doit évidemment tenir compte, dans l'exercice des compétences qui Lui sont déléguées, des conditions fixées à cet égard par l'article 44 de la directive et que le pouvoir qui Lui est ainsi conféré est plus restreint qu'il n'apparaît dans le texte du projet (18). Au demeurant, c'est uniquement dans cette hypothèse que la délégation peut être jugée conforme aux principes de droit public applicables. Une même conclusion s'impose du reste pour d'autres dispositions du projet déléguant au Roi à première vue de larges pouvoirs.

Article 23

1. Conformément à l'article 13, § 2, alinéa 1^{er}, b), en projet, de la loi, il est interdit au réviseur d'entreprises d'« exercer une activité commerciale directement ou indirectement ». On n'aperçoit pas ce qu'il faut précisément entendre par exercer une activité commerciale « indirectement ». L'exception qui est faite dans la même disposition pour l'exercice du « mandat d'administrateur dans des sociétés civiles » semble indiquer que l'exercice « indirect » d'une activité commerciale ne vise pas uniquement les activités commerciales exercées par des intermédiaires ou des prête-noms, mais également l'exercice de mandats d'administrateur ou de gérant d'une société commerciale (19). Si telle est l'intention, mieux vaudrait la traduire expressément dans la disposition en projet.

2. L'article 13, § 2, alinéa 1^{er}, c), en projet, de la loi, dispose que les réviseurs d'entreprises ne peuvent exercer les fonctions de ministre ou de secrétaire d'Etat. Reste à savoir cependant si un ministre ou un secrétaire d'Etat qui a encore exercé des activités de réviseur d'entreprise moins de trois ans avant d'entrer en fonction peut être considéré comme un « non-praticien », au sens de la disposition de l'article 2, 15), de la directive, que transpose l'article 43, § 2, en projet, de la loi (article 64 du projet).

Article 24

Le texte français de l'article 14, § 5, en projet, de la loi fait mention d'une « entreprise liée », tandis que le texte néerlandais fait état de « verbonden personen ». Les deux versions devraient être mieux harmonisées. Par ailleurs, si la notion visée est utilisée dans le sens que lui donne le Code des sociétés, il serait préférable que le texte du projet l'indique.

Article 25

1. La phrase introductive de l'article 40, paragraphe 1^{er}, de la directive indique que les Etats membres doivent veiller à ce que les contrôleurs légaux des comptes et cabinets d'audit qui procèdent au contrôle légal des comptes d'entités d'intérêt public publient sur leur site internet, « dans les trois mois suivant la fin de chaque exercice comptable », un rapport de transparence annuel. L'article 15, § 1^{er}, en projet, prévoit une date fixe, celle du 31 mars, comme date ultime pour la publication du rapport de transparence annuel. Sachant qu'un exercice comptable peut coïncider avec une année civile, mais aussi éventuellement avec une autre période, on peut se demander si la phrase introductive de l'article 15, § 1^{er}, en projet, de la loi ne doit pas mentionner d'une manière plus générale la date ultime pour la publication du rapport de transparence.

Artikel 15

De bevoegdheden die aan de Koning worden verleend in het ontworpen artikel 7 van de wet zijn verregaand. Zo volgt uit het ontworpen artikel 7, § 1, van de wet dat de Koning de regels vaststelt « voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan de auditoren van een derde land alsook de regels inzake het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op deze natuurlijke personen ».

Het maken van de essentiële beleidskeuzen die aan een regeling ten grondslag liggen, is zaak van de wetgever zelf (17). Dat houdt in dat de basisregels in de wet moeten worden ingeschreven en dat aan de Koning enkel het vaststellen van nadere regels van in de wet vervatte beleidsopties en doelstellingen kan worden overgelaten, maar niet het nemen van de beleidsopties zelf, noch het verfijnen of corrigeren ervan ingeval in de wet sommige beleidsopties onvoldoende omstandig of onnauwkeurig zijn verwoord. Er anders over oordelen ware niet in overeenstemming met de beginselen die in ons publiek recht de verhouding regelen tussen de wetgevende en de uitvoerende macht.

Wat specifiek de delegatiebepaling van het ontworpen artikel 7, § 1, van de wet betreft, dient ervan te worden uitgegaan dat, ondanks de vrij algemene draagwijdte ervan, de Koning bij het uitoefenen van de hem gedelegeerde bevoegdheid uiteraard rekening dient te houden met de vereisten die in dat verband zijn ingeschreven in artikel 44 van de richtlijn en dat aldus de aan de Koning verleende bevoegdheid moet worden geacht meer omlinjd te zijn dan uit de tekst van het ontwerp valt af te leiden (18). Het is trouwens enkel in die veronderstelling dat de betrokken delegatiebepaling kan worden geacht in overeenstemming te zijn met de toepasselijke publiekrechtelijke regels. Een gelijkaardige conclusie valt trouwens bij nog andere bepalingen van het ontwerp te maken waarin sommige - op het eerste gezicht ruime - bevoegdheden aan de Koning worden gedelegeerd.

Artikel 23

1. Overeenkomstig het ontworpen artikel 13, § 2, eerste lid, b), van de wet, is het de bedrijfsrevisor verboden om « rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit (uit te oefenen) ». Het is niet duidelijk wat precies moet worden verstaan onder het « onrechtstreeks » uitoefenen van een handelsactiviteit. De uitzondering die in dezelfde bepaling wordt gemaakt voor het uitoefenen van « het mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen » lijkt erop te wijzen dat het « onrechtstreeks » uitoefenen van een handelsactiviteit niet enkel de handelsactiviteiten via tussenpersonen of naamleners beoogt, maar eveneens de uitoefening van mandaten van bestuurder of zaakvoerder in een commerciële vennootschap (19). Indien dat de bedoeling is, wordt die bedoeling best uitdrukkelijk verwoord in de ontworpen bepaling.

2. In het ontworpen artikel 13, § 2, eerste lid, c), van de wet, wordt bepaald dat bedrijfsrevisoren niet de functies van minister of staatssecretaris kunnen uitoefenen. Vraag blijft evenwel of een minister of een staatssecretaris, die minder dan drie jaar voor het opnemen van zijn functie nog activiteiten heeft verricht als bedrijfsrevisor, kan worden beschouwd als een « persoon die geen beroepsbeoefenaar is », in de zin van artikel 2, onderdeel 15, van de richtlijn, zoals die bepaling wordt omgezet in het ontworpen artikel 43, § 2, van de wet (artikel 64 van het ontwerp).

Artikel 24

In het ontworpen artikel 14, § 5, van de wet, wordt in de Nederlandse tekst melding gemaakt van « verbonden personen », terwijl de Franse tekst het heeft over « une entreprise liée ». Beide taalversies zouden beter op elkaar moeten worden afgestemd. Indien het beoogde begrip daarenboven wordt gebruikt in de betekenis die daaraan wordt gehecht in het Wetboek van vennootschappen, wordt zulks bij voorkeur als zodanig vermeld in de tekst van het ontwerp.

Artikel 25

1. Luidens de inleidende zin van artikel 40, lid 1, van de richtlijn, dienen de lidstaten erop toe te zien dat de wettelijke auditoren en auditkantoren die wettelijke controles van de jaarrekeningen bij organisaties van openbaar belang uitvoeren, « uiterlijk drie maanden na het eind van elk boekjaar » op hun websites jaarlijkse transparantieverlagen bekendmaken. In het ontworpen artikel 15, § 1, wordt als uiterste datum voor het bekendmaken van het jaarlijks transparantieverlag een vaste datum vermeld, namelijk 31 maart. Ervan uitgaande dat een boekjaar kan samenvallen met een burgerlijk jaar, maar in voorkomend geval ook met een andere periode, rijst de vraag of in de inleidende zin van het ontworpen artikel 15, § 1, van de wet, niet op een meer algemene wijze moet worden gerefereerd aan de uiterste termijn voor het bekendmaken van het transparantieverlag.

2. Eu égard à l'énoncé de la phrase introductive de ce paragraphe, l'article 15, § 2, f), en projet, de la loi (20) sera rédigé comme suit : « ... pour lesquelles le cabinet de révision a effectué un contrôle légal... ».

Article 30

Comme la plupart des dispositions du projet, l'article 30 de celui-ci doit être entièrement revu sur le plan de la légistique (21). Il faut en outre préciser que le remplacement du mot « membre » (22) concerne l'article 19, alinéa 4, de la loi.

Article 33

L'article 22, § 5, en projet, de la loi limite la responsabilité de l'Institut des réviseurs d'entreprises, des membres de ses organes et de son personnel. Il en découle que les personnes concernées bénéficient d'un régime dérogatoire en matière de responsabilité et qu'une différence de traitement est instituée entre des catégories de personnes. Les règles constitutionnelles de l'égalité et de non-discrimination requièrent l'existence d'une justification adéquate pour ce faire. Il est recommandé de justifier cette différence dans le rapport au Roi.

Article 43

1. Dans un souci de clarté, mieux vaut écrire à l'article 30, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, de la loi : « ..., le Conseil formule les projets de normes et de recommandations... » au lieu de « ... le Conseil définit les normes et recommandations ... ».

2. En ce qui concerne le rôle particulier en matière d'approbation des normes et des recommandations, réservé au Conseil supérieur des professions économiques et au Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, il suffit de se reporter aux observations générales sous 4.

3. L'alinéa 6 de l'article 30, § 1^{er}, en projet, de la loi, ayant trait à la délibération du Conseil supérieur des professions économiques sur des projets de norme ou de recommandation, il vaudrait mieux l'insérer entre les alinéas 2 et 3 du même paragraphe.

4. Dans le texte néerlandais de l'article 30, § 4, alinéa 2, en projet, de la loi, le mot « advies » doit être remplacé par le mot « bericht ».

5. Le texte de l'article 30, § 5, en projet, de la loi devrait préciser quelle est la force probante des « avis, circulaires ou communications » qui y sont visés.

6. L'article 30, § 5, alinéa 3, en projet, de la loi attribue au Conseil supérieur des professions économiques une compétence supplémentaire et spécifique qu'il vaudrait mieux également mentionner comme telle à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, qui décrit les compétences du Conseil supérieur.

7. Mieux vaudrait expliciter ce que doit précisément comporter la « propre prise de position » du Conseil supérieur, mentionnée à la fin de l'article 30, § 5, alinéa 3, en projet, de la loi et s'il faut y attacher quelque effet juridique.

Article 51

Dans un souci de précision, à la fin de l'article 35, § 2, alinéa 1^{er}, en projet, de la loi, on écrira « ... en cas d'accord international, pour autant qu'il comporte une clause de réciprocité » au lieu de « ... en cas d'accord international, incluant une clause de réciprocité ». On évite de la sorte que la disposition en projet soit interprétée d'une manière telle que la réciprocité puisse également viser la collaboration avec des autorités des Etats membres de l'UE, ce qui serait contraire à la directive.

Article 53

1. Il faudrait mieux préciser la nature juridique de l'« injonction » visée à l'article 36, en projet, de la loi. Il s'agit vraisemblablement d'une mesure de surveillance qui ne donne pas nécessairement lieu à l'application d'une sanction disciplinaire mais éventuellement à une mesure d'ordre au sens des articles 38 à 40, en projet, de la loi. A cet égard se pose la question de savoir si la mesure visée est bien conciliable avec le système de supervision publique lorsqu'elle est décidée d'office par le Conseil de l'Institut des réviseurs d'entreprises, qui est exclusivement composé de praticiens.

2. In het ontworpen artikel 15, § 2, f), van de wet (20), moet, gelet op het bepaalde in de inleidende zin van die paragraaf, worden geschreven : « ... waarbij het bedrijfsrevisorenkantoor het afgelopen jaar ... ».

Artikel 30

Artikel 30 van het ontwerp dient, zoals het merendeel van de bepalingen van het ontwerp, op wetgevingstechnisch vlak geheel te worden herzien (21). Bovendien moet worden gepreciseerd dat de vervanging van het woord « lid » (22) betrekking heeft op artikel 19, vierde lid, van de wet.

Artikel 33

Het ontworpen artikel 22, § 5, van de wet, voert voor het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, de leden van zijn organen en de personeelsleden, een beperking in van aansprakelijkheid. Aldus wordt, op het vlak van het aansprakelijkheidsregime, in een afwijkende regeling voorzien ten gunste van de betrokken personen en wordt een onderscheiden behandeling ingesteld tussen categorieën van personen. Voor het invoeren daarvan dient, in het licht van de grondwettelijke regels van de gelijkheid en de niet-discriminatie, een deugdelijke verantwoording te bestaan. Het verdient aanbeveling een verantwoording voor het betrokken onderscheid in het verslag aan de Koning op te nemen.

Artikel 43

1. Ter wille van de duidelijkheid wordt in het ontworpen artikel 30, § 1, eerste lid, van de wet, beter geschreven « ..., formuleert de Raad de ontwerpnormen en -aanbevelingen ... » in plaats van « ..., definieert de Raad de normen en aanbevelingen ... ».

2. In verband met de onderscheiden rol die op het vlak van de goedkeuring van de normen en aanbevelingen is weggelegd voor de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de Minister die bevoegd is voor Economie, volstaat het te verwijzen naar de algemene opmerkingen onder 4.

3. Het zesde lid van het ontworpen artikel 30, § 1, van de wet, heeft betrekking op de beraadslaging door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen over de ontwerpnormen of -aanbevelingen en wordt derhalve beter opgenomen tussen het tweede en het derde lid van dezelfde paragraaf.

4. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 30, § 4, tweede lid, van de wet, moet het woord « advies » worden vervangen door het woord « bericht ».

5. Het zou duidelijker uit de tekst van het ontwerp moeten blijken welke de rechtskracht is van de « adviezen, omzendbrieven of mededelingen », bedoeld in het ontworpen artikel 30, § 5, van de wet.

6. Het ontworpen artikel 30, § 5, derde lid, van de wet, voorziet in een bijkomende en specifieke bevoegdheid van de Hoge Raad voor de economische beroepen, die als zodanig ook best wordt vermeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, waarin de bevoegdheden van de Hoge Raad worden beschreven.

7. Wat de « eigen stellingname » van de Hoge Raad betreft, waarvan melding wordt gemaakt aan het einde van het ontworpen artikel 30, § 5, derde lid, van de wet, zou het aanbeveling verdienen dat zou worden geëxpliciteerd wat deze precies dient in te houden en of eraan enig juridisch gevolg dient te worden gehecht.

Artikel 51

Ter wille van de duidelijkheid schrijve men aan het einde van het ontworpen artikel 35, § 2, eerste lid, van de wet « ... in geval van een internationaal akkoord mits dit een clausule van wederkerigheid bevat » in plaats van « ... in geval van een internationaal akkoord, op voorwaarde dat er wederkerigheid is ». Op die wijze wordt vermeden dat de ontworpen bepaling op zo een manier zou worden gelezen dat de wederkerigheid ook zou kunnen worden betrokken op de samenwerking met overheden van EU-lidstaten, welke lezing op gespannen voet zou staan met de richtlijn.

Artikel 53

1. De juridische aard van de « injunctie », bedoeld in het ontworpen artikel 36 van de wet, zou duidelijker moeten worden omschreven. Het betreft blijkbaar een maatregel van toezicht die niet noodzakelijk aanleiding geeft tot de toepassing van een tuchtsanctie, maar mogelijk wel tot een ordemaatregel in de zin van de ontworpen artikelen 38 tot 40 van de wet. Wat dat betreft, rijst de vraag of de beoogde maatregel goed verenigbaar is met het systeem van het publiek toezicht wanneer er ambtshalve toe wordt besloten door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, die uitsluitend uit beroepsbeoefenaars is samengesteld.

2. L'article 46 en projet, de la loi (article 66 du projet), qui définit les compétences de la Chambre de renvoi et de mise en état devrait également faire état de la compétence que l'article 36, § 1^{er}, en projet, de la loi attribue à celle-ci.

3. A propos de l'article 36 en projet, de la loi, le rapport au Roi précise notamment :

« Même si le réviseur d'entreprises donne une suite favorable à l'injonction, le Conseil peut décider de soumettre l'affaire à la Chambre de renvoi et de mise en état en vue d'un renvoi disciplinaire ».

Le texte ne reflète pas l'intention qui découle de ce commentaire.

Article 55

Les observations sous 1 et 2 relatives à l'article 54 du projet sont d'application analogue au « rappel à l'ordre », visé à l'article 37 en projet, de la loi.

Subsidiairement, il convient d'observer que le Conseil de l'Institut des réviseurs d'entreprises a le pouvoir de juger, le cas échéant, d'initiative, d'une manière discrétionnaire qu'« aucune des sanctions prévues à l'article 73 (n'est justifiée) », même si les faits reprochés au réviseur d'entreprises sont établis. Il s'ensuit que le Conseil de l'Institut qui - pour rappel - est composé exclusivement de praticiens, peut lui-même instruire, apprécier et décider en ce qui concerne un rappel à l'ordre éventuel du réviseur d'entreprises, sans que ce dernier dispose des garanties propres à une procédure disciplinaire, dès lors que le Conseil peut s'opposer à ce qu'une sanction disciplinaire soit infligée et à ce que la procédure y relative suive son cours (23). Cet aspect de la réglementation doit également faire l'objet d'un examen complémentaire pour s'assurer qu'il se concilie avec le système de supervision publique visé.

Article 58

Comme la disposition concernée se compose exclusivement de paragraphes, la référence à « la mesure d'ordre prise dans le cadre du premier alinéa du présent article », à l'article 39, § 3, en projet, de la loi, est dépourvue d'objet. Le texte du paragraphe en projet doit par conséquent être adapté.

Article 64

1. L'article 43, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de la loi est rédigé comme suit :

« Le Roi précise les règles relatives à la composition, l'organisation, le fonctionnement, la coopération entre les organes de supervision publique des Etats membres de l'Union européenne, la reconnaissance mutuelle des dispositions réglementaires des Etats membres et s'il y a lieu, le mode de financement des organes établis en Belgique ».

L'article 43, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de la loi délègue ainsi au Roi des pouvoirs définis en termes généraux, susceptibles de concerner des choix politiques essentiels qui, conformément aux principes constitutionnels gouvernant les rapports entre le pouvoir législatif et le pouvoir exécutif sont en principe du ressort du législateur. Afin de se conformer à ces principes, la disposition en projet doit indiquer les critères sur la base desquels le Roi devrait exercer les pouvoirs qui lui sont délégués ou mieux délimiter ou préciser ces pouvoirs (24).

2. L'article 43, § 2, en projet, de la loi, qui comporte un régime d'incompatibilités, ne mentionne pas le Ministre ayant l'économie dans ses attributions, qu'il faut cependant également compter parmi les composantes du système de supervision publique.

Article 66

1. En ce qui concerne les modalités de nomination des membres de la Chambre de renvoi et de mise en état, qui sont définies à l'article 44, § 3, en projet, de la loi, il y a lieu de rappeler que selon l'article 32, paragraphe 3, de la directive « les personnes participant à la direction du système de supervision publique sont sélectionnées selon une procédure de nomination indépendante et transparente ». Il appartient aux auteurs du projet de juger si l'article 44, § 3, en projet, de la loi satisfait à cette condition.

2. De bevoegdheid die in het ontworpen artikel 36, § 1, van de wet, wordt toegekend aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling, zou tevens moeten worden vermeld in het ontworpen artikel 46 van de wet (artikel 66 van het ontwerp), waarin de bevoegdheden van de betrokken kamer worden geregeld.

3. In het verslag aan de Koning wordt omtrent het ontworpen artikel 36 van de wet onder meer verduidelijkt :

« Zelfs indien de bedrijfsrevisor een gunstig gevolg geeft aan de injunctie, kan de Raad beslissen om de zaak over te maken aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling met het oog op een tuchtverwijzing ».

De bedoeling, zoals die uit het aangehaalde citaat valt af te leiden, blijkt niet uit de tekst van het ontwerp.

Artikel 55

De opmerkingen die bij artikel 54 van het ontwerp onder 1 en 2 zijn gemaakt, gelden in overeenkomstige zin voor de « terechtwijzing », bedoeld in het ontwerp 37 van de wet.

Bijkomend valt op te merken dat aan de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren de bevoegdheid wordt gegeven om er, in voorkomend geval ambtshalve, op discretionaire wijze over te oordelen of « geen enkele van de in artikel 73 voorziene sancties (verantwoord zijn) », ook al staan de feiten die de bedrijfsrevisor worden verweten vast. Dat houdt in dat de Raad van het Instituut, die - het weze herhaald - uitsluitend uit beroepsbeoefenaren bestaat, zelf tot een onderzoek, een beoordeling en een beslissing kan komen in verband met een mogelijke terechtwijzing van de bedrijfsrevisor, zonder dat deze laatste daarbij over de waarborgen beschikt die een tuchtprocedure kenmerken, aangezien de Raad kan verhinderen dat een tuchtsanctie wordt opgelegd en dat de daarop betrekking hebbende procedure haar beloop krijgt(23). Ook dat aspect van de regeling dient aan een bijkomend onderzoek te worden onderworpen vanuit het oogpunt van de overeenstemming ervan met het beoogde systeem van publiek toezicht.

Artikel 58

In het ontworpen artikel 39, § 3, van de wet, is de verwijzing naar « de ordemaatregel die genomen is in het kader van het eerste lid van onderhavig artikel » zonder voorwerp, aangezien de betrokken bepaling uitsluitend uit paragrafen bestaat. De tekst van de ontworpen paragraaf dient derhalve te worden aangepast.

Artikel 64

1. Het ontworpen artikel 43, § 1, tweede lid, van de wet, luidt :

« De Koning bepaalt de nadere regels inzake de samenstelling, de organisatie, de werking, de samenwerking tussen de organen van publiek toezicht van de lidstaten van de Europese Unie, de wederzijdse erkenning van reglementaire bepalingen van lidstaten en, voorzover nodig, de wijze van financiering van de in België gevestigde organen ».

In het ontworpen artikel 43, § 1, tweede lid, van de wet, worden aldus aan de Koning diverse, algemeen omschreven bevoegdheden gedelegeerd die betrekking kunnen hebben op essentiële beleidskeuzen die, overeenkomstig de grondwettelijke beginselen betreffende de verhouding tussen de wetgevende en de uitvoerende macht, principieel aan de wetgever toekomen. Teneinde met die beginselen in overeenstemming te zijn, dienen in de ontworpen bepaling de criteria te worden weergegeven op grond waarvan de Koning de hem gedelegeerde bevoegdheden zal dienen uit te oefenen of moeten de aan de Koning gedelegeerde bevoegdheden nauwkeuriger worden afgebakend of nader worden omschreven (24).

2. In het ontworpen artikel 43, § 2, van de wet, dat een regeling van onverenigbaarheid bevat, wordt geen melding gemaakt van de Minister bevoegd voor de Economie, die nochtans ook tot het systeem van publiek toezicht moet worden gerekend.

Artikel 66

1. In verband met de wijze van benoeming van de leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, die wordt beschreven in het ontwerp artikel 44, § 3, van de wet, dient het vereiste van artikel 32, lid 3, van de richtlijn in herinnering te worden gebracht naar luid waarvan « de bij het beheer van het stelsel van publiek toezicht betrokken personen worden geselecteerd volgens een onafhankelijke en transparante benoemingsprocedure ». De stellers van het ontwerp zullen er over oordelen of met het ontwerp artikel 44, § 3, van de wet, aan dat vereiste is voldaan.

2. A l'article 44, § 3, alinéa 4, en projet, de la loi, on remplacera le sigle IRE par le mot « Institut ». Il faut encore observer que le texte du même alinéa gagnerait en lisibilité si on renonçait à faire référence aux « compétences requises par la Directive européenne relative au contrôle légal des comptes ». Le texte du projet devrait faire lui-même état des compétences visées.

Article 67

Dans le texte néerlandais de l'article 53, alinéa 2, en projet, de la loi, on remplacera les mots « een rapport opstelt of wijzigt » par les mots « een verslag opstelt of wijzigt ».

Article 72

Dans le texte néerlandais de l'article 60, § 4, en projet, de la loi, on écrira « of wanneer de openbaarheid een aantasting uitmaakt van » au lieu de « of wanneer de bekendmaking een aantasting vormt op ».

Article 77

Le début du texte néerlandais de la phrase liminaire de l'article 77 du projet doit être rédigé comme suit : « Artikel 21, §§ 2 tot 4, en artikel 22 van dezelfde wet... ».

Article 88

Si telle est bien l'intention des auteurs du projet, à la fin de l'article 72, § 2 (25), en projet, de la loi, mieux vaudrait remplacer la notion de « faute distincte » par le membre de phrase « en raison d'une faute disciplinaire du cabinet de révision lui-même ».

Article 91

Compte tenu de ce que prévoit déjà l'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, il suffit que l'article 75 en projet de la loi dispose que, pour l'application de l'article 22 de la loi précitée du 11 janvier 1993, la Commission de discipline et la Commission d'appel sont considérées comme l'autorité disciplinaire compétente (26).

Article 95

L'article 77 en projet de la loi habilite le Roi à désigner l'entité chargée de la coopération internationale entre les systèmes de supervision publique des Etats membres de l'Union européenne, comme le prescrit l'article 33 de la directive. La désignation d'un tel organe de coordination implique dépendant un choix politique qui devrait être réglé par la loi elle-même (27).

Article 99

Les trois premières modifications en projet ont trait à l'alinéa 1^{er} de l'article 79, nouveau, de la loi, tandis que la quatrième modification vise à remplacer l'alinéa 2 du même article 79 (et non pas : l'alinéa 2 du paragraphe 2).

La chambre était composée de :

MM. :

M. Van Damme, président de chambre;

J. Baert, W. Van Vaerenbergh, conseillers d'Etat;

M. Rigaux, M. Tison, assesseurs de la section de législation;

Mme A. Beckers, greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. Depuydt, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. M. Van Damme.

Le greffier,

A. Beckers.

Le président,

M. Van Damme.

Notes

(1) Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil de l'Union européenne du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil.

(2) Article 102, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2006.

(3) Doc. parl., Chambre, DOC 51 2518/001, exposé des motifs, 83; Doc. parl., Chambre, DOC 51 2518/024, rapport de la commission, 11.

2. In het ontworpen artikel 44, § 3, vierde lid, van de wet, vervange men de afkorting « IBR » door het woord « Instituut ». Voorts moet worden opgemerkt dat het, ter wille van de leesbaarheid van de tekst, geen aanbeveling verdient om, in hetzelfde lid, te verwijzen naar « de door de Europese Richtlijn... vereiste bekwaamheden ». De beoogde bekwaamheden zouden in de tekst van het ontwerp zelf moeten worden vermeld.

Artikel 67

In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 53, tweede lid, van de wet, vervange men de woorden « een rapport opstelt of wijzigt » door de woorden « een verslag opstelt of wijzigt ».

Artikel 72

In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 60, § 4, van de wet, schrijf men « of wanneer de openbaarheid een aantasting uitmaakt van » in plaats van « of wanneer de bekendmaking een aantasting vormt op ».

Artikel 77

De inleidende zin van artikel 77 van het ontwerp dient in de Nederlandse tekst aan te vangen als volgt : « Artikel 21, §§ 2 tot 4, en artikel 22 van dezelfde wet ... ».

Artikel 88

Indien zulks overeenstemt met de bedoeling van de stellers van het ontwerp, wordt aan het einde van het ontworpen artikel 72, § 2 (25), van de wet, het begrip « onderscheiden fout » beter vervangen door de zinsnede « wegens een tuchtrechtelijke fout van het bedrijfsrevisorenkantoor zelf ».

Artikel 91

Gelet op wat reeds wordt bepaald in artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, volstaat het om in het ontworpen artikel 75 van de wet te bepalen dat, voor de toepassing van artikel 22 van de voornoemde wet van 11 januari 1993, de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep worden beschouwd als bevoegde tuchtoverheid(26).

Artikel 95

Het ontworpen artikel 77 van de wet draagt de Koning op om de entiteit aan te wijzen die specifiek verantwoordelijk is voor de internationale samenwerking tussen de stelsels van publiek toezicht van de EU-lidstaten, zoals artikel 33 van de richtlijn voorschrijft. De aanwijzing van dergelijk coördinerend orgaan houdt evenwel een beleidskeuze in die in de wet zelf zou moeten worden geregeld(27).

Artikel 99

De eerste drie van de ontworpen wijzigingen hebben betrekking op het eerste lid van het nieuwe artikel 79 van de wet, terwijl de vierde wijziging strekt tot het vervangen van het tweede lid van hetzelfde artikel 79 (en niet : het tweede lid van de tweede paragraaf).

De kamer was samengesteld uit :

de heren :

M. Van Damme, kamervoorzitter;

J. Baert, W. Van Vaerenbergh, staatsraden;

M. Rigaux, M. Tison, assessoren van de afdeling wetgeving;

Mevr. A. Beckers, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. Depuydt, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De griffier,

A. Beckers.

De voorzitter,

M. Van Damme.

Nota's

(1) Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van richtlijn 84/253/EEG van de Raad.

(2) Artikel 102, § 1, van de wet van 20 juli 2006.

(3) Parl. St., Kamer, DOC 51 2518/001, memorie van toelichting, 83; Parl. St., Kamer, DOC 51 2518/024, commissieverslag, 11.

(4) Ainsi, le Roi peut à cet égard, notamment, « apporter certaines corrections de nature technique et légistique à la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'entreprises » (article 102, § 2, 8^e, de la loi du 20 juillet 2006), ce qui semble exclure les modifications de fond substantielles.

(5) Le Conseil d'Etat, section de législation, peut difficilement considérer l'article 13 du projet comme la transposition de l'article 30, paragraphe 1, de la directive, ni comme un effet direct suffisant de cette transposition.

(6) Ainsi, il ressort des précisions fournies au Conseil d'Etat que la transposition des articles 34 (reconnaissance mutuelle des dispositions réglementaires des Etats membres) et 38 (révocation et démission des contrôleurs légaux des comptes ou des cabinets d'audit) de la directive interviendront encore dans une phase ultérieure.

(7) Tel est le cas des articles 41 et 42, paragraphe 1, de la directive, relatifs à la création d'un comité d'audit à l'intérieur des entités d'intérêt public. Compte tenu de la directive à transposer, le projet d'arrêté royal sur lequel le Conseil d'Etat, section de législation, donne ce jour l'avis 42.227/1, comporte un certain nombre de modifications du Code des sociétés.

(8) Tel est le cas de l'article 42, paragraphe 2, de la directive en ce qui concerne la rotation de l'associé principal. Compte tenu de la relative spécificité de la disposition précitée de la directive, il peut se justifier que, par dérogation aux règles usuelles en matière d'exercice du pouvoir réglementaire en Belgique, sa transposition soit confiée à l'Institut des réviseurs d'entreprises.

(9) Ainsi, par exemple, on n'aperçoit pas comment sera transposé l'article 32, paragraphe 6, de la directive.

(10) Si l'article 44, paragraphe 1, de la directive commence par les mots « Sous réserve de réciprocité », l'article 7, § 1^{er}, en projet, de la loi mentionne : « ..., pour l'exécution des traités internationaux auxquels la Belgique est partie, ou moyennant réciprocité, ... ».

(11) Certaines parties du projet ne tiennent pas compte de principes pourtant essentiels de la légistique. Ainsi, par exemple, l'article 67 du projet prévoit un article blanc (« Art. 57. Nihil »), l'article 6 du projet modifie la numérotation de l'article 4 de la loi qui devient l'article 5 et, ensuite, les articles 7 à 13 du projet numérotent et complètent à nouveau, d'une manière autonome, les différents composants de l'article 4 de la loi, et l'article 35 du projet modifie simultanément deux articles distincts, à savoir les articles 24 et 25 de la loi.

(12) A ce jour, l'article 14 de la loi du 22 juillet 1953 est demeuré inchangé, de sorte que la proposition de texte ne doit pas faire mention des textes modificatifs qui sont encore en vigueur. En revanche, elle devra le faire pour d'autres dispositions légales que le projet entend modifier. Or, diverses dispositions modificatives du projet ne font pas mention de pareils textes modificatifs et il s'impose d'y remédier.

(13) Une division en paragraphes n'est toutefois pas recommandée lorsque chaque paragraphe ne comporte qu'un seul alinéa et que cette division ne peut contribuer à une présentation plus claire de l'article ainsi divisé.

(14) Il est recommandé que les auteurs du projet remanient et adaptent fondamentalement le texte du point de vue de vue légistique et rédactionnel et qu'ils utilisent à cette occasion les règles que le Conseil d'Etat a élaborées en la matière (Légistique formelle - Recommandations et formules) et qui peuvent être consultées à l'adresse <http://www.raadvst-consetat.be>.

(15) En soulignant que les notions telles que « réviseur d'entreprises personne physique », « cabinet de révision » et « réviseur d'entreprises » doivent s'entendre comme « contrôleur légal » et « cabinet d'audit » pour la transposition de la directive.

(16) Voir, par exemple, C.J.C.E., 20 mai 1992, affaire C-106/91, Ramrath.

(17) Voir, par exemple, Cour d'arbitrage, n° 31/2004 du 3 mars 2004.

(18) La personne en question doit avoir fourni la preuve « qu'elle répond à des exigences équivalentes à celles visées à l'article 4 et aux articles 6 à 13 » (article 44, paragraphe 1, de la directive) et il faut veiller au respect des « dispositions prévues à l'article 14 (de la directive) » (article 44, paragraphe 2, de la directive).

(19) Voir du reste l'article 7bis, actuel, de la loi.

(20) Le début du texte néerlandais de l'article 15, § 2, en projet, doit à l'évidence être rédigé comme suit : « § 2. Bovendien bevestigen... ».

(21) Voir les observations générales sous 3.

(22) Dans un souci de lisibilité de la disposition à modifier, à l'article 19, alinéa 4, nouveau de la loi, on remplacera chaque fois les mots « chaque membre » par les mots « chaque réviseur d'entreprise personne physique ». Il faut en outre constater que la même disposition fait également encore mention « des membres », occurrences qui n'ont apparemment pas été adaptées.

(4) Zo kan de Koning in dat verband onder meer « bepaalde verbeteringen van technische en wetgevingstechnische aard (aانبren-gen) aan de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der bedrijfsrevisoren » (artikel 102, § 2, 8^e, van de wet van 20 juli 2006), hetgeen substantieel-inhoudelijke wijzigingen lijkt uit te sluiten.

(5) De Raad van State, afdeling wetgeving, kan in artikel 13 van het ontwerp bezwaarlijk de omzetting zien van artikel 30, lid 1, van de richtlijn, noch dat artikel beschouwen als een voldoende rechtstreeks gevolg van die omzetting.

(6) Zo zal, zoals aan de Raad van State, afdeling wetgeving, is verduidelijkt, de omzetting van de artikelen 34 (wederzijdse erkenning van wettelijke regelingen tussen lidstaten) en 38 (ontslag en opzegging van wettelijke auditors of auditkantoren) van de richtlijn nog in een latere fase gebeuren.

(7) Dat is het geval voor de artikelen 41 en 42, lid 1, van de richtlijn met betrekking tot de inrichting van een auditcomité in de organisaties van algemeen belang. Rekening houdende met de om te zetten richtlijn bevat het ontwerp van koninklijk besluit, waarover de Raad van State, afdeling wetgeving, heden advies 42.227/1 uitbrengt, een aantal wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen.

(8) Dat is het geval voor artikel 42, lid 2, van de richtlijn in verband met het roteren van de voornaamste vennoot. Rekening houdende met de vrij afgebakende inhoud van de voornoemde bepaling van de richtlijn kan worden gebillijkt dat, in afwijking van de gangbare regels inzake de uitoefening van de verordenende bevoegdheid in België, de omzetting ervan wordt overgelaten aan het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

(9) Zo is bijvoorbeeld niet duidelijk op welke wijze artikel 32, lid 6, van de richtlijn zal worden omgezet.

(10) Terwijl artikel 44, lid 1, van de richtlijn aanvangt met de zinsnede « Op voorwaarde van wederkerigheid », wordt in het ontwerp artikel 7, § 1, van de wet geschreven : « Ter uitvoering van de internationale verdragen waarbij België partij is of in geval van wederkerigheid stelt ... ».

(11) Bepaalde onderdelen van het ontwerp negeren wel erg essentiële beginselen van de wetgevingstechniek. Zo wordt in artikel 67 van het ontwerp bijvoorbeeld in een blanco-artikel voorzien (« Art. 57. Nihil »), vernummert artikel 6 van het ontwerp artikel 4 van de wet tot artikel 5 en worden vervolgens in de artikelen 7 tot 13 van het ontwerp de diverse onderdelen van artikel 4 van de wet nog eens afzonderlijk vernummerd en aangevuld, en wijzigt artikel 35 van het ontwerp twee afzonderlijke artikelen tegelijk, namelijk de artikelen 24 en 25 van de wet.

(12) Artikel 14 van de wet van 22 juli 1953 is tot op heden ongewijzigd gebleven, zodat in het tekstvoorstel geen melding moet worden gemaakt van nog van kracht zijnde wijzigende teksten. Dat dient wel te gebeuren ten aanzien van andere bepalingen van de wet die het ontwerp beoogt te wijzigen. In de diverse wijzigingsbepalingen van het ontwerp wordt evenwel geen melding gemaakt van dergelijke wijzigende teksten, hetgeen zal moeten worden verholpen.

(13) Een indeling in paragrafen is nochtans niet raadzaam wanneer elke paragraaf slechts uit één lid bestaat en die indeling niet kan bijdragen tot een meer duidelijke voorstelling van het ingedeelde artikel.

(14) Het verdient aanbeveling dat de stellers van het ontwerp de tekst ervan vanuit legistiek en redactioneel oogpunt aan een grondige herziening en aanpassing zouden onderwerpen en dat zij bij die gelegenheid gebruik zouden maken van de richtlijnen die de Raad van State in dat verband heeft opgesteld (Wetgevingstechniek - Aanbevelingen en formules) en die te raadplegen zijn op <http://www.raadvst-consetat.be>.

(15) Door erop te wijzen dat begrippen als « bedrijfsrevisor natuurlijke persoon », « bedrijfsrevisorenkantoor » en « bedrijfsrevisor » voor de omzetting van de richtlijn worden beschouwd als « wettelijke auditor » en « auditkantoor ».

(16) Zie bijvoorbeeld H.v.J., 20 mei 1992, zaak C-106/91, Ramrath.

(17) Zie bijvoorbeeld Arbitragehof, nr. 31/2004 van 3 maart 2004.

(18) De persoon in kwestie moet het bewijs hebben geleverd « dat hij of zij voldoet aan eisen gelijkwaardig aan die in de artikelen 4 en 6 tot en met 13 » (artikel 44, lid 1, van de richtlijn), en er dient te worden toegezien « op de naleving van de eisen van artikel 14 (van de richtlijn) » (artikel 44, lid 2, van de richtlijn).

(19) Zie trouwens het bestaande artikel 7bis van de wet.

(20) In de Nederlandse tekst moet uiteraard het ontwerp artikel 15, § 2, van de wet, aanvangen als volgt : « § 2. Bovendien bevestigen... ».

(21) Zie de algemene opmerkingen onder 3.

(22) Ter wille van de leesbaarheid van de te wijzigen bepaling moeten in het nieuwe artikel 19, vierde lid, van de wet, telkens de woorden « Elk lid » worden vervangen door de woorden « Elke bedrijfsrevisor natuurlijke persoon ». Daarenboven moet worden vastgesteld dat in dezelfde bepaling ook nog melding wordt gemaakt van « leden », welke vermeldingen blijkbaar niet worden aangepast.

(23) Sauf en cas de recours du réviseur d'entreprises (article 37, § 2, en projet, de la loi) ou de substitution d'une sanction, visée à l'article 73, par décision unanime de la Commission d'appel (article 37, § 3, en projet, de la loi).

(24) La description de certaines compétences dans le commentaire de l'article 64 du projet, figurant dans le rapport au Roi est déjà plus spécifique et moins générale que dans le texte du projet.

(25) Le début du texte néerlandais de l'article 72, § 1^{er}, en projet, de la loi s'écrira ainsi qu'il suit : « Art. 72. § 1. Tucht sancties kunnen... ».

(26) L'article 2bis de la loi du 11 janvier 1993 fait référence à certaines dispositions de la loi du 22 juillet 1953. Ces références et, éventuellement encore d'autres références similaires figurant également dans d'autres lois, doivent être adaptées.

(27) Voir également l'observation 1 sous l'article 64 du projet.

21 AVRIL 2007. — Arrêté royal portant transposition de dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses, en particulier les articles 102 et 103, § 1^{er};

Vu la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

Vu la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, telle que modifiée par les lois du 10 juillet 1956, du 21 février 1985, du 15 juillet 1985, du 7 mai 1999 et du 23 décembre 2005;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 16 janvier 2007;

Vu l'accord de Notre Ministre du Budget du 19 janvier 2007;

Vu l'avis 42.226/1 du Conseil d'Etat, donné le 23 mars 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre de l'Economie et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE I. — *Modifications de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises*

Article 1^{er}. L'intitulé de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des réviseurs d'Entreprises est remplacé comme suit :

« Loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

Dans l'article 1^{er} de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, les mots « Institut des Réviseurs d'Entreprises » sont remplacés par les mots « Institut des Réviseurs d'Entreprises ».

Art. 2. Il est inséré dans la même loi, à la place de l'article 2 qui en devient l'article 3, un nouvel article 2 rédigé comme suit :

« Art. 2. Pour l'application de la présente loi, il faut entendre par :

1° réviseur d'entreprises personne physique : une personne physique inscrite au registre public de l'Institut;

2° cabinet de révision : une personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, inscrite au registre public de l'Institut, autre qu'une personne physique;

3° réviseur d'entreprises : un réviseur d'entreprises personne physique ou un cabinet de révision, inscrit au registre public de l'Institut;

4° contrôleur légal : une personne physique agréée pour exercer dans un Etat membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

(23) Behoudens in geval van beroep door de bedrijfsrevisor (ontworpen artikel 37, § 2, van de wet) of het in de plaats stellen van een in artikel 73 van de wet bedoelde sanctie bij unanieme beslissing van de Commissie van Beroep (ontworpen artikel 37, § 3, van de wet).

(24) De omschrijving van sommige bevoegdheden in de commentaar bij artikel 64 van het ontwerp, zoals die is opgenomen in het verslag aan de Koning, is alvast meer specifiek en minder algemeen dan die in de tekst van het ontwerp.

(25) In de Nederlandse tekst dient het ontworpen artikel 72, § 1, van de wet, aan te vangen als volgt : « Art. 72. § 1. Tucht sancties kunnen... ».

(26) In artikel 2bis van de wet van 11 januari 1993 wordt verwezen naar sommige bepalingen van de wet van 22 juli 1953. Die verwijzingen, en mogelijk andere gelijkaardige verwijzingen die in nog andere wetten voorkomen, moeten worden aangepast.

(27) Zie ook opmerking 1 onder artikel 64 van het ontwerp.

21 APRIL 2007. — Koninklijk besluit tot omzetting van bepalingen van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen, inzonderheid op de artikelen 102 en 103, § 1;

Gelet op de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

Gelet op de wet van 22 juli 1953 tot oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals gewijzigd door de wetten van 10 juli 1956, van 21 februari 1985, van 15 juli 1985, van 7 mei 1999 en van 23 december 2005;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 16 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Begroting van 19 januari 2007;

Gelet op het advies 42.226/1 van de Raad van State, gegeven op 23 maart 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Economie en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK I. — *Wijzigingen van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren*

Artikel 1. Het opschrift van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren wordt vervangen als volgt :

« Wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

In artikel 1 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, worden de woorden « Instituut der Bedrijfsrevisoren » vervangen door « Instituut van de Bedrijfsrevisoren ».

Art. 2. In dezelfde wet wordt in de plaats van artikel 2, dat artikel 3 wordt, een nieuw artikel 2 ingevoegd, luidende :

« Art. 2. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder :

1° bedrijfsrevisor natuurlijke persoon : een natuurlijke persoon ingeschreven in het openbaar register van het Instituut;

2° bedrijfsrevisorenkantoor : een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm ingeschreven in het openbaar register van het Instituut, andere dan een natuurlijke persoon;

3° bedrijfsrevisor : een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor, ingeschreven in het openbaar register van het Instituut;

4° wettelijke auditor : een natuurlijke persoon, die de toelating heeft om in een lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van de Richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

5° cabinet d'audit : une entité autre qu'une personne physique, agréée pour exercer dans un Etat membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

6° contrôleur ou entité d'audit de pays tiers : une personne physique ou une entité, quelle que soit sa forme juridique autre qu'une personne physique, qui réalise le contrôle des comptes annuels statutaires ou consolidés d'une entreprise ayant son siège social dans un pays tiers;

7° entités d'intérêt public : les sociétés cotées au sens de l'article 4 du Code des sociétés, les établissements de crédit au sens de l'article 1^{er} de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et les entreprises d'assurances au sens de l'article 2 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances.

8° réseau : la structure plus vaste destinée à un but de coopération, à laquelle appartient un réviseur d'entreprises, et dont le but manifeste est le partage de résultats ou de coûts ou qui partage un actionariat, un contrôle ou une direction communs, des politiques et des procédures communes en matière de contrôle de qualité, une stratégie commerciale commune, l'utilisation d'une même marque ou d'une partie importante des ressources professionnelles;

9° normes internationales d'audit : les normes internationales d'audit telles qu'approuvées par la Commission européenne et les normes connexes, dans la mesure où ils sont applicables au contrôle légal des comptes;

10° Institut : l'Institut des Réviseurs d'Entreprises;

11° Conseil : le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises;

12° pays tiers : pays qui ne fait pas partie de l'Union européenne;

13° les instances disciplinaires : la Commission de discipline et la Commission d'appel;

14° associé : le réviseur d'entreprises personne physique qui apporte son activité professionnelle au cabinet de révision;

15° actionnaire : une personne qui participe au capital d'un cabinet de révision;

16° contrôle légal des comptes : un contrôle des comptes annuels ou des comptes consolidés, visé au titre VII du Livre IV du Code des sociétés, relatif au « contrôle des comptes annuels et des comptes consolidés »;

17° mission révisoriale : sans préjudice de l'article 4 de cette loi, toute mission qui a pour objet de donner une opinion d'expert sur le caractère fidèle et sincère des comptes annuels, d'un état financier intermédiaire, d'une évaluation ou d'une autre information économique et financière fournie par une entité ou une institution; est également incluse dans cette notion, l'analyse et l'explication des informations économiques et financières à l'intention des membres du conseil d'entreprise;

18° Conseil supérieur des Professions économiques : le Conseil supérieur des Professions économiques, créé par l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales;

19° Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire : le Comité visé par l'article 133, § 10 du Code des sociétés;

20° Commission bancaire, financière et des assurances : la Commission visée par l'article 44 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

21° entreprise affiliée à un cabinet de révision : toute entité, quelle que soit sa forme juridique, qui est liée à un cabinet de révision au sens de l'article 11 du Code des sociétés;

22° contrôleur du groupe : le commissaire ou le réviseur d'entreprises qui conformément à l'article 146 du Code des sociétés est chargé du contrôle des comptes consolidés.

Art. 3. L'article 2 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 3, étant entendu que dans la version néerlandaise de cet article, le mot « ten » est remplacé par le mot « als », que dans cet article les mots « à ses membres » et « article 3 » sont remplacés par les mots « aux réviseurs d'entreprises » et « article 4 », et que le double point après le mot « objet » est supprimé.

Art. 4. L'intitulé du chapitre II de la même loi est remplacé par l'intitulé suivant :

« Chapitre II. Des réviseurs d'entreprises, de leur inscription dans le registre public de l'Institut et de la protection de leur titre ».

5° auditkantoor : een entiteit andere dan een natuurlijke persoon, die de toelating heeft om in een lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van de Richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

6° auditor of auditororganisatie van een derde land : een natuurlijke persoon of een entiteit met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijke persoon, die de controle uitvoert van de enkelvoudige jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met statutaire zetel in een derde land;

7° organisaties van openbaar belang : genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen, kredietinstellingen in de zin van artikel 1 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 2 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle van de verzekeringsondernemingen;

8° netwerk : de grotere structuur die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor behoort, en die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen;

9° internationale controlestandaarden : de International Standards on Auditing zoals goedgekeurd door de Europese Commissie en de daarmee verband houdende standaarden, voorzover deze voor de wettelijke controle van jaarrekeningen van belang zijn;

10° Instituut : het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;

11° Raad : de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;

12° derde land : land dat geen deel uitmaakt van de Europese Unie;

13° tuchtinstanties : de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep;

14° vennoot : de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon die zijn beroepsactiviteit inbrengt in een bedrijfsrevisorenkantoor;

15° aandeelhouder : een persoon die participeert in het kapitaal van een bedrijfsrevisorenkantoor;

16° wettelijke controle van jaarrekeningen : een controle van een jaarrekening of een geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in titel VII van Boek IV van het Wetboek van vennootschappen betreffende « de controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening »;

17° revisoriale opdracht : onverminderd het bepaalde in artikel 4 van deze wet, elke opdracht die ertoe strekt een deskundig oordeel te geven over de getrouwheid en de waarachtigheid van een jaarrekening, van een tussentijdse financiële staat, van een waardering of van andere economische en financiële informatie, verschaft door een onderneming of instelling; dit begrip omvat eveneens de ontleding en de verklaring van de economische en financiële inlichtingen aan de leden van de ondernemingsraad;

18° Hoge Raad voor de Economische Beroepen : de Hoge Raad voor de Economische Beroepen bedoeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen;

19° Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris : het Comité bedoeld in artikel 133, § 10 van het Wetboek van vennootschappen;

20° Commissie voor het Bank, Financie- en Assurantiewezen : de Commissie bedoeld in artikel 44 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

21° verbonden entiteit van een bedrijfsrevisorenkantoor : een entiteit met om het even welke rechtsvorm die met een bedrijfsrevisorenkantoor verbonden is in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen;

22° groepsauditor : de commissaris of de bedrijfsrevisor die overeenkomstig artikel 146 van het Wetboek van vennootschappen belast is met de controle van de geconsolideerde jaarrekening.

Art. 3. Artikel 2 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 3 van die wet, met dien verstande dat in de Nederlandstalige versie van dat artikel de woorden « ten », « leden » en « artikel 3 » vervangen worden door de woorden « als », « bedrijfsrevisoren » en « artikel 4 », en dat het dubbelpunt na het woord « doel » wordt geschrapt.

Art. 4. Het opschrift van hoofdstuk II van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Hoofdstuk II. De bedrijfsrevisoren, hun inschrijving in het openbaar register van het Instituut en de bescherming van hun titel ».

Art. 5. L'article 3 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 4 étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 4. La fonction de réviseur d'entreprises consiste, à titre principal, à exécuter toutes les missions dont l'accomplissement est réservé par la loi ou en vertu de celle-ci aux réviseurs d'entreprises et d'une façon générale, toutes les missions révisorales d'états financiers, effectuées en exécution de la loi ou en vertu de celle-ci. »

Art. 6. L'article 4 de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956 et par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, étant entendu que les mots « membre de l'Institut des Réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les mots « réviseur d'entreprises » et que les mots « par le Conseil » sont insérés entre les mots « accordée » et « à toute personne physique » dans la version française.

Art. 7. L'article 4, 1° de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, 1° étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« 1° être ressortissant d'un Etat membre de l'Union européenne ou d'un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, ou être domicilié en Belgique; dans l'hypothèse où la personne n'est pas domiciliée en Belgique, elle doit y disposer d'un établissement; »

Art. 8. L'article 4, 2° de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956, en devient l'article 5, 2° étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« 2° être âgé de 25 ans au moins; »

Art. 9. L'article 4, 3° de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, 3° étant entendu que cet article est remplacé comme suit :

« 3° ne pas avoir été privé de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction au Code des sociétés, à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, à leurs arrêtés d'exécution, à la législation fiscale ou aux dispositions étrangères ayant les mêmes objets; »

Art. 10. L'article 4, 4° de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, 4° étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« 4° être porteur d'un diplôme de master, délivré par une université belge ou un établissement supérieur belge de type long de niveau universitaire. Le Roi détermine les conditions dans lesquelles un diplôme étranger ou une expérience déterminée sont reconnus équivalents, le cas échéant après réussite d'un examen portant sur les matières du droit belge pertinentes pour l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises; »

Art. 11. L'article 4, 5° de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, 5° étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« 5° avoir accompli le stage organisé par le règlement de stage et avoir réussi l'examen d'aptitude dont le programme et les conditions sont fixées par le Roi. »

Art. 12. L'article 4, 6° de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956 et par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 5, 6° étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« 6° prêter au moment de l'inscription au registre public de l'Institut, et au plus tard douze mois après la date d'admission au serment par le Conseil, devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français : « Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises. » ou en néerlandais : « Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen. » ou encore devant la Cour d'Appel de Liège le serment suivant en allemand : « Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen. »

Art. 5. Artikel 3 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 4 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 4. De bedrijfsrevisor heeft als hoofdtaak alle opdrachten uit te voeren die bij of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren uitsluitend zijn toevertrouwd en op algemene wijze, alle revisorale opdrachten te vervullen met betrekking tot financiële overzichten, verricht met toepassing van of krachtens de wet. »

Art. 6. Artikel 4 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956 en bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5 van die wet met dien verstande dat de woorden « lid van het Instituut der Bedrijfsrevisoren » worden vervangen door het woord « bedrijfsrevisor » en dat tussen de woorden « wordt » en « toegekend » de woorden « door de Raad » worden ingevoegd in de Nederlandstalige versie.

Art. 7. Artikel 4, 1° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5, 1° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 1° onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie of een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, of zijn woonplaats hebben in België; in de veronderstelling dat een persoon zijn woonplaats niet in België heeft, dient hij er te beschikken over een vestiging ».

Art. 8. Artikel 4, 2° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956, wordt artikel 5, 2° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 2° ten minste 25 jaar oud zijn; »

Art. 9. Artikel 4, 3° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5, 3° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 3° niet beroofd geweest zijn van de burgerlijke en politieke rechten, niet in staat van faillissement verklaard geweest zijn zonder eerdere herstel te hebben bekomen en geen zelfs voorwaardelijke gevangenisstraf van ten minste drie maand hebben opgelopen voor één van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op het Wetboek van vennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen, hun uitvoeringsbesluiten, op de fiscale wetgeving of op buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben; »

Art. 10. Artikel 4, 4° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5, 4° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 4° in het bezit zijn van een masterdiploma afgeleverd door een Belgische universiteit of een Belgische hogeschool van het lange type en van universitair niveau. De Koning bepaalt de voorwaarden op grond waarvan een buitenlands diploma of een bepaalde ervaring als gelijkwaardig worden erkend, in voorkomend geval na het slagen in een examen over de materies van het Belgisch recht die van belang zijn voor de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor; »

Art. 11. Artikel 4, 5° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5, 5° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 5° de bij het stagereglement ingerichte stage hebben beëindigd, geslaagd te zijn voor een bekwaamheidsexamen, waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden bepaalt. »

Art. 12. Artikel 4, 6° van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956 en bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 5, 6° van die wet met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« 6° bij de inschrijving op het openbaar register van het Instituut, en uiterlijk twaalf maanden na de datum van toelating tot de eed door de Raad, voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed afleggen in het Nederlands : « Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen. » of in het Frans : « Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises. » of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits : « Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen. »

Les personnes de nationalité étrangère prètent devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français : « 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 réviseur d'entreprises. » ou en néerlandais : « 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. » ou encore devant la Cour d'Appel de Liège le serment suivant en allemand : « Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen. ».

Art. 13. L'article 5 de la même loi est complété par un 7° et 8°, comme suit :

« 7° être âgé de soixante-cinq ans au plus;

8° être lié à un cabinet de révision ou disposer d'une organisation qui permet de respecter la présente loi et ses arrêtés d'exécution. ».

Art. 14. L'article 4bis de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956 et par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 6, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 6. § 1^{er}. La qualité de réviseur d'entreprises est accordée par le Conseil à toute personne morale ou une autre entité quelle que soit sa forme juridique, ayant son siège dans un Etat membre de l'Union européenne, qui remplit les conditions suivantes :

1° les personnes physiques qui effectuent le contrôle légal des comptes au nom du cabinet d'audit doivent avoir la qualité de réviseur d'entreprises;

2° la majorité des droits de vote est détenue par des cabinets d'audit et/ou des contrôleurs légaux;

3° la majorité des membres de l'organe de gestion est composée par des cabinets d'audit et/ou des contrôleurs légaux. Lorsque cet organe ne compte pas plus de deux membres, au moins l'un d'entre eux doit être un cabinet d'audit ou un contrôleur légal. Lorsqu'un cabinet d'audit est membre de l'organe de gestion, ce cabinet est représenté, conformément à l'article 132 du Code des sociétés, par une personne physique agréée en tant que contrôleur légal.

§ 2. Par exception au § 1^{er}, la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, ne peut être admise en qualité de réviseur d'entreprises si, de l'appréciation du Conseil, son honorabilité est mise en cause à la suite d'un des éléments suivants ou d'éléments analoges :

1° la personne morale, ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, est déclarée en faillite, a obtenu un concordat judiciaire, est dissoute judiciairement ou a fait l'objet d'une mesure judiciaire ou administrative équivalente en Belgique ou à l'étranger;

2° la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, a fait l'objet en Belgique d'une condamnation pénale ou disciplinaire coulée en force de chose jugée, en application des lois et règlements visés à l'article 5, 3°, d'au moins 1.500 euros, même avec sursis, ou à l'étranger d'une peine définitive qui y entraînerait, pour un cabinet d'audit, la déchéance de cette qualité;

3° la dénomination, l'objet ou d'autres clauses statutaires de la personne morale ou de l'autre entité, quelle que soit sa forme juridique, sont susceptibles d'amener les tiers à se méprendre quant à sa qualité de réviseur d'entreprises ou à d'autres caractéristiques de la personne morale ou de l'entité;

4° l'un de ses associés ou l'un des membres de l'organe de gestion se trouve dans l'une des situations visées à l'article 5, 3°, à moins que, dans le mois de la mise en demeure qui est faite par le Conseil, la personne concernée démissionne, selon les cas, en tant qu'associé et/ou en tant que membre de l'organe de gestion de celui-ci. ».

Art. 15. L'article 4ter de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 7 de loi, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 7. § 1^{er} Aux personnes physiques de pays tiers est accordée, à leur demande écrite et signée adressée à l'Institut, la qualité de réviseur d'entreprises lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes :

1° être ressortissant d'un Etat qui accorde aux réviseurs d'entreprises belges, sur son territoire, le bénéfice de la réciprocité en ce qui concerne les conditions d'accès à la profession;

De personen van vreemde nationaliteit leggen voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed af in het Nederlands : « 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. » of in het Frans : « 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 réviseur d'entreprises. » of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits : « Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen. ».

Art. 13. Artikel 5 van dezelfde wet wordt aangevuld met een 7° en 8°, luidende :

« 7° ten hoogste vijfenzestig jaar oud zijn;

8° verbonden zijn met een bedrijfsrevisorenkantoor of over een organisatie beschikken die toelaat onderhavige wet en zijn uitvoeringsbesluiten na te leven. ».

Art. 14. Artikel 4bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956 en bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 6 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 6. § 1. De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt door de Raad toegekend aan iedere rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, met zetel in een lidstaat van de Europese Unie, die de volgende voorwaarden vervult :

1° de natuurlijke personen die de wettelijke controle van jaarrekeningen namens het auditkantoor uitvoeren, moeten de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben;

2° de meerderheid van de stemrechten is in het bezit van auditkantoren en/of van wettelijke auditors;

3° de meerderheid van de leden van het bestuursorgaan is samengesteld uit auditkantoren en/of wettelijke auditors. Wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, moet ten minste één van hen een auditkantoor of een wettelijke auditor zijn. Wanneer een auditkantoor lid is van het bestuursorgaan, wordt dit kantoor vertegenwoordigd, overeenkomstig artikel 132 van het Wetboek van vennootschappen, door een natuurlijke persoon die erkend is als wettelijke auditor.

§ 2. Bij wijze van uitzondering op § 1 kan de rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm niet worden toegelaten als bedrijfsrevisor, indien, naar het oordeel van de Raad, de betrouwbaarheid in het gedrag is gebracht naar aanleiding van één van de volgende elementen of gelijkaardige elementen :

1° de rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, werd failliet verklaard, heeft een gerechtelijk akkoord verkregen, werd gerechtelijk ontbonden of heeft het voorwerp uitgemaakt van een gelijkaardige gerechtelijke of administratieve maatregel in België of in het buitenland;

2° de rechtspersoon of de entiteit, met om het even welke rechtsvorm, heeft het voorwerp uitgemaakt van een strafrechtelijke of tuchtrechtelijke veroordeling die in kracht van gewijsde is gegaan, in toepassing van de wetten en besluiten bedoeld in artikel 5, 3° van ten minste 1.500 euro, zelfs met uitstel, of van een definitieve straf in het buitenland die daar voor een auditkantoor het verlies van deze hoedanigheid met zich meebrengt;

3° de benaming, het doel of andere statutaire clausules van de rechtspersoon of van een andere entiteit, met om het even welke rechtsvorm, kunnen aanleiding zijn voor derden om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van de rechtspersoon of van de entiteit betreft;

4° één van haar vennoten of één van de leden van het bestuursorgaan bevindt zich in één van in artikel 5, 3° bedoelde situaties, tenzij binnen de maand van de ingebrekestelling door de Raad de betrokken persoon ontslag neemt als vennoot en/of als lid van het bestuursorgaan, naargelang het geval. ».

Art. 15. Artikel 4ter van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 7 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 7. § 1. Aan de natuurlijke personen van derde landen wordt, op hun schriftelijk, gehandtektend en aan het Instituut gericht verzoek, de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toegekend, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen :

1° onderdaan zijn van een Staat die aan Belgische bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent wat de toelating tot het beroep betreft;

2° être âgé de 25 ans au moins;

3° remplir les conditions fixées à l'article 5, 4° et 5°, de la loi et à l'arrêté royal à prendre en exécution de l'article 29 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises;

4° n'avoir ni en Belgique, ni dans le pays où elles sont autorisées à exercer le contrôle légal des états financiers d'entreprises, été déclarées en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation, ou condamnées à des peines provoquant l'interdiction d'une activité professionnelle équivalente à celle de réviseur d'entreprises;

5° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

6° prêter le serment prévu à l'article 5, 6°, de la loi devant la Cour d'appel de Bruxelles ou de Liège;

7° s'engager à respecter toutes les règles déontologiques applicables aux réviseurs d'entreprises;

8° être âgé de 65 ans au plus.

§ 2. La qualité de réviseur d'entreprises est accordée aux entités de droit des pays tiers, autres qu'une personne physique, à leur demande écrite et signée adressée à l'Institut, lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes :

1° tous les associés, ainsi que les gérants et administrateur, doivent être autorisés dans l'Etat où ils ont leur établissement principal à exercer le contrôle légal des états financiers d'entreprises; si un associé est une personne morale, la même condition s'applique aux associés de cette dernière;

2° avoir leur siège et leur établissement principal dans un Etat qui accorde aux réviseurs d'entreprises belges le bénéfice de la réciprocité sur son territoire en ce qui concerne l'accès à la profession; elles doivent être autorisées à exercer dans cet Etat, le contrôle légal des états financiers d'entreprises;

3° être constituée sous une forme, sous un statut et à des conditions comparables à ceux qui permettent aux réviseurs d'entreprises de s'associer en Belgique; elle s'engage pour l'exercice de ses activités de réviseur d'entreprises en Belgique, à se faire connaître par une raison qui ne peut comporter que le nom d'une ou plusieurs personnes physiques associées, gérants ou administrateurs ou le nom d'une ou plusieurs personnes physiques ayant eu la qualité d'associé;

4° au moins un administrateur ou gérant de la société doit être réviseur d'entreprises et être chargé de la gestion d'un établissement en Belgique; dans le cas d'une pluralité de personnes chargées de cette gestion, la majorité de celles-ci doit être réviseur d'entreprises;

5° tous les associés, administrateurs et gérants qui exercent habituellement une activité professionnelle en Belgique doivent être réviseur d'entreprises;

6° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

7° s'engager à ne pas exercer en Belgique, ni directement, ni indirectement des activités incompatibles avec la qualité de réviseur d'entreprises;

8° s'engager à respecter l'article 132 du Code des sociétés, chaque fois qu'une mission de révision leur est confiée en Belgique.

§ 3. Après avis du Conseil et du Conseil supérieur des Professions économiques, le Roi fixe, pour l'exécution des traités internationaux auxquels la Belgique est partie, sous réserve de réciprocité, les modalités d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux contrôleurs ou entités d'audit de pays tiers, ainsi que les règles relatives à la supervision externe, au contrôle de qualité et à la surveillance sur ces personnes.

2° ten minste 25 jaar oud zijn;

3° voldoen aan de eisen bepaald in artikel 5, 4° en 5°, van de wet en in het koninklijk besluit te nemen in uitvoering van artikel 29 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor;

4° noch in België noch in het land waar zij gemachtigd zijn de wettelijke controle op de financiële staten van ondernemingen uit te voeren, in staat van faillissement zijn verklaard zonder eerherstel te hebben bekomen of er veroordeeld zijn tot straffen die het verbod meebrengen om een beroepsactiviteit, die gelijkwaardig is met die van bedrijfsrevisor, uit te oefenen;

5° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal uitgeoefend worden en waar de ermee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen bewaard worden;

6° voor het Hof van Beroep van Brussel of van Luik, de eed afleggen bepaald in artikel 5, 6°, van de wet;

7° zich ertoe verbinden alle deontologische verplichtingen na te leven die op de bedrijfsrevisoren van toepassing zijn;

8° ten hoogste 65 jaar oud zijn.

§ 2. Aan de entiteiten, andere dan een natuurlijke persoon, naar het recht van derde landen, wordt op hun schriftelijk, gehandtekend en aan het Instituut gericht verzoek de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toegekend indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen :

1° alle vennoten, evenals de zaakvoerders en bestuurder, moeten gemachtigd zijn in de Staat waar zij hun hoofdvestiging hebben, om de wettelijke controle op de financiële staten van ondernemingen uit te voeren; indien de vennoot een rechtspersoon is, is dezelfde voorwaarde van toepassing op de vennoten van deze laatste;

2° hun zetel en hun hoofdvestiging hebben in een Staat die aan de Belgische bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent wat de toelating tot het beroep betreft; zij moeten er gemachtigd zijn om in die Staat de wettelijke controle op de financiële staten van ondernemingen uit te voeren;

3° opgericht zijn in een vorm, onder een statuut en onder voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die waaronder de bedrijfsrevisoren zich in België kunnen verenigen; zij verbinden zich ertoe, voor het uitoefenen in België van hun activiteiten als bedrijfsrevisor, zich te doen kennen onder een firma die enkel de naam mag bevatten van een of meerdere natuurlijke personen, die vennoot, zaakvoerder of bestuurder zijn of de naam van één of meer natuurlijke personen die de hoedanigheid van vennoot hebben gehad;

4° tenminste een bestuurder of zaakvoerder moet bedrijfsrevisor zijn en moet belast zijn met het bestuur van de vestiging in België; indien meerdere personen met dit bestuur zijn belast, moet de meerderheid ervan bedrijfsrevisor zijn;

5° alle vennoten, bestuurders of zaakvoerders die gewoonlijk hun beroepsactiviteit in België uitoefenen moeten bedrijfsrevisor zijn;

6° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal uitgeoefend worden en waar de daarmee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen bewaard worden;

7° zich ertoe verbinden in België rechtstreeks of zijdelings geen activiteiten uit te oefenen die onverenigbaar zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

8° zich ertoe verbinden artikel 132 van het Wetboek van vennootschappen te eerbiedigen, telkens een controleopdracht hen in België wordt toevertrouwd.

§ 3. Ter uitvoering van de internationale verdragen waarbij België partij is op voorwaarde van wederkerigheid stelt de Koning, na advies van de Raad en van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, de modaliteiten vast voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan de auditors of auditororganisaties van een derde land alsook de regels inzake het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op deze personen.

§ 4. Le Roi fixe également les règles relatives à l'inscription au registre public comme contrôleur ou entité de pays tiers, à la supervision externe, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers qui présentent un rapport d'audit concernant les comptes annuels ou les comptes consolidés d'une société constituée en dehors de la Communauté dont les valeurs mobilières sont admises à la négociation sur un marché réglementé en Belgique, au sens de l'article 4, paragraphe 1, point 14), de la directive 2004/39/CE, sauf lorsque la société est une entité qui émet uniquement des titres de créance admis à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1 point b), de la directive 2004/109/CE, dont la valeur nominale unitaire est au moins égale à 50.000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, dont la valeur nominale unitaire est équivalente à au moins 50.000 euros à la date d'émission. ».

Art. 16. L'article 4quater de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 8 étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 8. § 1^{er}. La qualité de réviseur d'entreprises est retirée par le Conseil si les conditions mises à son octroi à l'exception de la condition reprise à l'article 5, 7° ne sont plus réunies ou lorsque son honorabilité est sérieusement compromise conformément à l'article 5, 3°, en ce qui concerne les personnes physiques ou à l'article 6, § 1^{er}, 2° et 3° et § 2, pour les personnes morales ou une autre entité quelle que soit sa forme juridique.

Le Conseil ne peut retirer la qualité de réviseur d'entreprises, qu'après avoir invité l'intéressé à faire valoir par écrit dans un délai qui ne peut être inférieur à quinze jours, ses observations. Le Conseil motive sa décision.

Un recours peut être formé contre cette décision devant la Commission d'appel. Le recours est introduit auprès de la Commission d'appel dans les trente jours de la notification de la décision du Conseil. Les articles 64, paragraphe 2, et 66 de la loi s'appliquent.

§ 2. La qualité de réviseur d'entreprises est retirée le jour du soixante-septième anniversaire des réviseurs d'entreprises personnes physiques.

§ 3. La qualité de réviseur d'entreprises est retirée lorsque les réviseurs d'entreprises restent en défaut, trois mois après le rappel à l'ordre prévu à l'article 37, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, ou encore de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer à l'Institut.

§ 4. L'Institut notifie le retrait définitif de la qualité de réviseur d'entreprises et les motifs de celui-ci aux autorités compétentes concernées de l'Etat membre dans lequel ce réviseur d'entreprises est agréé en tant que contrôleur légal ou en tant que cabinet d'audit. ».

Art. 17. L'article 5 de la même loi en devient l'article 9 de cette loi, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 9. § 1^{er}. Toute décision du Conseil inscrivant un candidat en qualité de réviseur d'entreprises est susceptible d'un recours de la part du Procureur général devant la Commission d'appel et selon les modalités prévues à l'article 64, § 2. Il en va de même de toute décision retirant la qualité de réviseur d'entreprises.

Si le Procureur général interjette appel, à l'encontre de la décision du Conseil de l'Institut admettant un candidat en qualité de réviseur d'entreprises, il en informe simultanément le Conseil.

§ 2. Toute décision du Conseil réinscrivant un candidat en qualité de réviseur d'entreprises est susceptible d'un recours de la part du Procureur général devant la Commission d'appel et selon les modalités prévues à l'article 64, § 2.

Si le Procureur général interjette appel, à l'encontre de la décision du Conseil de l'Institut admettant à nouveau un candidat en qualité de réviseur d'entreprises, il en informe simultanément le Conseil.

§ 3. Toute décision du Conseil refusant l'admission d'un candidat en qualité de réviseur d'entreprises est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant ladite Commission d'appel.

§ 4. Toute décision du Conseil refusant la réinscription d'un candidat en qualité de réviseur d'entreprises est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant ladite Commission. »

§ 4. De Koning stelt eveneens de regels vast voor de inschrijving in het openbaar register als auditor of auditorganisatie van een derde land en voor het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op de auditoren en auditorganisaties van een derde land, die een controleverklaring afleveren betreffende de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een vennootschap die haar statutaire zetel buiten de Europese Gemeenschap heeft en waarvan de effecten in België zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 4, eerste lid, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG, behalve indien de vennootschap alleen een emittent is van effecten die in een lidstaat zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 2, lid 1, onder b), van Richtlijn 2004/109/EG, met een nominale waarde per eenheid van ten minste 50.000 euro of, in het geval van effecten die in een andere munteenheid luiden, op de dag van uitgifte equivalent aan ten minste 50.000 euro. ».

Art. 16. Artikel 4quater van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 8 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 8. § 1. De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt door de Raad ingetrokken wanneer aan de voorwaarden voor de toekenning van deze hoedanigheid met uitzondering van de voorwaarde bepaald in artikel 5, 7° niet meer is voldaan of wanneer diens betrouwbaarheid ernstig in het gedrang is gekomen overeenkomstig artikel 5, 3°, in geval van een natuurlijke persoon of artikel 6, § 1, 2° en 3° en § 2, in geval van een rechtspersoon of een andere entiteit ongeacht haar rechtsvorm.

De Raad kan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor slechts intrekken na de betrokkene te hebben uitgenodigd om zijn opmerkingen te laten geworden binnen een termijn die niet minder mag zijn dan vijftien dagen. De Raad motiveert zijn beslissing.

Tegen die beslissing kan beroep worden ingesteld bij de Commissie van Beroep. Het beroep wordt binnen de dertig dagen na de kennisgeving van de beslissing van de Raad ingeleid bij de Commissie van Beroep. De artikelen 64, tweede paragraaf en 66 van de wet zijn van toepassing.

§ 2. De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt ingetrokken op de zeventenzestigste verjaardag van bedrijfsrevisoren natuurlijke personen.

§ 3. De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt ingetrokken wanneer de bedrijfsrevisoren, drie maanden na de terechtwijzing voorzien in artikel 37 in gebreke blijven van het betalen van alle of een gedeelte van de bijdragen of van het indienen van documenten tot vaststelling van de bijdrage, of nog van het meedelen van inlichtingen of documenten die ze moeten meedelen aan het Instituut.

§ 4. De definitieve intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en de redenen daarvoor worden door het Instituut meegedeeld aan de relevante bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de bedrijfsrevisor, is toegelaten als wettelijke auditor of auditkantoor. ».

Art. 17. Artikel 5 van dezelfde wet wordt artikel 9 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 9. § 1. Iedere beslissing van de Raad tot inschrijving van een kandidaat als bedrijfsrevisor is vatbaar voor beroep vanwege de Procureur-generaal bij de Commissie van Beroep en volgens de modaliteiten voorzien in artikel 64, § 2. Hetzelfde geldt voor iedere beslissing waarbij de hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt ingetrokken.

Indien de Procureur-generaal beroep aantekent tegen de beslissing van de Raad van het Instituut om een kandidaat als bedrijfsrevisor toe te laten, dient hij de Raad er gelijktijdig van op de hoogte te brengen.

§ 2. Iedere beslissing van de Raad tot herinschrijving van een kandidaat als bedrijfsrevisor is vatbaar voor beroep vanwege de Procureur-generaal bij de Commissie van Beroep en volgens de modaliteiten voorzien in artikel 64, § 2.

Indien de Procureur-generaal beroep aantekent tegen de beslissing van de Raad om een kandidaat opnieuw als bedrijfsrevisor toe te laten, dient hij de Raad er gelijktijdig van op de hoogte te brengen.

§ 3. Tegen iedere beslissing van de Raad, waarbij de toelating van een kandidaat als bedrijfsrevisor wordt geweigerd, staat voor de belanghebbende beroep open bij de voormelde Commissie van Beroep.

§ 4. Tegen iedere beslissing van de Raad, waarbij de herinschrijving van een kandidaat als bedrijfsrevisor wordt geweigerd, staat voor de belanghebbende beroep open bij de voormelde Commissie. »

Art. 18. L'article 6 de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956 et par la loi du 21 février 1985, dans lequel chaque alinéa forme un paragraphe distinct, est modifié comme suit :

1° le premier alinéa est abrogé;

2° le deuxième alinéa en devient l'article 10, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 10. § 1^{er}. Le Conseil tient à jour un registre public dans lequel sont enregistrés les réviseurs d'entreprises.

Les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés conformément à l'article 7, § 4 sont mentionnés en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

§ 2. Les informations requises sont enregistrées sous forme électronique. Toute personne peut les consulter à tout moment sur le site internet de l'Institut.

§ 3. Chaque réviseur d'entreprises personne physique et chaque cabinet de révision est identifié dans le registre public par un numéro personnel.

§ 4. Le registre public contient le nom et l'adresse des autorités compétentes chargées de l'agrément, de la surveillance, du contrôle de qualité, des sanctions et de la supervision publique.

§ 5. Les modalités relatives à l'actualisation et à l'accès au registre public sont déterminées par le Roi. ».

3° le troisième alinéa en devient l'article 11 § 3, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. Les stagiaires peuvent porter le titre de réviseur d'entreprises stagiaire. Les stagiaires n'ont pas la qualité de réviseur d'entreprises, mais sont soumis à la surveillance et au pouvoir disciplinaire de l'Institut. ».

Art. 19. L'article 7 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 11, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 11. § 1^{er}. Seules les personnes physiques ou entités inscrites au registre public peuvent porter le titre de réviseur d'entreprises.

Les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés conformément à l'article 7, § 4 ne portent pas le titre de réviseur d'entreprises.

§ 2. Le Conseil peut, aux conditions prévues par le règlement d'ordre intérieur, autoriser le port du titre de réviseur d'entreprises honoraire par d'anciens réviseurs d'entreprises personnes physiques.

L'autorisation est retirée par le Conseil si les conditions mises à son octroi ne sont plus réunies. La décision de retrait est susceptible d'un recours devant la Commission d'appel et selon les modalités prévues à l'article 64, § 2. »

Art. 20. L'intitulé du chapitre III de la même loi est remplacé par l'intitulé suivant :

« Chapitre III. — *Des droits et obligations des réviseurs d'entreprises* »

Art. 21. Il est inséré dans la même loi, à la place de l'article 12, modifié par la loi du 21 février 1985, qui en devient l'article 20, un nouvel article 12 rédigé comme suit :

« Art. 12. Les réviseurs d'entreprises et les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique paient des cotisations annuelles pour le financement des frais de fonctionnement de l'Institut, dont le montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut, dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut. »

Art. 22. L'article 7bis de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, est abrogé.

Art. 23. Il est inséré dans la même loi, à la place de l'article 13, modifié par la loi du 21 février 1985, qui en devient l'article 21, un nouvel article 13 rédigé comme suit :

« Art. 13 § 1^{er}. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des activités ou poser des actes incompatibles avec la dignité ou l'indépendance de sa fonction

§ 2. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des missions de révision dans les situations suivantes :

a) exercer la fonction d'employé, sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises ou d'un autre cabinet de révision;

Art. 18. Artikel 6 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956 en bij de wet van 21 februari 1985, waarvan elk lid een afzonderlijke paragraaf vormt, wordt gewijzigd als volgt :

1° het eerste lid wordt opgeheven.

2° het tweede lid wordt artikel 10 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 10. § 1. De Raad houdt een openbaar register bij waarin de bedrijfsrevisoren worden geregistreerd.

De auditors en de auditororganisaties van een derde land die overeenkomstig artikel 7, § 4 zijn geregistreerd, worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

§ 2. De registratiegegevens worden in elektronische vorm in het register opgeslagen. Eenieder kan deze te allen tijde op de website van het Instituut consulteren.

§ 3. Elke bedrijfsrevisor natuurlijke persoon en elk bedrijfsrevisorenkantoor worden door een individueel nummer in het openbaar register geïdentificeerd.

§ 4. Het openbaar register bevat de naam en het adres van de bevoegde autoriteiten die belast zijn met de registratie, het toezicht, de kwaliteitscontrole, de sancties, en het publiek toezicht.

§ 5. De modaliteiten inzake actualisering en toegang tot het openbaar register worden door de Koning bepaald. ».

3° het derde lid wordt artikel 11, § 3 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« § 3. De stagiairs kunnen de titel van bedrijfsrevisor stagiair dragen. De stagiaires hebben niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar staan onder het toezicht en de tuchtmacht van het Instituut. ».

Art. 19. Artikel 7 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 11 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 11. § 1. Alleen de natuurlijke personen of entiteiten ingeschreven in het openbaar register mogen de titel van bedrijfsrevisor dragen.

De auditors en de auditororganisaties van een derde land ingeschreven overeenkomstig artikel 7, § 4 dragen niet de titel van bedrijfsrevisor.

§ 2. De Raad kan onder de voorwaarden bepaald door het huishoudelijk reglement toelaten aan oud-bedrijfsrevisoren natuurlijke personen de titel van erebedrijfsrevisor te voeren.

De toelating wordt door de Raad ingetrokken, indien aan de voorwaarden voor de toekenning niet meer is voldaan. Tegen de beslissing tot intrekking is beroep mogelijk voor de Commissie van Beroep en volgens de modaliteiten voorzien in artikel 64, § 2. »

Art. 20. Het opschrift van hoofdstuk III van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Hoofdstuk III. — *De rechten en plichten van de bedrijfsrevisoren* »

Art. 21. In dezelfde wet wordt in de plaats van artikel 12, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, dat artikel 20 van die wet wordt, een nieuw artikel 12 ingevoegd, luidende :

« Art. 12. De bedrijfsrevisoren en de auditors en auditororganisaties van een derde land, die in België geregistreerd zijn, betalen jaarlijkse bijdragen ter financiering van de werkingskosten van het Instituut, waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut. »

Art. 22. Artikel 7bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt opgeheven.

Art. 23. In dezelfde wet wordt in de plaats van artikel 13, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, dat artikel 21 van die wet wordt, een nieuw artikel 13 ingevoegd, luidende :

« Art. 13 § 1. Het is de bedrijfsrevisor niet toegelaten werkzaamheden uit te oefenen of daden te stellen die onverenigbaar zijn met de waardigheid of de onafhankelijkheid van zijn functie.

§ 2. Het is de bedrijfsrevisor niet toegelaten revisorale opdrachten uit te voeren in de volgende omstandigheden :

a) de functie van bediende uitoefenen, behoudens bij een andere bedrijfsrevisor of een ander bedrijfsrevisorenkantoor;

b) exercer une activité commerciale directement ou indirectement, entre autres en qualité d'administrateur d'une société commerciale; n'est pas visé par cette incompatibilité l'exercice d'un mandat d'administrateur dans des sociétés civiles à forme commerciale;

c) exercer la fonction de Ministre ou de Secrétaire d'Etat.

Le point a) ne s'applique pas aux fonctions exercées dans l'enseignement.

§ 3. En ce qui concerne le point a) et le point b) visés au paragraphe 2, une dérogation peut être accordée par le Conseil de l'Institut, après avis favorable du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire. ».

Art. 24. L'article 8 de la même loi en devient l'article 14, modifié par la loi du 21 février 1985, étant entendu qu'il est remplacé comme suit :

« Art. 14. § 1^{er}. Le réviseur d'entreprises s'acquitte en toute indépendance par rapport aux personnes concernées des missions révisorales qui lui sont confiées.

§ 2. Toute situation où l'indépendance d'un réviseur d'entreprises est compromise, au travers d'une situation de conflit d'intérêts ou autrement, met également en cause l'indépendance :

- a) du cabinet de révision dont l'intéressé est associé, membre de l'organe de gestion ou représentant permanent;
- b) de ses associés;
- c) des membres de l'organe de gestion du cabinet de révision visé au point a);
- d) des réviseurs d'entreprises membres du réseau dont le réviseur d'entreprises est membre.

§ 3. Le réviseur d'entreprises doit :

1° disposer, avant d'accepter une mission, des capacités, des collaborations et du temps requis pour son bon accomplissement;

2° s'acquitter avec la diligence requise et en toute indépendance des missions révisorales qui lui sont confiées;

3° ne pas accepter de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité de son exercice;

4° ne pas exercer d'activités incompatibles avec l'indépendance de sa fonction;

5° consigner dans les documents de travail tout risque important d'atteinte à son indépendance, ainsi que les mesures appliquées pour limiter ces risques.

§ 4. Le réviseur d'entreprises, personne physique, poursuit de manière continue sa formation afin de maintenir ses connaissances théoriques, ses compétences professionnelles et son sens éthique à un niveau suffisant.

§ 5. Ni les actionnaires d'un cabinet de révision ni les membres des organes de gestion de ce cabinet de révision ou d'une personne liée n'interviennent dans l'exécution d'un contrôle légal des comptes ou d'une autre mission révisorale d'une façon pouvant compromettre l'indépendance et l'objectivité du réviseur d'entreprises qui effectue ce contrôle légal des comptes ou cette mission révisorale pour le compte de ce cabinet de révision. »

Art. 25. Il est inséré dans la même loi, à la place de l'article 15, modifié par la loi du 21 février 1985, qui en devient l'article 23, un nouvel article 15 rédigé comme suit :

« Art. 15. § 1^{er}. Les réviseurs d'entreprises qui procèdent au contrôle légal des comptes annuels statutaires ou des comptes consolidés d'entités d'intérêt public publient sur leur site internet, dans les trois mois suivant la fin de chaque exercice comptable, un rapport annuel de transparence qu'ils confirment par le biais d'une signature électronique. Ce rapport inclut, dans le chef du réviseur d'entreprises personne physique, au moins les informations suivantes :

- a) lorsqu'il appartient à un réseau, une description de ce réseau et des dispositions juridiques et structurelles qui l'organisent;
- b) la date du dernier contrôle de qualité visé à l'article 33;
- c) une liste des entités publiques pour lesquelles il a effectué un contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé;

b) rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uitoefenen, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap; het uitoefenen van een mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen die de rechtsvorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen, wordt niet bedoeld door deze onverenigbaarheid;

c) de functie van Minister of Staatssecretaris bekleden. »

Het punt a) is niet van toepassing op een taak in het onderwijs.

§ 3. Wat punt a) en punt b) bedoeld in de tweede paragraaf betreft, kan een afwijking worden toegekend door de Raad van het Instituut, na gunstig advies van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris. ».

Art. 24. Artikel 8 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 14 van die wet, en wordt vervangen als volgt :

« Art. 14. § 1. Bij het vervullen van de hem toevertrouwde revisorale opdrachten handelt de bedrijfsrevisor in volledige onafhankelijkheid van de betrokken personen.

§ 2. Elke situatie waarin de onafhankelijkheid van een bedrijfsrevisor in het gedrang wordt gebracht, door een belangenconflict, of op een andere wijze, brengt eveneens de onafhankelijkheid in het gedrang :

- a) van het bedrijfsrevisorenkantoor waarvan de betrokkene vennoot, lid van het bestuursorgaan of vaste vertegenwoordiger is;
- b) van zijn vennoten;
- c) van de leden van het bestuursorgaan van het bedrijfsrevisorenkantoor bedoeld in punt a);
- d) van de bedrijfsrevisoren die lid zijn van het netwerk waarvan de bedrijfsrevisor lid is.

§ 3. De bedrijfsrevisor moet :

1° vooraleer een opdracht te aanvaarden, beschikken over de bekwaamheid, medewerking en tijd vereist om deze opdracht goed uit te voeren;

2° zich met de nodige zorg en in volledige onafhankelijkheid kwijten van de zijn toevertrouwde revisorale opdrachten;

3° geen opdrachten aanvaarden onder voorwaarden die een objectieve uitvoering daarvan in het gedrang zouden kunnen brengen;

4° geen werkzaamheden uitoefenen die onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van zijn taak;

5° alle aanzienlijke bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, onderbouwen in zijn werkdocumenten.

§ 4. De bedrijfsrevisor, natuurlijke persoon, zet zijn permanente vorming op continue wijze voort teneinde hun theoretische kennis, hun beroepsbekwaamheden en hun beroepsethiek op een voldoende peil te houden.

§ 5. Noch de aandeelhouders van een bedrijfsrevisorenkantoor, noch de leden van het bestuursorgaan van het betrokken bedrijfsrevisorenkantoor, noch verbonden personen mogen een zodanige bemoeienis met de uitvoering van een wettelijke controle van jaarrekeningen of van een andere revisorale opdracht hebben waardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en objectiviteit van de bedrijfsrevisor die namens het betrokken bedrijfsrevisorenkantoor de wettelijke controle van jaarrekeningen of de revisorale opdracht uitvoert. »

Art. 25. In dezelfde wet wordt in de plaats van artikel 15, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, dat artikel 23 van die wet wordt, een nieuw artikel 15 ingevoegd, luidende :

« Art. 15. § 1. De bedrijfsrevisoren die wettelijke controles van de enkelvoudige jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening bij organisaties van openbaar belang uitvoeren, maken uiterlijk drie maanden na het eind van elk boekjaar op hun websites een jaarlijks transparantieverslag bekend die ze via een elektronische handtekening bevestigen. Dit verslag bevat in hoofde van de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon ten minste de volgende informatie :

- a) indien hij tot een netwerk behoort, een beschrijving van dit netwerk en van de juridische en structurele regelingen binnen het netwerk;
- b) een aanduiding van wanneer de laatste kwaliteitscontrole zoals bedoeld in artikel 33 heeft plaatsgevonden;
- c) een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij het afgelopen jaar de wettelijke controle van de jaarrekening heeft uitgevoerd;

d) les dates auxquelles l'information reprise sous a) à c) a été mise à jour.

§ 2. En outre, les cabinets de révision confirment les informations suivantes :

a) une description de leur structure juridique et de capital;

b) lorsqu'un cabinet de révision appartient à un réseau, une description de ce réseau et des dispositions juridiques et structurelles qui l'organisent;

c) une description de la structure de gouvernance du cabinet de révision;

d) une description du système interne de contrôle qualité et une déclaration de l'organe d'administration ou de gestion concernant l'efficacité de son fonctionnement;

e) la date du dernier contrôle de qualité visé à l'article 33;

f) une liste des entités d'intérêt public pour lesquelles le cabinet de révision a effectué un contrôle légal des comptes au cours de l'exercice écoulé;

g) une déclaration concernant les pratiques d'indépendance du cabinet de révision et confirmant qu'une vérification interne du respect de ces exigences d'indépendance a été effectuée;

h) une déclaration concernant la politique suivie par le cabinet de révision pour ce qui est de la formation continue des réviseurs d'entreprises mentionnée à l'article 31;

i) des informations financières reflétant l'importance du cabinet de révision et de son réseau en Belgique, telles que le chiffre d'affaires total, ventilé en honoraires perçus pour le contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, et en honoraires perçus pour les autres missions révisorales, les missions de conseil fiscaux et les autres missions extérieures aux missions révisorales;

j) des informations sur les bases de rémunération des associés;

k) les dates auxquelles l'information reprise sous a) à j) a été mise à jour. »

Art. 26. Il est inséré dans la même loi, à la place de l'article 16, modifié par la loi du 10 juillet 1956, qui en devient l'article 27, un nouvel article 16 rédigé comme suit :

« Art. 16. Chaque fois qu'une mission révisorale est confiée à un cabinet de révision, ce cabinet de révision est tenu de désigner un représentant réviseur d'entreprises personne physique. Ce réviseur d'entreprises personne physique doit être en relation avec ce cabinet en tant qu'associé ou autre, et chargé de l'exécution de ladite mission au nom et pour compte du cabinet de révision. Dans l'exécution de cette mission révisorale, le réviseur d'entreprises, personne physique, qui représente le cabinet de révision, détient seul le pouvoir de signature pour le compte du cabinet de révision.

Ce représentant est soumis aux mêmes conditions et encourt les mêmes responsabilités civiles, pénales et disciplinaires que s'il exerçait cette mission en nom et pour compte propre, sans préjudice de la responsabilité solidaire du cabinet de révision qu'il représente.

Celui-ci ne peut révoquer son représentant qu'en désignant simultanément son successeur. »

Art. 27. L'article 9bis de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985 et par la loi du 23 décembre 2005, en devient l'article 17 tel que modifié par l'article 62 de la loi du 23 décembre 2005 portant des dispositions diverses.

Art. 28. L'intitulé du chapitre IV de la même loi est remplacé par l'intitulé suivant :

« Chapitre IV. — *Gestion et fonctionnement de l'Institut* »

Art. 29. L'article 10 de la même loi en devient l'article 18 étant entendu que le mot « autres » est inséré dans cet article entre les mots « les » et « règlements ». Dans la version néerlandaise les mots « het Bedrijfsrevisoraat » sont remplacés par les mots « Economische Beroepen ».

d) de data waarop de informatie opgenomen onder a) tot c) werden bijgewerkt.

§ 2. Bovendien bevestigen de bedrijfsrevisorenkantoren de volgende informatie :

a) een beschrijving van de juridische en kapitaalstructuur;

b) indien een bedrijfsrevisorenkantoor tot een netwerk behoort, een beschrijving van het netwerk en van de juridische en structurele regelingen binnen het netwerk;

c) een beschrijving van de bestuursstructuur van het bedrijfsrevisorenkantoor;

d) een beschrijving van het interne kwaliteitbeheersingssysteem en een verklaring van het leidinggevende of bestuursorgaan betreffende de doeltreffendheid van de werking van dit systeem;

e) een aanduiding van wanneer de laatste kwaliteitscontrole zoals bedoeld in artikel 33 heeft plaatsgevonden;

f) een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij het bedrijfsrevisorenkantoor het afgelopen jaar een wettelijke controle van de jaarrekening heeft uitgevoerd;

g) een verklaring betreffende de praktijken van het bedrijfsrevisorenkantoor op het gebied van de onafhankelijkheid, waarin tevens wordt bevestigd dat een interne beoordeling van de naleving van de onafhankelijkheidseisen heeft plaatsgevonden;

h) een verklaring inzake de door het bedrijfsrevisorenkantoor gevolgde gedragslijn betreffende de permanente scholing van bedrijfsrevisoren als bedoeld in artikel 31;

i) financiële informatie waaruit blijkt hoe belangrijk het bedrijfsrevisorenkantoor en zijn netwerk in België zijn, zoals de totale omzet uitgesplitst naar honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening, en honoraria voor andere revisorale opdrachten, belastingadviesopdrachten en andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten;

j) informatie over de grondslagen voor de vergoeding van vennoten;

k) de data waarop de informatie opgenomen onder a) tot j) werden bijgewerkt. »

Art. 26. In dezelfde wet wordt in de plaats van artikel 16, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956, dat artikel 27 van die wet wordt, een nieuw artikel 16 ingevoegd, luidende :

« Art. 16. Telkens wanneer een revisorale opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor, is dat bedrijfsrevisorenkantoor ertoe gehouden een vertegenwoordiger bedrijfsrevisor natuurlijke persoon te benoemen. Deze bedrijfsrevisor natuurlijke persoon dient als vennoot of anderszins aan dat kantoor verbonden te zijn en is belast met de uitvoering van deze opdracht in naam en voor rekening van hetzelfde bedrijfsrevisorenkantoor. Bij de uitvoering van deze revisorale opdracht, heeft de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt alleen de handtekeningbevoegdheid voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor.

Deze vertegenwoordiger moet aan dezelfde voorwaarden voldoen en is burgerrechtelijk, strafrechtelijk en tuchtrechtelijk aansprakelijk alsof hij zelf de betrokken opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou volbrengen, onverminderd de hoofdelijke aansprakelijkheid van het bedrijfsrevisorenkantoor dat hij vertegenwoordigt.

Laatstgenoemde mag zijn vertegenwoordiger niet ontslaan zonder tegelijk een opvolger te benoemen.

Art. 27. Artikel 9bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985 en bij de wet van 23 december 2005, wordt artikel 17 van die wet zoals gewijzigd door artikel 62 van de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen.

Art. 28. Het opschrift van hoofdstuk IV van dezelfde wet wordt gewijzigd als volgt :

« Hoofdstuk IV. — *Beheer en werking van het Instituut* »

Art. 29. Artikel 10 van dezelfde wet wordt artikel 18 van die wet, met dien verstande dat in dit artikel het woord « andere » wordt ingevoegd tussen de woorden « de » en « reglementen ». In de Nederlandse versie van het tweede lid worden de woorden « het Bedrijfsrevisoraat » vervangen door de woorden « Economische Beroepen ».

Art. 30. L'article 11 de la même loi est modifié comme suit :

1° cet article en devient l'article 19;

2° le premier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« L'assemblée générale est composée, avec voix délibérative de tous les réviseurs d'entreprises personnes physiques, et avec voix consultative, de tous les cabinets de révision. »

3° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Elle élit le président, le vice-président, les autres membres du Conseil de l'Institut et les commissaires, approuve les comptes annuels, donne décharge au Conseil de sa gestion, délibère sur tous les objets pour lesquels la présente loi et les règlements lui attribuent compétence. »

4° Dans l'alinéa 4 les mots « Chaque membre » sont remplacés par les mots « Chaque réviseur d'entreprises personne physique ».

Art. 31. L'article 12 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, est modifié comme suit :

1° cet article en devient l'article 20;

2° l'alinéa 2 est abrogé;

3° Dans le dernier alinéa, les mots « au modèle arrêté » sont remplacés par les mots « aux dispositions arrêtées » et le mot « membre » par les mots « réviseurs d'entreprises ».

Art. 32. L'article 13 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, dont chaque alinéa forme un paragraphe distinct, est modifié comme suit :

1° cet article en devient l'article 21;

2° les mots « membres de l'Institut » sont remplacés par les mots « réviseurs personnes physiques »;

3° au point 2° de cet article, les mots « qui expire au terme même de l'assemblée générale annuelle » sont insérés entre les mots « mandat » et « peut ».

Art. 33. L'article 14 de la même loi, dont chaque alinéa forme un paragraphe distinct, est modifié comme suit :

1° cet article en devient l'article 22;

2° le premier alinéa, qui en devient le § 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Le Conseil de l'Institut représente l'Institut dans les actes de la vie juridique et les actions en justice, tant en demandeur qu'en défendeur. Le président ou vice-président peuvent agir au nom du Conseil. ».

3° l'alinéa 4, qui en devient le § 4, est remplacé par la disposition suivante :

« § 4. Le Conseil confie la gestion journalière à plusieurs de ses membres, qui formeront, sous la présidence du Président de l'Institut et dans les conditions prévues dans le règlement d'ordre intérieur, le Comité exécutif. »

4° un § 5 est inséré, rédigé comme suit :

« § 5. L'Institut exécute ses missions exclusivement dans l'intérêt général. L'Institut, les membres de ses organes et les membres de son personnel n'encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l'exercice des missions légales de l'Institut sauf en cas de dol ou de faute lourde.

Constituent une faute lourde la violation du secret de l'instruction disciplinaire ainsi que la décision de prononcer une injonction qui serait manifestement abusive. ».

Art. 34. L'article 15 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 23, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 23. Seuls des réviseurs d'entreprises personnes physiques peuvent être nommés en qualité de président, de vice-président, de membre du Conseil ou, plus généralement, de membre d'un organe créé par ou en vertu de la présente loi.

Ces fonctions sont gratuites, sans préjudice éventuellement de l'allocation de jetons de présence et d'une indemnité de fonction. »

Art. 35. A l'article 24 de la même loi, les alinéas 2 à 5 sont abrogés.

Art. 36. Dans l'article 25, 1° les mots « des membres » sont remplacés par les mots « des réviseurs d'entreprises et des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique. »

Art. 30. Artikel 11 van dezelfde wet wordt gewijzigd als volgt :

1° het artikel wordt vernummerd tot artikel 19;

2° het eerste lid wordt vervangen als volgt :

« De algemene vergadering is samengesteld, met beslissende stem, uit alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en, met raadgevende stem, uit alle bedrijfsrevisorenkantoren. »

3° het tweede lid wordt vervangen als volgt :

« Zij kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de andere leden van de Raad van het Instituut en de commissarissen, keurt de jaarrekening goed, verleent de Raad kwijting voor zijn bestuur, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar bevoegdheid verlenen. »

4° De woorden « Elk lid » worden in het vierde lid vervangen door de woorden « Elke bedrijfsrevisor natuurlijke persoon ».

Art. 31. Artikel 12 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt gewijzigd als volgt :

1° het artikel wordt vernummerd tot artikel 20;

2° het tweede lid wordt opgeheven;

3° In het laatste lid worden de woorden « het door » vervangen door de woorden « de bepalingen van » en worden de woorden « bepaald model » weggelaten. Het woord « leden » wordt vervangen door het woord « bedrijfsrevisoren ».

Art. 32. Artikel 13 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, waarvan elk lid een afzonderlijke paragraaf vormt, wordt gewijzigd als volgt :

1° het artikel wordt vernummerd tot artikel 21;

2° de woorden « leden van het Instituut » worden vervangen door de woorden « bedrijfsrevisoren natuurlijke personen »;

3° in punt 2° wordt tussen de woorden « mandaat » en « kan » de woorden « dat eindigt op dezelfde dag als de jaarlijkse algemene vergadering » ingevoegd.

Art. 33. Artikel 14 van dezelfde wet, waarvan elk lid een afzonderlijke paragraaf vormt, wordt gewijzigd als volgt :

1° het artikel wordt vernummerd tot artikel 22;

2° het eerste lid, dat § 1 wordt, wordt vervangen als volgt :

« § 1. De Raad van het Instituut vertegenwoordigt het Instituut bij rechtshandelingen en bij rechtsvorderingen, hetzij als eiser of als verweerder. De voorzitter of ondervoorzitter kunnen optreden namens de Raad. ».

3° het vierde lid, dat § 4 wordt, wordt vervangen als volgt :

« § 4. De Raad vertrouwt het dagelijks bestuur toe aan verscheidene leden, die, onder de leiding van de voorzitter van het Instituut en onder de voorwaarden voorzien in het huishoudelijk reglement, het Uitvoeren Comité zullen vormen. »

4° er wordt een § 5 toegevoegd, luidende :

« § 5. Het Instituut voert zijn opdrachten uitsluitend uit in het algemeen belang. Het Instituut, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden zijn niet burgerlijk aansprakelijk voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen in de uitoefening van de wettelijke opdrachten van het Instituut behalve in geval van bedrog of zware fout.

De schending van het geheime karakter van het tuchtonderzoek is een zware fout evenals de beslissing tot het geven van een injunctie die kennelijk een misbruik is. ».

Art. 34. Artikel 15 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 23 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 23. Alleen bedrijfsrevisoren natuurlijke personen kunnen worden benoemd als voorzitter, ondervoorzitter of lid van de Raad, of meer in het algemeen, als lid van een orgaan dat door of krachtens onderhavige wet wordt opgericht.

Deze taken worden niet bezoldigd, behoudens eventueel de toekenning van zitpenningen en van een taakvergoeding. »

Art. 35. In artikel 24 van dezelfde wet wordt het tweede tot en met het vijfde lid opgeheven.

Art. 36. In artikel 25, 1° worden de woorden « der leden » vervangen door de woorden « van de bedrijfsrevisoren en de auditors en auditororganisaties van derde landen, die in België geregistreerd zijn. »

Art. 37. L'article 26 de la même loi est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 26 § 1^{er}. Chaque année, le Conseil soumet à l'approbation de l'assemblée générale :

- 1° le rapport sur les activités de l'Institut pendant l'année écoulée;
- 2° les comptes annuels au 31 décembre de l'année écoulée;
- 3° le rapport des commissaires;
- 4° le budget pour le nouvel exercice.

§ 2. Les comptes annuels doivent, au préalable, avoir été vérifiés par deux commissaires. Les articles 130 à 133, 134, § 1^{er} et § 3, 135 à 137, 139 et 140, 142 à 144, à l'exception de l'article 144, alinéa 1^{er}, 4° et 5°, du Code des sociétés sont applicables. Pour les besoins du présent paragraphe, les mots « code » et « société » doivent s'entendre comme étant respectivement « la loi du 22 juillet 1953 » et « Institut ».

§ 3. Les documents visés au paragraphe 1^{er}, 1° à 3° sont transmis par le Conseil au ministre ayant l'économie dans ses attributions ainsi qu'au Conseil supérieur des Professions économiques et au Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire dans le mois de l'assemblée générale à laquelle il a été soumis. »

Art. 38. L'intitulé du chapitre V de la même loi est modifié comme suit :

« Chapitre V. — *Du stage du réviseur d'entreprises* »

Art. 39. L'article 16 de la même loi, modifié par la loi du 10 juillet 1956, en devient l'article 27, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 27. L'Institut organise pour ceux qui se destinent à la profession de réviseur d'entreprises le stage prévu à l'article 5, 5°.

La durée du stage est de trois ans au moins.

Les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises, à déterminer par le Roi conformément à l'article 29, peuvent toutefois prévoir une réduction de la durée du stage. »

Art. 40. L'article 17 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 28, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 28. § 1^{er}. Pour être admis au stage par la Commission de stage, il faut :

- 1° réunir les conditions prévues à l'article 5, 1° et 3°;
- 2° satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d'expérience fixées en application de l'article 5, 4° et réussir un examen d'admission d'un niveau qui puisse garantir la compétence et l'aptitude du futur réviseur d'entreprises;
- 3° être âgé de soixante ans au plus;
- 4° avoir conclu une convention de stage avec un réviseur d'entreprises comptant au moins cinq années d'inscription au registre public, qui s'engage à guider le stagiaire et à l'assister dans sa formation en tant que réviseur d'entreprises. La convention requiert l'approbation de la Commission de stage.

§ 2. Toute décision de la Commission de stage refusant l'admission d'un candidat au stage est susceptible d'un recours de la part de l'intéressé devant la Commission d'appel et selon les modalités prévues à l'article 64, § 2. ».

Art. 41. L'article 18 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 29, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 29. Les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises sont déterminées par le Roi. ».

Art. 42. L'intitulé du chapitre VI de la même loi est remplacé par l'intitulé suivant :

« Chapitre VI. *Du rôle de l'Institut dans l'exercice de la fonction du réviseur d'entreprises*. ».

Art. 43. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section I rédigée comme suit « Section I^{re} : Normes et recommandations ».

Art. 37. Artikel 26 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Art. 26 § 1. Elk jaar legt de Raad ter goedkeuring aan de algemene vergadering voor :

- 1° het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar;
- 2° de jaarrekening op 31 december van het vorig jaar;
- 3° het verslag van de commissarissen;
- 4° de begroting voor het nieuwe boekjaar.

§ 2. De jaarrekening dient voorafgaandelijk te worden gecontroleerd door twee commissarissen. De artikelen 130 tot 133, 134, § 1 en § 3, 135 tot 137, 139 en 140, 142 tot 144, met uitzondering van artikel 144, eerste lid, 4° en 5° van het Wetboek van vennootschappen zijn van toepassing. Ten behoeve van onderhavige paragraaf moeten de woorden « wetboek » en « vennootschap » worden begrepen als respectievelijk « de wet van 22 juli 1953 » en « Instituut ».

§ 3. De documenten bedoeld in de eerste paragraaf, 1° tot 3° worden door de Raad overgemaakt aan de Minister die bevoegd is voor economie alsook aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris binnen de maand na de algemene vergadering waarop het werd voorgelegd. »

Art. 38. Het opschrift van hoofdstuk V van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Hoofdstuk V. — *De stage van de bedrijfsrevisor* »

Art. 39. Artikel 16 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 10 juli 1956, wordt artikel 27 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 27. Het Instituut richt voor hen die zich tot het beroep van bedrijfsrevisor voorbestemmen, de bij artikel 5, 5° voorziene stage in.

De stage duurt ten minste drie jaar.

De door de Koning overeenkomstig artikel 29 vast te leggen nadere bepalingen betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor kunnen nochtans voorzien in een verkorting van de stageduur. »

Art. 40. Artikel 17 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 28 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 28. § 1. Om door de Stagecommissie tot de stage te worden toegelaten dient men :

- 1° de bij artikel 5, 1° en 3° gestelde voorwaarden te vervullen;
- 2° de voorwaarden te vervullen inzake diploma en/of ervaring vastgesteld met toepassing van artikel 5, 4° en te slagen voor een toelatingsexamen waarvan het peil de bekwaamheid en geschiktheid van de toekomstige bedrijfsrevisor kan waarborgen;
- 3° ten hoogste zestig jaar oud zijn;

4° een stageovereenkomst te hebben gesloten met een bedrijfsrevisor die ten minste vijf jaar in het openbaar register ingeschreven is en die de verplichting op zich neemt de stagiair bij diens opleiding tot bedrijfsrevisor te leiden en bij te staan. De overeenkomst moet worden goedgekeurd door de Stagecommissie.

§ 2. Tegen elke beslissing van de Stagecommissie waarbij de toelating van een kandidaat tot de stage wordt geweigerd, kan door de belanghebbende voor de Commissie van Beroep, beroep worden aangekend volgens de modaliteiten voorzien in artikel 64, § 2. ».

Art. 41. Artikel 18 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 29 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 29. De modaliteiten inzake de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor worden door de Koning bepaald. ».

Art. 42. Het opschrift van hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Hoofdstuk VI. *De rol van het Instituut in de uitoefening van de taak van bedrijfsrevisor*. ».

Art. 43. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling I ingevoegd, luidende « Afdeling I : Normen en aanbevelingen ».

Art. 44. L'article 18bis de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 30, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 30. § 1^{er}. Sans préjudice des normes internationales d'audit approuvées par un instrument législatif de la Commission européenne, le Conseil rédige les normes et recommandations relatives à l'exécution des missions visées à l'article 4 ou utiles à la mise en application des objectifs définis aux articles 14, § 3 et § 4, 31 et 32.

Le Conseil expose publiquement le contenu de tout projet de norme ou recommandation.

Le Conseil supérieur des Professions économiques délibère des projets de norme ou de recommandation après avoir entendu le représentant du Conseil de l'Institut.

Les normes et recommandations ne sortent leurs effets qu'après l'approbation par le Conseil supérieur des Professions économiques et le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions. L'approbation du Conseil supérieur des Professions économiques intervient dans les trois mois qui suivent la demande qui lui est faite par l'Institut. En cas d'urgence spécialement motivée, ce délai peut être réduit à un mois, de commun accord entre le Conseil supérieur des Professions économiques et l'Institut.

Le Conseil supérieur des Professions économiques peut consulter la Commission bancaire, financière et des assurances pour tous les aspects des projets de norme ou de recommandation ayant trait aux entités d'intérêt public.

Les dispositions spécifiques aux entités d'intérêt public dans les normes en matière de contrôle de qualité sont établies après consultation par le Conseil supérieur des Professions économiques de la Commission bancaire, financière et des assurances.

§ 2. Si l'Institut reste en défaut d'adapter ses normes et recommandations aux modifications des dispositions législatives ou réglementaires applicables ou aux normes internationales d'audit reconnues par un instrument législatif de la Commission européenne, le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions peut, après avis du Conseil supérieur des Professions économiques et de l'Institut, apporter les modifications nécessaires.

Le Conseil supérieur des Professions économiques et l'Institut doivent émettre les avis qui leur sont demandés dans les trois mois. A défaut, ils sont supposés avoir émis un avis favorable.

§ 3. Les normes sont obligatoires pour les réviseurs d'entreprises.

Les recommandations sont également obligatoires, à moins que le réviseur d'entreprises ne puisse motiver, dans des circonstances particulières, que l'écart opéré par rapport à la recommandation ne porte pas atteinte aux critères fixés à l'article 14 § 3.

§ 4. Les normes et les recommandations, ainsi que leurs mises à jour, sont publiées sous forme papier et sur le site internet de l'Institut et du Conseil supérieur des professions économiques.

L'approbation par le Ministre ayant l'Economie dans ses attributions, des normes et recommandations et de leurs modifications ultérieures fait l'objet d'un avis publié au *Moniteur belge*.

§ 5. Le Conseil développe la doctrine relative aux techniques d'audit et à la bonne application par les réviseurs d'entreprises du cadre légal, réglementaire et normatif qui régit l'exercice de leur profession, sous la forme d'avis, de circulaires ou de communications.

L'Institut transmettra les avis, circulaires ou communications au Conseil supérieur des Professions économiques.

S'il constate une incompatibilité entre ces avis, circulaires ou communications et une loi, un arrêté, une norme ou une recommandation, le Conseil supérieur des professions économiques invite l'Institut à y remédier, et s'il n'y est pas satisfait dans le délai qu'il fixe, procède à la publication de sa propre prise de position. »

Art. 45. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section II rédigée comme suit « Section II : Formation permanente ».

Art. 46. L'article 18ter, § 1^{er}, 1^o de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 31, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 31. L'Institut veille à ce que les réviseurs d'entreprises personnes physiques poursuivent de manière continue leur formation permanente conformément à l'article 14, § 4. »

Art. 47. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section III rédigée comme suit « Section III : Surveillance et contrôle de qualité ».

Art. 44. Artikel 18bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 30 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 30. § 1. Onverminderd internationale controlestandaarden goedgekeurd in een wetgevingsinstrument van de Europese Commissie, formuleert de Raad de normen en aanbevelingen met betrekking tot de uitoefening van opdrachten die worden beoogd door artikel 4 of die nuttig zijn voor de uitvoering van de doelstellingen gedefinieerd in de artikelen 14, § 3 en § 4, 31 en 32.

De inhoud van elke ontwerpnorm of -aanbeveling wordt door de Raad openbaar gemaakt.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen beraadslaagt over de ontwerpnorm of -aanbeveling, na de vertegenwoordiger van de Raad van het Instituut hierover te hebben gehoord.

Deze normen en aanbevelingen krijgen slechts uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de Minister die bevoegd is voor Economie. De goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen gebeurt binnen de drie maanden volgend op de vraag die hem werd overgemaakt door het Instituut. In geval van speciaal gemotiveerde hoogdringendheid kan de termijn worden beperkt tot één maand, na onderlinge overeenstemming tussen de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Instituut.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen kan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen raadplegen betreffende alle aspecten van een ontwerpnorm of -aanbeveling met betrekking tot organisaties van openbaar belang.

De bepalingen eigen aan de organisaties van openbaar belang in de normen inzake de kwaliteitscontrole worden vastgesteld na raadpleging door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen.

§ 2. Indien het Instituut nalaat zijn normen en aanbevelingen aan te passen aan de gewijzigde toepasselijke wettelijke en reglementaire bepalingen of aan de internationale controlestandaarden erkend in een wetgevingsinstrument van de Europese Commissie, kan de Minister die bevoegd is voor Economie, na advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Instituut, de nodige wijzigingen aanbren- gen.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Instituut moeten de hen gevraagde adviezen binnen de drie maanden uitbrengen. Zo niet worden zij geacht een gunstig advies te hebben uitgebracht.

§ 3. De normen zijn bindend voor de bedrijfsrevisoren.

De aanbevelingen zijn eveneens bindend, tenzij de bedrijfsrevisor in bijzondere omstandigheden kan motiveren dat de afwijking ten aanzien van de aanbeveling geen afbreuk doet aan de criteria vastgesteld in artikel 14, § 3.

§ 4. De normen en aanbevelingen evenals hun bijwerkingen worden openbaar gemaakt op papier en op de website van het Instituut en de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

De goedkeuring van deze normen en aanbevelingen evenals de latere bijwerkingen hiervan, door de Minister die bevoegd is voor Economie, maakt het voorwerp uit van een bericht dat openbaar wordt gemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 5. De Raad ontwikkelt de doctrine inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt, onder de vorm van adviezen, omzendbrieven of mededelingen.

Het Instituut maakt de adviezen, omzendbrieven of mededelingen over aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

Indien hij een onverenigbaarheid vaststelt tussen deze adviezen, omzendbrieven of mededelingen en een wet, besluit, norm of aanbeveling, nodigt de Hoge Raad voor de Economische Beroepen het Instituut uit om dit te verhelpen, en indien hij geen genoegdoening krijgt binnen de termijn die hij vaststelt, gaat hij over tot de openbaarmaking van zijn eigen stellingname. »

Art. 45. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling II ingevoegd, luidende « Afdeling II : Permanente vorming ».

Art. 46. Artikel 18ter, § 1, 1^o van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 31 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 31. Het Instituut ziet erop toe dat de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen hun permanente vorming op continue wijze voortzetten overeenkomstig artikel 14, § 4. »

Art. 47. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling III ingevoegd, luidende « Afdeling III : Toezicht en kwaliteitscontrole ».

Art. 48. L'article 18ter, § 1, 2° à 5° et § 2 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 32 étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 32. § 1^{er}. L'Institut veille au bon accomplissement par les réviseurs d'entreprises des missions qui leur sont confiées; dans le cadre de cette mission l'Institut veille à ce que les réviseurs d'entreprises respectent entre autres les principes repris dans les articles 13, 14 § 1^{er} à § 3 et § 5, 15, 16 et 17.

§ 2. L'Institut peut obtenir des réviseurs d'entreprises la production, dans le délai qu'il fixe, de toute information, déclaration ou document, et notamment les relevés de missions révisorales acceptées par eux, leurs programmes et documents de travail, ainsi que leurs liens avec d'autres personnes faisant partie de leur réseau et ayant ou non, dans un Etat membre de l'Union européenne ou dans un pays tiers, la qualité de contrôleur légal, de cabinet d'audit, de contrôleur ou d'entité d'audit de pays tiers, et les missions acceptées par ces personnes auprès d'une société, entreprise ou association auprès de laquelle le réviseur d'entreprises accomplit ou a accompli une mission dont l'exercice est réservé aux réviseurs d'entreprises.

§ 3. Les modalités relatives à l'organisation de la surveillance des réviseurs d'entreprises sont déterminées par le Roi. ».

Art. 49. Un article 33, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VI de la même loi :

« Art. 33. § 1^{er} L'Institut soumet les réviseurs d'entreprises à un contrôle de qualité au moins tous les six ans, et procède auprès d'eux à toutes enquêtes sur leurs méthodes de travail, leur organisation, les diligences accomplies et la manière dont ils exercent leurs missions.

Le contrôle de qualité vise entre autres l'obligation de formation permanente prévue à l'article 14, § 4.

§ 2. Le contrôle de qualité est exercé conformément aux normes arrêtées en la matière soit par des réviseurs d'entreprises personnes physiques soit par des inspecteurs externes à la profession. Ces derniers seront soit engagés par l'Institut dans le cadre d'un contrat de travail soit liés à l'Institut par une convention de collaboration. Ces personnes seront soumises au secret professionnel visé à l'article 458 du Code pénal.

§ 3. Les réviseurs d'entreprises qui effectuent le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public sont soumis à un contrôle de qualité au moins tous les trois ans.

§ 4. Le Conseil publie annuellement par le biais de tous les moyens appropriés les résultats d'ensemble du contrôle de qualité.

§ 5. L'Institut vérifie si les réviseurs d'entreprises donnent suite dans un délai raisonnable aux recommandations formulées à l'issue du contrôle de qualité.

§ 6. Les normes en matière de contrôle de qualité sont déterminées conformément à l'article 30 de la présente loi.

§ 7. Le Conseil est compétent pour adopter les conclusions du contrôle de qualité.

§ 8. Les modalités relatives à l'organisation du contrôle de qualité sont déterminées par le Roi.

Art. 50. Un article 34, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VI de la même loi.

« Art. 34. Le Roi désigne les organes de l'Institut chargés d'organiser la surveillance et le contrôle de qualité prévus aux articles 32 et 33. »

Art. 51. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section IV intitulée comme suit « Section IV : Secret professionnel de l'Institut ».

Art. 52. Un article 35, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VI de la même loi :

« Art. 35. § 1^{er}. Sans préjudice des dispositions prévues à l'article 77 de la présente loi, l'article 458 du Code pénal est d'application pour l'Institut, ses organes, les membres de ses organes et les membres de son personnel.

§ 2. L'Institut peut communiquer au Conseil supérieur des Professions économiques, au Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire, à la Chambre de renvoi et de mise en état ou à la Commission Bancaire Financière et des Assurances toute information pour l'exercice de leurs compétences.

Art. 48. Artikel 18ter, § 1, 2° tot 5° en § 2 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 32 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 32. § 1. Het Instituut ziet toe op de goede uitvoering door de bedrijfsrevisoren van de hen toevertrouwde opdrachten; in het kader van deze opdracht, ziet het Instituut erop toe dat de bedrijfsrevisoren onder andere de principes opgenomen in de artikelen 13, 14 § 1 tot § 3 en § 5, 15, 16 en 17 naleven.

§ 2. Het Instituut kan binnen een termijn die hij vastlegt de voorlegging bekomen door zijn bedrijfsrevisoren van elke informatie, verklaring of document, en meer in het bijzonder van de lijsten van de door hen aanvaarde revisorale opdrachten, hun werkprogramma's en werkdocumenten, en hun verbanden met andere personen die deel uitmaken van hun netwerk en die al dan niet in een lidstaat van de Europese Unie of in een derde land de hoedanigheid van wettelijke auditor, auditkantoor, auditor of auditororganisatie van een derde land hebben, en de opdrachten die door deze personen zijn aanvaard in een vennootschap, onderneming of vereniging waarin de bedrijfsrevisor een opdracht, waarvan de uitoefening is voorbehouden aan de bedrijfsrevisoren, vervult of heeft vervuld.

§ 3. De modaliteiten inzake organisatie van het toezicht op de bedrijfsrevisoren worden door de Koning bepaald. ».

Art. 49. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een artikel 33 ingevoegd, luidende :

« Art. 33. § 1. Het Instituut onderwerpt de bedrijfsrevisoren ten minste om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole, gaat bij hen over tot alle onderzoeken betreffende hun werkmethode, hun organisatie, de uitgevoerde werkzaamheden en de manier waarop ze hun opdrachten uitoefenen.

De kwaliteitscontrole beoogt onder andere de verplichting inzake de permanente vorming zoals voorzien in artikel 14, § 4.

§ 2. De kwaliteitscontrole wordt uitgevoerd overeenkomstig de in deze materie uitgevaardigde normen, hetzij door bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, hetzij door aan het beroep externe inspecteurs. Laatstgenoemden zullen door het Instituut worden gecontracteerd in het kader van een arbeidsovereenkomst ofwel door een samenwerkingsovereenkomst verbonden zijn met het Instituut. Deze personen zullen onderworpen zijn aan het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek.

§ 3. De bedrijfsrevisoren die de controle van één of meerdere organisaties van openbaar belang uitvoeren worden ten minste om de drie jaar aan een kwaliteitscontrole onderworpen.

§ 4. De Raad maakt jaarlijks via alle gepaste middelen de algemene resultaten van de kwaliteitscontrole openbaar.

§ 5. Het Instituut gaat na of de uit de kwaliteitscontrole voortvloeiende aanbevelingen binnen een redelijke termijn worden opgevolgd.

§ 6. De normen inzake de kwaliteitscontrole worden vastgesteld overeenkomstig artikel 30 van onderhavige wet.

§ 7. De Raad is bevoegd voor het aannemen van de besluiten van de kwaliteitscontrole.

§ 8. De modaliteiten inzake organisatie van de kwaliteitscontrole worden door de Koning bepaald.

Art. 50. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een artikel 34 ingevoegd, luidende :

« Art. 34. De Koning wijst de organen van het Instituut aan die belast zijn met het organiseren van het toezicht en de kwaliteitscontrole voorzien in de artikelen 32 en 33. ».

Art. 51. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling IV ingevoegd, luidende « Afdeling IV : Beroepsgeheim van het Instituut ».

Art. 52. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een artikel 35 ingevoegd, luidende :

« Art. 35. § 1. Onverminderd de bepalingen voorzien in artikel 77 van onderhavige wet, is artikel 458 van het Strafwetboek van toepassing op het Instituut, zijn organen, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden.

§ 2. Het Instituut mag aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris, aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling of aan de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen elke informatie meedelen die pertinent is voor de uitoefening van hun bevoegdheden.

§ 3. Dans le cadre de l'exercice de sa mission de surveillance, de contrôle de qualité et de discipline ou en cas d'obligations internationales, l'Institut est habilité à délivrer à, ou à recevoir d'une organisation professionnelle ayant en Belgique ou dans un Etat membre de l'Union européenne, un statut et des fonctions similaires à celles de l'Institut, des informations sur un réviseur d'entreprises et sur son activité.

§ 4. Sans préjudice des dispositions visées au deuxième paragraphe, l'information couverte par le secret professionnel ne peut être divulguée à aucune personne ou autorité sauf si cette divulgation est prévue par les procédures législatives, réglementaires ou administratives d'un Etat membre de l'Union européenne.

§ 5. Les informations obtenues par le Conseil dans l'exercice d'une de ses missions peuvent être utilisées dans le cadre de l'exercice d'une ou plusieurs autres missions lui confiées par la présente loi. »

Art. 53. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section V intitulée comme suit « Section V : Injonction ».

Art. 54. L'article 18^{quater} de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 36, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 36. § 1^{er}. Si le Conseil a connaissance du fait qu'un réviseur d'entreprises a un comportement contraire aux obligations décrites à l'article 14, § 3, ou s'il ne donne pas une suite appropriée aux dispositions visées aux articles 32, § 2 ou 33, § 5, il peut, d'initiative, ou à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, lui enjoindre de mettre un terme à la situation contestée endéans un délai et de la manière qu'il détermine.

Cette injonction peut être imposée sans préjudice d'un renvoi éventuel de ce réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires pour les mêmes faits que ceux à la base de l'injonction.

§ 2. Si le réviseur d'entreprises n'y donne pas suite de manière satisfaisante dans le délai imparti, le Comité exécutif peut infliger des mesures d'ordre provisoires conformément aux articles 38 à 40.

§ 3. Le non-respect de l'injonction visée au paragraphe 1^{er} peut, en tant que tel, faire l'objet d'une sanction disciplinaire. »

Art. 55. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi, une section VI intitulée comme suit : « Section VI : Rappel à l'ordre ».

Art. 56. Un article 37, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 37. § 1^{er}. Lorsque les faits reprochés au réviseur d'entreprises, tout en étant avérés, ne justifient aucune des sanctions prévues à l'article 73, le Conseil peut, soit d'initiative, soit à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, rappeler ce réviseur d'entreprises à l'ordre.

Le Conseil informe la Chambre de renvoi et de mise en état de la décision de rappel à l'ordre.

Ce rappel à l'ordre peut être décidé sans préjudice d'un renvoi éventuel de ce réviseur d'entreprises devant les instances disciplinaires pour les mêmes faits que ceux à la base du rappel à l'ordre.

§ 2. Le réviseur d'entreprises qui n'accepte pas le rappel à l'ordre peut saisir la Commission d'appel dans un délai d'un mois après que le rappel à l'ordre lui a été notifié, en vue d'un débat contradictoire. Ce recours est suspensif.

§ 3. La Commission d'appel peut réformer ou confirmer le rappel à l'ordre ou, à l'unanimité, lui substituer l'une des sanctions prévues à l'article 73.

§ 4. Tout rappel à l'ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du réviseur d'entreprises pendant cinq ans, moment auquel il est automatiquement effacé. Si pendant ce délai, le réviseur d'entreprises fait l'objet d'une saisine ou d'une nouvelle saisine de la Commission de discipline ou de la Commission d'appel, cette instance disciplinaire est spécialement informée de la décision de rappel à l'ordre. »

Art. 57. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi, une section VII intitulée comme suit : « Section VII : Mesure d'ordre provisoire ».

§ 3. In het kader van de uitoefening van zijn opdracht inzake toezicht, kwaliteitscontrole en tucht of in geval van internationale verplichtingen, is het Instituut gemachtigd om aan een beroepsorganisatie die in België of in een lidstaat van de Europese Unie een statuut en een functie heeft die vergelijkbaar is met die van het Instituut, informatie over een bedrijfsrevisor en zijn activiteit mede te delen of van die organisatie te ontvangen.

§ 4. Onverminderd de bepalingen bedoeld in de tweede paragraaf, mag informatie die onder het beroepsgeheim valt, aan geen enkele persoon of autoriteit worden openbaar gemaakt, behalve wanneer dit wordt vereist door de wetgeving, regelgeving of administratieve procedures van een lidstaat van de Europese Unie.

§ 5. De informatie door de Raad verkregen bij de uitoefening van één van zijn opdrachten, mag worden gebruikt in het kader van de uitoefening van één of meer andere opdrachten die hem door onderhavige wet zijn toegekend. »

Art. 53. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling V ingevoegd, luidende « Afdeling V : Injunctie ».

Art. 54. Artikel 18^{quater} van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 36 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 36. § 1. Indien de Raad kennis heeft van het feit dat een bedrijfsrevisor zich gedraagt op een wijze die strijdig is met het bepaalde in artikel 14, § 3, of geen passend gevolg geeft aan de bepalingen bedoeld in artikelen 32, § 2 of 33, § 5, kan deze hem, hetzij ambtshalve, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de verplichting opleggen binnen de door hem vastgestelde termijn en op de door hem vastgestelde wijze aan de omstrede toestand een einde te maken.

Deze injunctie kan worden opgelegd, onverminderd de eventuele verwijzing van deze bedrijfsrevisor naar de tuchtinstancies voor dezelfde feiten als deze die aan de basis liggen van de injunctie.

§ 2. Wordt hieraan door de bedrijfsrevisor binnen de hem toegemeten termijn op onvoldoende wijze gevolg gegeven, dan kan het Uitvoerend Comité voorlopige ordemaatregelen opleggen overeenkomstig artikels 38 tot 40.

§ 3. Het niet-naleven van de injunctie bedoeld in de eerste paragraaf kan als dusdanig het voorwerp uitmaken van een tuchtsanctie. »

Art. 55. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling VI ingevoegd, luidende : « Afdeling VI : Terechtwijzing ».

Art. 56. Een artikel 37 wordt in dezelfde wet ingevoegd, luidende :

« Art. 37. § 1. Wanneer de feiten die de bedrijfsrevisor kunnen verweten worden, hoewel ze vaststaan, geen enkele van de in artikel 73 voorziene sancties verantwoorden, kan de Raad, hetzij ambtshalve, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, deze bedrijfsrevisor terechtwijzen.

De Raad informeert de Kamer van verwijzing en instaatstelling over de beslissing tot terechtwijzing.

Deze terechtwijzing kan worden beslist, onverminderd de eventuele verwijzing van deze bedrijfsrevisor naar de tuchtinstancies voor dezelfde feiten als deze die aan de basis liggen van de terechtwijzing.

§ 2. De bedrijfsrevisor die de terechtwijzing niet aanvaardt, kan de Commissie van Beroep adiëren binnen een termijn van één maand nadat de terechtwijzing hem werd betekend en dit met het oog op een tegensprekelijk debat. Dit beroep is opschortend.

§ 3. De Commissie van Beroep kan de terechtwijzing hervormen of bevestigen, dan wel, met unanimiteit, één van de in artikel 73 voorziene sancties in de plaats stellen.

§ 4. Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt vermeld in het dossier van de bedrijfsrevisor gedurende vijf jaar, het moment waarop deze automatisch wordt uitgewist. Indien gedurende deze termijn de bedrijfsrevisor het voorwerp is van een aanhangigmaking of een andere aanhangigmaking bij de Tuchtcommissie of de Commissie van Beroep, wordt deze tuchtinstantie speciaal geïnformeerd over de beslissing tot terechtwijzing. »

Art. 57. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling VII ingevoegd, luidende : « Afdeling VII : Voorlopige ordemaatregel ».

Art. 58. Un article 38, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 38. § 1^{er}. Le Comité exécutif de l'Institut peut, soit d'initiative par décision unanime de ses membres présents lors de la délibération, soit à la demande de la Chambre de renvoi et de mise en état, lorsque l'intérêt public le requiert, enjoindre par mesure d'ordre au réviseur d'entreprises de s'abstenir provisoirement de tout service professionnel ou de services déterminés. Dans les cinq jours ouvrables de la notification au réviseur d'entreprises concerné, le Conseil informe la Chambre de renvoi et de mise en état d'une mesure d'ordre provisoire prise à l'encontre d'un réviseur d'entreprises.

La mesure d'ordre est applicable pendant le délai indiqué par le Comité exécutif. Elle cesse ses effets de plein droit si la Commission de discipline n'est pas saisie des indices, faits ou charges ayant justifié la mesure d'ordre provisoire, dans les six mois de cette mesure. Elle cesse également de plein droit ses effets lorsque la décision des instances disciplinaires relative à ces indices, faits ou charges, est coulée en force de chose jugée.

§ 2. Aucune mesure d'ordre ne peut être prise si le réviseur d'entreprises intéressé n'a pas été invité à s'expliquer à ce sujet devant le Comité exécutif de l'Institut, par lettre recommandée à la poste contenant l'exposé des griefs, adressée au moins quinze jours à l'avance.

§ 3. Le réviseur d'entreprises ayant fait l'objet d'une mesure d'ordre peut demander à la Commission d'appel de la retirer. Ce recours n'est pas suspensif de la mesure d'ordre prononcée. Lorsqu'une telle demande n'a pas été accueillie, le réviseur d'entreprises ne peut pas en formuler une nouvelle avant l'expiration d'un délai de deux mois depuis le rejet de la demande précédente. »

Art. 59. Un article 39, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 39. § 1^{er}. Par dérogation à l'article précédent, en cas d'urgence ou de flagrance, le président de l'Institut peut prendre une mesure d'ordre provisoire sans audition préalable de l'intéressé.

§ 2. Sauf confirmation par le Comité exécutif de l'Institut statuant dans les quinze jours après sa notification et à l'unanimité de ses membres présents lors de la délibération, la mesure d'ordre prononcée par le président de l'Institut cesse de produire ses effets à l'expiration de ce délai.

§ 3. La notification de la mesure d'ordre prise dans le cadre du premier paragraphe du présent article contient une invitation à se présenter devant le Comité exécutif de l'Institut à une audience fixée dans le délai de quinze jours.

§ 4. Le président de l'Institut ne prend pas part à la délibération du Comité exécutif.

§ 5. L'article 38, § 1^{er}, alinéa 2, et § 3 est d'application. »

Art. 60. Un article 40, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 40. Des mesures d'ordre provisoire peuvent être décidées, dans l'intérêt de la profession, alors même que l'instruction d'un dossier disciplinaire ne serait pas encore clôturée. »

Art. 61. Il est inséré dans le chapitre VI de la même loi une section VIII intitulée comme suit « Section VIII : Transmission d'informations relatives aux procédures et sanctions et consultation du Conseil par des autorités ».

Art. 62. L'article 18quinquies de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 41, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 41. § 1^{er}. Sans préjudice de l'article 14, § 3, tout réviseur d'entreprises qui est l'objet d'une procédure judiciaire, disciplinaire ou administrative portant sur l'exercice de sa profession, doit en informer le Conseil dans le mois de l'introduction de la procédure. Dans le cas d'une procédure pénale le réviseur d'entreprises en informe le Conseil dès l'instant où il est mis en accusation.

§ 2. Le réviseur d'entreprises communique à l'Institut les sanctions disciplinaires, administratives ou pénales prises à son égard par une autorité ou une organisation professionnelle exerçant en Belgique, dans un Etat membre de l'Union Européenne ou dans un pays tiers, quant à ses activités professionnelles, des fonctions similaires à celles de l'Etat belge ou de l'Institut. Cette communication a lieu au plus tard un mois après que les décisions visées sont devenues définitives.

Art. 58. Een artikel 38 wordt in dezelfde wet ingevoegd, luidende :

« Art. 38. § 1. Hetzij ambtshalve bij unanieme beslissing van zijn aanwezige leden tijdens de beraadslaging, hetzij op verzoek van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, kan het Uitvoerend Comité van het Instituut, wanneer het algemeen belang het vereist, via een ordemaatregel de bedrijfsrevisor gelasten om zich voorlopig te onthouden van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde diensten. De Raad brengt de Kamer van verwijzing en instaatstelling binnen vijf werkdagen na kennisgeving aan de betrokken bedrijfsrevisor op de hoogte van een voorlopige maatregel die genomen werd ten aanzien van een bedrijfsrevisor.

De ordemaatregel is van toepassing gedurende de periode bepaald door het Uitvoerend Comité. Zijn effecten houden van rechtswege op indien de Tuchtcommissie niet binnen de zes maanden van deze maatregel is geadieerd met aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen die de ordemaatregel rechtvaardigen. Zijn effecten houden eveneens op wanneer de beslissing van de tuchtinstaties inzake deze aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 2. Geen enkele ordemaatregel kan worden genomen indien de betrokken bedrijfsrevisor niet ten minste vijftien dagen op voorhand werd uitgenodigd, bij aangetekende brief met de uiteenzetting van de bezwaren, om zich daaromtrent te verantwoorden voor het Uitvoerend Comité.

§ 3. De bedrijfsrevisor die het voorwerp uitmaakt van een ordemaatregel kan aan de Commissie van Beroep vragen om deze op te heffen. Dit beroep is niet opschortend voor de uitgesproken ordemaatregel. Wanneer een dergelijk verzoek niet werd ingewilligd, kan de bedrijfsrevisor geen nieuw verzoek formuleren vóór het verstrijken van een termijn van twee maanden na het verwerpen van de voorgaande vraag. »

Art. 59. Een artikel 39 wordt in dezelfde wet ingevoegd, luidende :

« Art. 39. § 1. In afwijking van het vorige artikel kan de voorzitter van het Instituut, in geval van hoogdringendheid of klaarblijkelijkheid een voorlopige ordemaatregel nemen zonder voorafgaand verhoor van de betrokkene.

§ 2. Behoudens bevestiging door het Uitvoerend Comité van het Instituut binnen de vijftien dagen na zijn kennisgeving en bij unanimité van zijn leden aanwezig tijdens de beraadslaging, houdt de door de voorzitter van het Instituut uitgesproken ordemaatregel op gevolgen te hebben bij het verstrijken van deze termijn.

§ 3. De kennisgeving van de ordemaatregel die genomen is in het kader van de eerste paragraaf van onderhavig artikel houdt een uitnodiging in om te verschijnen voor het Uitvoerend Comité van het Instituut op een zitting die vastgesteld is binnen een termijn van vijftien dagen.

§ 4. De voorzitter van het Instituut neemt niet deel aan de beraadslaging van het Uitvoerend Comité.

§ 5. Artikel 38, § 1, tweede lid en § 3 is van toepassing. »

Art. 60. Een artikel 40 wordt in dezelfde wet ingevoegd, luidende :

« Art. 40. Zelfs wanneer het onderzoek van een tuchtdossier nog niet zou zijn afgesloten, kan er in het belang van het beroep tot voorlopige ordemaatregelen worden besloten. »

Art. 61. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een afdeling VIII ingevoegd, luidende « Afdeling VIII : Informatieverstrekking inzake procedures en sancties en raadpleging van de Raad door overheden ».

Art. 62. Artikel 18quinquies van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 41 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 41. § 1. Onverminderd artikel 14, § 3, moet elke bedrijfsrevisor tegen wie een gerechtelijke, tucht- of administratieve procedure werd ingeleid die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, de Raad hierover inlichten binnen de maand na de inleiding van de procedure. In geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor de Raad daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik dat hij in staat van beschuldiging is gesteld.

§ 2. De bedrijfsrevisor deelt eveneens aan het Instituut de tuchtsancties, administratieve sancties en strafsancties mee die hem werden opgelegd door een autoriteit of beroepsorganisatie die in België, in een lidstaat van de Europese Unie of een derde land, wat zijn beroepsactiviteiten betreft, gelijkaardige functies uitoefent als deze van de Belgische Staat of het Instituut. Deze mededeling heeft plaats uiterlijk een maand nadat de bedoelde beslissingen definitief zijn geworden.

§ 3. Les éléments concernés sont, le cas échéant, effacés du dossier du réviseur d'entreprises dans les mêmes délais et conditions que les sanctions analogues applicables en Belgique. ».

Art. 63. Un article 42, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VI de la même loi :

« Art. 42. Le Conseil peut être consulté par l'instance judiciaire, disciplinaire ou administrative, saisie d'une cause intéressant le réviseur d'entreprises dans le cadre de l'exercice de sa profession. ».

Art. 64. L'intitulé du chapitre VII de la même loi est remplacé par l'intitulé : « Chapitre VII. Supervision publique ».

Art. 65. Un article 43, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VII de la même loi :

« Art. 43. § 1^{er}. Le système de supervision publique, qui assume la responsabilité finale de la supervision, est composé du Ministre en charge de l'Economie, du Procureur général, de la Chambre de renvoi et de mise en état, du Conseil supérieur des Professions économiques, du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et des instances disciplinaires.

Les programmes de travail et les rapports d'activité des organes de supervision publique sont publiés annuellement selon les modalités fixées par l'organe visé à l'article 77, § 1^{er}.

§ 2. Le Ministre en charge de l'Economie, le Procureur général, les membres des instances disciplinaires qui n'ont pas la qualité de réviseur d'entreprises et les membres de la Chambre de renvoi et de mise en état, du Conseil supérieur des Professions économiques et du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire ne peuvent être réviseur d'entreprises ni membre de l'Institut des Experts-comptables et des Conseils fiscaux ni membre de l'Institut professionnel des Comptables et Fiscalistes agréés.

Cette interdiction s'applique aux anciens réviseurs d'entreprises ayant quitté la profession depuis moins de trois ans et à ceux qui, depuis moins de trois ans, ont effectué un contrôle légal des comptes, ont détenu de droit de vote dans un cabinet d'audit, ont fait partie de l'organe d'administration ou de gestion d'un cabinet d'audit et ont été employé par un cabinet d'audit ou ont été associé.

Art. 66. L'intitulé du chapitre VIII de la même loi est remplacé par l'intitulé suivant :

« Chapitre VIII. — *De la discipline professionnelle* ».

Art. 67. Il est inséré dans le chapitre VIII de la même loi une section I, comprenant les articles 44 à 51, rédigée comme suit :

« Section I^{re}. — De la Chambre de renvoi et de mise en état

Sous-section I^{re}. — Composition et financement

« Art. 44. § 1^{er}. Il est créé un organisme d'intérêt public, dénommé Chambre de renvoi et de mise en état qui est dotée de la personnalité juridique.

§ 2. La Chambre de renvoi et de mise en état est dirigée par un organe composé de trois directeurs, dont le président. Les membres de cet organe portent le titre de rapporteur. Deux tiers des rapporteurs au plus relèvent du même rôle linguistique.

Cet organe est chargé de la gestion opérationnelle de la Chambre de renvoi et de mise en état et pose tous les actes nécessaires à l'exécution des missions de la Chambre de renvoi et de mise en état.

Il s'agit d'un collègue qui délibère conformément aux règles habituelles des organes collégiaux, sauf exceptions déterminées par la loi ou par le Roi.

§ 3. Le Président de la Chambre de renvoi et de mise en état assume également les tâches administratives pour cette Chambre.

§ 4. L'article 458 du Code pénal est d'application pour les rapporteurs.

§ 5. Le Roi nomme un membre de la Chambre de renvoi et de mise en état sur proposition du Ministre de l'Economie, un autre membre sur proposition du Ministre de la Justice et le Président sur proposition conjointe du Ministre de l'Economie et du Ministre de la Justice.

Le Roi peut, sur proposition conjointe du Ministre de l'Economie et du Ministre de la Justice, mettre fin au mandat d'un rapporteur, en ce compris du Président, soit avec l'accord du rapporteur concerné soit pour motifs justes et graves dans l'intérêt de la Chambre.

§ 3. De betrokken elementen worden in voorkomend geval gewist uit het dossier van de bedrijfsrevisor binnen dezelfde termijn en onder dezelfde voorwaarden als de analoge sancties die in België van toepassing zijn. ».

Art. 63. In hoofdstuk VI van dezelfde wet wordt een artikel 42 ingevoegd, luidende :

« Art. 42. De Raad kan worden geraadpleegd door de betrokken gerechtelijke, tucht- of administratieve overheid, bij dewelke een zaak die de bedrijfsrevisor aanbelangt in de uitoefening van zijn beroep aanhangig werd gemaakt. ».

Art. 64. Het opschrift van hoofdstuk VII van dezelfde wet wordt vervangen als volgt : « Hoofdstuk VII. Publiek toezicht ».

Art. 65. In hoofdstuk VII van dezelfde wet wordt een artikel 43 ingevoegd, luidende :

« Art. 43. § 1. Het systeem van publiek toezicht, waarop de eindverantwoordelijkheid van het toezicht rust, is samengesteld uit de Minister die bevoegd is voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstanties.

De werkprogramma's en de activiteitenverslagen van de organen van publiek toezicht worden jaarlijks gepubliceerd volgens de door het in het artikel 77, § 1, bedoelde orgaan bepaalde modaliteiten.

§ 2. De Minister die bevoegd is voor Economie, de Procureur-generaal, de leden van de tuchtinstanties die niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor bezitten en de leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris mogen geen bedrijfsrevisor zijn en evenmin lid zijn van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten of van het Beroepsinstituut van de erkende Boekhouders en Fiscalisten.

Dit verbod is van toepassing op de oud-bedrijfsrevisoren die het beroep sinds minder dan drie jaar hebben verlaten en degenen die sinds minder dan drie jaar voorafgaand aan hun betrokkenheid bij het beheer van het stelsel van publiek toezicht wettelijke controles van jaarrekeningen hebben verricht, stemrecht in een auditkantoor hebben bezeten, lid zijn geweest van het bestuursorgaan van een auditkantoor en in dienst zijn geweest van of verbonden zijn geweest met een auditkantoor.

Art. 66. Het opschrift van hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

« Hoofdstuk VIII. — *Beroepstucht* ».

Art. 67. In hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een afdeling I ingevoegd, die de artikelen 44 tot 51 omvat, luidende :

« Afdeling I. — Kamer van verwijzing en instaatstelling

Onderafdeling I. — Samenstelling en financiering

« Art. 44. § 1. Er wordt een instelling van openbaar nut, genaamd Kamer van verwijzing en instaatstelling opgericht, bekleed met rechts-persoonlijkheid.

§ 2. De Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt geleid door een orgaan samengesteld uit drie directeurs waaronder de voorzitter. De leden van dit orgaan dragen de titel van verslaggever. Ten hoogste twee derde van de verslaggevers behoort tot dezelfde taalrol.

Dit orgaan staat in voor het operationeel bestuur van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, en stelt alle handelingen die nodig zijn voor de uitvoering van de opdrachten van de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Het betreft een college dat beraadslaagt volgens de gewone regels van collegiale organen behoudens uitzonderingen bepaald bij wet of door de Koning.

§ 3. De voorzitter van de Kamer van verwijzing en instaatstelling neemt tevens de administratieve taken voor deze Kamer waar.

§ 4. Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de verslaggevers.

§ 5. De Koning benoemt een lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling op voorstel van de Minister van Economie, een ander lid op voorstel van de Minister van Justitie en de Voorzitter op gezamenlijk voorstel van de Minister van Economie en de Minister van Justitie.

De Koning kan, op gezamenlijk voorstel van de Minister van Economie en de Minister van Justitie, het mandaat van een verslaggever, met inbegrip van de Voorzitter, beëindigen, hetzij met het akkoord van de betrokkene hetzij om wettige en gewichtige redenen in het belang van de Kamer.

Les modalités de fonctionnement de la Chambre de renvoi et de mise en état sont réglées par le Roi.

Le Roi peut étendre la composition de l'organe de la Chambre de renvoi et de mise en état, dont le nombre de rapporteurs ne peut dépasser sept.

Sans préjudice de l'article 43, § 2, de la présente loi, est incompatible avec la fonction de rapporteur, la qualité de membre de l'Institut, de membre du Conseil supérieur des Professions économiques et de membre du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire. Les rapporteurs justifient des compétences requises par la Directive européenne du 17 mai 2006 relative au contrôle légal des comptes. Sont présumés justifier desdites compétences :

- a) les magistrats,
- b) les avocats,
- c) les juristes d'entreprises,
- d) les notaires, et
- e) les autres titulaires d'un diplôme de niveau master qui justifient d'une expérience utile dans les matières visées par la Directive européenne précitée.

§ 6. Les rapporteurs bénéficient d'un statut de mandataire et perçoivent une rémunération mensuelle y afférant, qui doit garantir leur indépendance.

« Art. 45. § 1^{er}. Le financement de la Chambre de renvoi et de mise en état est pris en charge par l'Institut.

§ 2. La rémunération du président et des rapporteurs est fixée par le Roi, sur proposition du Ministre en charge de l'Economie. Cette rémunération ne peut être supérieure à la moitié du traitement octroyé au Premier Président du Conseil d'Etat, auquel sont automatiquement ajoutées les augmentations et avantages y afférents, compte tenu d'une ancienneté de 35 ans.

§ 3. Le budget de la Chambre de renvoi et de mise en état est fixé chaque année sur la base des frais de l'année écoulée, avec un maximum de 400.000 €.

§ 4. La Chambre peut disposer de l'infrastructure mise en place à cet effet par l'Institut.

§ 5. Les frais et honoraires sollicités par l'expert spécialement désigné par la Chambre de renvoi et de mise en état conformément à l'article 49, § 2 sont supportés par l'Institut.

A défaut d'accord de l'Institut sur le montant des frais et honoraires, la partie la plus diligente soumettra l'incident à la Commission de discipline qui les taxera.

Sous-section II. — Compétences

« Art. 46. § 1^{er}. La Chambre de renvoi et de mise en état est compétente pour :

- a) la mise en état des affaires disciplinaires, instruites par le Conseil;
- b) enjoindre au Conseil d'ouvrir un dossier de surveillance à l'encontre d'un réviseur d'entreprises;
- c) enjoindre au Conseil des devoirs d'instruction complémentaires;
- d) le règlement de la procédure relatif aux plaintes à l'encontre d'un réviseur d'entreprises;
- e) enjoindre au Conseil d'instruire toute plainte reçue à l'encontre d'un réviseur d'entreprises, conformément à l'article 49;
- f) l'appréciation des conclusions des contrôles de qualité conformément à l'article 50;
- g) la demande adressée au Conseil d'enjoindre à un réviseur d'entreprises de mettre un terme à une situation contestée, conformément à l'article 36, § 1^{er}.

§ 2. La Chambre de renvoi et de mise en état est également compétente pour approuver la liste annuelle des contrôles de qualité à effectuer par le Conseil.

§ 3. La Chambre de renvoi et de mise en état n'est pas compétente en matière de la discipline des stagiaires.

§ 4. La Chambre de renvoi et de mise en état peut à tout moment prendre connaissance de l'évolution de l'instruction d'un ou de plusieurs dossiers. Les informations ainsi demandées seront transférées à la Chambre de renvoi et de mise en état par le président de l'Institut dans les cinq jours ouvrables. Le cas échéant, la Chambre de renvoi et de mise en état, peut déléguer un de ses membres pour assister aux devoirs d'instruction menés par le Conseil.

De werkingsmodaliteiten van de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden door de Koning vastgelegd.

De Koning kan de samenstelling van het orgaan van de Kamer van verwijzing en instaatstelling uitbreiden, zonder dat het aantal verslaggevers zeven overschrijdt.

Onverminderd artikel 43, § 2 van onderhavige wet is de hoedanigheid van lid van het Instituut, van lid van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en van lid van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris onverenigbaar met de functie van verslaggever. De verslaggevers tonen de door de Europese Richtlijn van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen vereiste bekwaamheden aan. Worden vermoed vermelde bekwaamheden aan te tonen :

- a) magistraten,
- b) advocaten,
- c) bedrijfsjuristen,
- d) notarissen, en
- e) andere houders van een masterdiploma die een nuttige ervaring in de door voormelde Europese Richtlijn beoogde materies aantonen.

§ 6. De verslaggevers genieten het statuut van mandataris en ontvangen een bijhorende maandelijks bezoldiging, welke hun onafhankelijkheid moet waarborgen.

« Art. 45. § 1. De financiering van de Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt ten laste genomen door het Instituut.

§ 2. De bezoldiging van de voorzitter en de verslaggevers wordt vastgesteld door de Koning op voorstel van de Minister bevoegd voor Economie. Deze bezoldiging mag niet meer bedragen dan de helft van de wedde die wordt verleend aan de Eerste Voorzitter van de Raad van State, automatisch vermeerderd met de verhogingen en voordelen die aan die wedde verbonden zijn, rekening houdend met een anciënniteit van 35 jaar.

§ 3. De begroting van de Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de kosten van het verlopen jaar, met een maximum van 400.000 €.

§ 4. De Kamer kan beschikken over de infrastructuur die te dien einde ter beschikking wordt gesteld door het Instituut.

§ 5. De kosten en honoraria gevraagd door de expert speciaal aangesteld door de Kamer van verwijzing en instaatstelling overeenkomstig artikel 49, § 2 worden gedragen door het Instituut.

Bij gebrek aan een akkoord van het Instituut over het bedrag van de kosten en honoraria, legt de meest gerede partij het geschil voor aan de Tuchtcommissie die deze zal belasten.

Onderafdeling II. — Bevoegdheden

« Art. 46. § 1. De Kamer van verwijzing en instaatstelling is bevoegd voor :

- a) de instaatstelling van tuchtzaken die in vooronderzoek werden genomen door de Raad;
- b) het gelasten van de Raad om een toezichtsdossier te openen lastens een bedrijfsrevisor;
- c) het gelasten van de Raad om bijkomende onderzoeken uit te voeren;
- d) de regeling van de procedure betreffende klachten lastens een bedrijfsrevisor;
- e) het gelasten van de Raad om iedere klacht, ontvangen lastens een bedrijfsrevisor, in vooronderzoek te nemen overeenkomstig artikel 49;
- f) de beoordeling van de conclusies van de kwaliteitscontroles overeenkomstig artikel 50;
- g) het verzoek aan de Raad om aan een bedrijfsrevisor de verplichting op te leggen een einde te maken aan een omstreden toestand, overeenkomstig artikel 36, § 1.

§ 2. De Kamer van verwijzing en instaatstelling is tevens bevoegd voor de goedkeuring van de jaarlijkse lijst van de te verrichten kwaliteitscontroles, zoals deze werden goedgekeurd, door de Raad.

§ 3. De Kamer van verwijzing en instaatstelling is niet bevoegd in tuchtzaken betreffende stagiaires.

§ 4. De Kamer van verwijzing en instaatstelling kan ten allen tijde kennis nemen van de evolutie van het onderzoek van één of meerdere dossiers. De aldus gevraagde inlichtingen zullen binnen een termijn van hoogstens vijf werkdagen door de voorzitter van het Instituut aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden overgemaakt. In voorkomend geval kan de Kamer van verwijzing en instaatstelling aan één van zijn leden delegatie verlenen om de door de Raad geleide onderzoeken bij te wonen.

§ 5. La Chambre de renvoi et de mise en état publie annuellement ses programmes de travail ainsi que ses rapports d'activités.

§ 6. Les modalités de la procédure d'instruction et de mise en état, sont fixées par le Roi.

« Art. 47. Lorsqu'il s'est saisi d'initiative d'un dossier, le Conseil saisit la Chambre de renvoi et de mise en état s'il estime que les faits doivent donner lieu à des poursuites disciplinaires.

« Art. 48. § 1^{er}. Le Conseil ou la Chambre de renvoi et de mise en état peuvent être saisis soit par le Procureur général soit par une plainte de tout tiers intéressé.

§ 2. Lorsqu'il a été saisi d'une plainte conformément au paragraphe premier, le Conseil instruit la plainte et saisit la Chambre de renvoi et de mise en état à l'issue de l'instruction.

« Art. 49. § 1^{er}. Lorsqu'elle est saisie d'une plainte, la Chambre de renvoi et de mise en état requiert le Conseil d'instruire la plainte qu'elle a reçue à l'encontre d'un réviseur d'entreprises et de lui faire rapport, à moins que la plainte ne soit manifestement irrecevable ou non fondée.

§ 2. La Chambre de renvoi et de mise en état peut désigner, à l'unanimité de ses rapporteurs, un expert qui instruira le dossier.

Cet expert désigné est soit un membre de la Chambre de renvoi et de mise en état, soit un réviseur d'entreprises qui remplit les conditions d'éligibilité au Conseil, ou un réviseur d'entreprises honoraire.

« Art. 50. § 1^{er}. Les conclusions des contrôles de qualité approuvés par le Conseil, autres que les propositions de renvoi vers les instances disciplinaires, sont communiquées sur base trimestrielle à la Chambre de renvoi et de mise en état.

§ 2. Celle-ci renvoie le dossier au Conseil lorsqu'elle n'approuve pas la conclusion prise par ce dernier. La Chambre de renvoi et de mise en état justifie les raisons de la non-approbation. »

« Art. 51. § 1^{er}. Le Conseil transmet annuellement à la Chambre de renvoi et de mise en état la liste des contrôles de qualité à effectuer au cours de l'année à venir.

§ 2. Lorsque la Chambre de renvoi et de mise en état reçoit la liste visée au paragraphe 1^{er}, elle peut enjoindre au Conseil de soumettre un réviseur d'entreprises non repris dans cette liste à un contrôle de qualité rapproché. »

Art. 68. Il est inséré dans le chapitre VIII de la même loi une section II, comprenant les articles 52 à 57, rédigée comme suit :

« Section II. — Instruction et mise en état

« Art. 52. Le Conseil est compétent pour l'instruction des affaires disciplinaires, sans préjudice des compétences de la Chambre de renvoi et de mise en état.

« Art. 53. A l'issue de l'instruction, le Conseil ou l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 soumettent à la Chambre de renvoi et de mise en état, un rapport dans lequel sont exposés les faits avec référence aux dispositions légales, réglementaires ou disciplinaires applicables.

Après avoir décidé du renvoi d'un réviseur d'entreprises devant la Commission de discipline, sans avoir approuvé le rapport visé à l'alinéa 1^{er}, la Chambre de renvoi et de mise en état requiert du Conseil ou de l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2, qu'ils rédigent ou modifient, dans un délai de deux mois, en se conformant à la décision rendue, un rapport dans lequel ils exposent les faits reprochés au réviseur d'entreprises.

Le rapport dont question aux alinéas 1^{er} et 2 peut comprendre entre autres une description des antécédents disciplinaires non effacés du réviseur d'entreprises concerné, ainsi qu'une proposition de sanction.

« Art. 54. Lorsque la Chambre de renvoi et de mise en état juge que les faits soumis sont constitutifs de charges suffisantes à l'égard du réviseur d'entreprises poursuivi, elle renvoie sa décision, accompagnée du rapport visé à l'article 53, devant la Commission de discipline.

« Art. 55. La décision de la Chambre de renvoi et de mise en état est notifiée par courrier recommandé, au réviseur d'entreprises concerné et au Conseil et, le cas échéant, à l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2

« Art. 56. La décision de la Chambre de renvoi et de mise en état n'est pas susceptible d'opposition.

« Art. 57. La décision de la Chambre de renvoi et de mise en état n'est pas susceptible d'appel. »

§ 5. De Kamer van verwijzing en instaatstelling publiceert jaarlijks zijn werkprogramma's en activiteitenverslagen.

§ 6. De modaliteiten van de procedure van vooronderzoek worden bepaald door de Koning.

« Art. 47. Wanneer hij ambtshalve gevat wordt door een dossier, adieert de Raad de Kamer van verwijzing en instaatstelling indien hij van oordeel is dat de feiten aanleiding kunnen geven tot tuchtrechtelijke vervolgingen.

« Art. 48. § 1. De Raad of de Kamer van verwijzing en instaatstelling kunnen hetzij door de Procureur-generaal, hetzij door een klacht van iedere belanghebbende worden geadieerd.

§ 2. Wanneer hij gevat is door een klacht overeenkomstig de eerste paragraaf, neemt de Raad de klacht in vooronderzoek en vat hij de Kamer van verwijzing en instaatstelling na afloop van het vooronderzoek.

« Art. 49. § 1. Wanneer een klacht bij haar is ingediend, verzoekt de Kamer van verwijzing en instaatstelling de Raad om de klachten die zij ontvangen heeft lastens een bedrijfsrevisor in vooronderzoek te nemen en haar erover verslag uit te brengen, tenzij de klacht klaarblijkelijk onontvankelijk of ongegrond zou zijn.

§ 2. De Kamer van verwijzing en instaatstelling kan bij unanimité van haar verslaggevers een expert aanduiden die het dossier in vooronderzoek zal nemen.

Deze aangeduide expert is, hetzij een lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, hetzij een bedrijfsrevisor die de voorwaarden van verkiesbaarheid voor de Raad vervult, of een erebedrijfsrevisor.

« Art. 50. § 1. De door de Raad goedgekeurde conclusies van de kwaliteitscontroles, andere dan de voorstellen tot verwijzing naar de tuchtinstanties, worden op driemaandelijks basis meegedeeld aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

§ 2. Laatstgenoemde verzendt het dossier opnieuw naar de Raad wanneer zij de door de Raad genomen conclusie niet goedkeurt. De Kamer van verwijzing en instaatstelling motiveert de redenen van haar niet-goedkeuring. »

« Art. 51. § 1. De Raad maakt jaarlijks de lijst van de in het komende jaar uit te voeren kwaliteitscontroles over aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

§ 2. Wanneer de Kamer van verwijzing en instaatstelling de in de eerste paragraaf bedoelde jaarlijkse lijst ontvangt, kan zij de Raad gelasten om een bedrijfsrevisor, die niet in de lijst is opgenomen, te onderwerpen aan een vervroegde kwaliteitscontrole. »

Art. 68. In hoofdstuk. VIII van dezelfde wet wordt een afdeling II ingevoegd, die de artikelen 52 tot 57 omvat, luidende :

« Afdeling II. — Vooronderzoek en instaatstelling

« Art. 52. De Raad is bevoegd voor het vooronderzoek, onverminderd de bevoegdheden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

« Art. 53. Na afloop van het vooronderzoek zal de Raad of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert een verslag overmaken aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling waarin de feiten worden uiteengezet met verwijzing naar de wettelijke, reglementaire en tuchtrechtelijke bepalingen van toepassing.

Na beslist te hebben tot verwijzing van de bedrijfsrevisor voor de Tuchtcommissie, zonder het in het eerste lid bedoelde verslag te hebben goedgekeurd, vordert de Kamer van verwijzing en instaatstelling de Raad of de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert dat deze, binnen een termijn van twee maanden, een verslag opstelt of wijzigt waarbij hij zich voegt naar de genomen beslissing en waarin de feiten worden uiteengezet die aan de bedrijfsrevisor worden verweten.

Het verslag waarvan sprake is in het eerste en tweede lid kan onder andere een beschrijving bevatten van het niet gewiste tuchtrechtelijke verleden van de betrokken bedrijfsrevisor alsook een voorstel tot sanctie.

« Art. 54. Indien de Kamer van verwijzing en instaatstelling oordeelt dat de voorgelegde feiten aanleiding kunnen geven tot voldoende tenlasteleggingen lastens de vervolgte bedrijfsrevisor, zendt zij haar beslissing, vergezeld van het in artikel 53 bedoeld verslag naar de Tuchtcommissie.

« Art. 55. De beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling wordt per aangetekend schrijven betekend aan de betrokken bedrijfsrevisor en aan de Raad of in voorkomend geval, aan de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert.

« Art. 56. De beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling is niet vatbaar voor verzet.

« Art. 57. De beslissing van de Kamer van verwijzing en instaatstelling is niet vatbaar voor beroep. »

Art. 69. Il est inséré dans le chapitre VIII de la même loi une section III, intitulée comme suit :

« Section III. — Les instances disciplinaires. »

Art. 70. Il est inséré dans la section III du chapitre VIII de la même loi une sous-section I, intitulée comme suit :

« Sous-section I^{re}. — La Commission de discipline. »

Art. 71. L'article 19 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 58, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 58. § 1^{er}. La discipline professionnelle est exercée en première instance par une Commission de discipline.

§ 2. Cette Commission comprend deux chambres, l'une d'expression française, l'autre d'expression néerlandaise. Chaque chambre est composée d'un président, juge en fonction au Tribunal de commerce au moment de sa nomination, ainsi que d'un membre indépendant de la profession de réviseur d'entreprises désigné par le Roi sur proposition du Ministre de l'Economie et d'un réviseur d'entreprises, nommé par le Conseil. Le président est nommé par le Roi sur proposition du Ministre de la Justice. Pour chaque membre effectif, il est désigné au moins un membre suppléant.

§ 3. Les membres effectifs et suppléants sont nommés pour une période renouvelable de six ans. Cependant, lorsque le terme du mandat d'un membre effectif ou suppléant est échu, il reste en fonction jusqu'à son renouvellement ou la nomination de son successeur. »

Art. 72. L'article 20, § 2 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 59, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 59. § 1^{er}. La Commission de discipline est saisie soit directement par le Procureur général, soit par la Chambre de renvoi et de mise en état qui lui adresse l'original de la décision de renvoi accompagnée du rapport visé à l'article 53.

§ 2. Le Procureur général ne peut saisir directement la Commission de discipline s'il a antérieurement saisi la Chambre de renvoi et de mise en état des mêmes faits et à charge du même réviseur d'entreprises concerné. »

Art. 73. L'article 20, §§ 3 et 5 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 60, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 60. § 1^{er}. La Commission de discipline ne peut prononcer une peine disciplinaire que si le réviseur d'entreprises intéressé a été invité par lettre recommandée à la poste, adressée au moins trente jours à l'avance, à se présenter devant la Commission de discipline.

Cette lettre contient, sous peine de nullité, une copie, selon le cas, de la décision de renvoi visée à l'article 53, alinéa 1^{er} ou 2, ainsi que, le cas échéant, du rapport visé à l'article 53. Il mentionne la faculté de consulter le dossier et invite le réviseur d'entreprises à adresser à la Commission de discipline un mémoire en défense auquel sont joints tous les documents utiles à sa défense.

§ 2. Le réviseur d'entreprises intéressé bénéficie d'un droit de récusation dans les cas prévus à l'article 828 du Code judiciaire.

La Commission de discipline autrement composée statue sur la récusation.

§ 3. Le réviseur d'entreprises peut faire valoir sa défense verbalement ou par écrit.

§ 4. La procédure a lieu publiquement, sauf demande contraire expresse du réviseur d'entreprises concerné ou lorsque la publicité porte atteinte à la moralité, à l'ordre public, à la sécurité nationale, à l'intérêt des mineurs, à la protection de la vie privée, à l'intérêt de la justice ou au secret professionnel au sens de l'article 79 de la présente loi. »

Art. 74. L'article 20, § 4 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 61, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 61. § 1^{er}. Les décisions de la Commission de discipline sont motivées. Elles sont notifiées sous pli recommandé à la poste, au réviseur d'entreprises intéressé, au Conseil, le cas échéant à l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2, à la Chambre de renvoi et de mise en état et au Procureur général près de la Cour d'appel.

Art. 69. In hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een afdeling III ingevoegd, luidende :

« Afdeling III. — De tuchtinstanties. »

Art. 70. In afdeling III van hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een onderafdeling I ingevoegd, luidende :

Onderafdeling I. — De Tuchtcommissie. »

Art. 71. Artikel 19 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 58 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 58. § 1. De beroepstucht wordt in eerste aanleg gehandhaafd door een Tuchtcommissie.

§ 2. Deze Commissie bestaat uit twee kamers, waarvan één Nederlandse en één Franstalige. Elk van beide kamers is samengesteld uit een voorzitter, rechter in functie in de Rechtbank van Koophandel op het ogenblik van zijn benoeming, alsmede uit een lid dat niet behoort tot het beroep van bedrijfsrevisor en dat wordt benoemd door de Koning op voordracht van de Minister van Economie en uit een door de Raad aangeduide bedrijfsrevisor. De voorzitter wordt benoemd door de Koning op voordracht van de Minister van Justitie. Voor elk effectief lid wordt minstens een plaatsvervangend lid aangewezen.

§ 3. De effectieve en plaatsvervangende leden worden voor een hernieuwbare periode van zes jaar benoemd. Wanneer evenwel de termijn van het mandaat van effectief lid of van plaatsvervangend lid is afgelopen, blijft hij in functie tot zijn herbenoeming of de benoeming van zijn opvolger. »

Art. 72. Artikel 20, § 2 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 59 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 59. § 1. De Tuchtcommissie wordt gevat ofwel rechtstreeks door de Procureur-generaal, ofwel door de Kamer van verwijzing en instaatstelling die haar het originele exemplaar van de beslissing tot verwijzing overmaakt, vergezeld van het verslag bedoeld in artikel 53.

§ 2. De Procureur-generaal kan de Tuchtcommissie niet rechtstreeks vatten in geval hij vooraf de Kamer van verwijzing en instaatstelling heeft gevat omtrent diezelfde feiten en lastens dezelfde betrokken bedrijfsrevisor. »

Art. 73. Artikel 20, §§ 3 en 5, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 60 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 60. § 1. De Tuchtcommissie kan geen tuchtstraf uitspreken tenzij de betrokken revisor, bij een ten minste dertig dagen vooraf toegezonden aangetekende brief, is uitgenodigd om voor de Tuchtcommissie te verschijnen.

Deze brief bevat, op straffe van nietigheid, een kopie, naargelang het geval, van de beslissing tot verwijzing bedoeld in het artikel 53, eerste of tweede lid, in voorkomend geval, het verslag bedoeld in artikel 53. Het vermeldt de mogelijkheid om inzage te nemen van het dossier en nodigt de bedrijfsrevisor uit aan de Tuchtcommissie een verweerschrift te richten waarbij alle voor zijn verweer nuttige stukken zijn gevoegd.

§ 2. De betrokken bedrijfsrevisor heeft een recht van wraking in de gevallen bepaald bij artikel 828 van het Gerechtelijk Wetboek.

Over de wraking beslist de Tuchtcommissie anders samengesteld.

§ 3. De bedrijfsrevisor mag zijn verweer mondeling of schriftelijk doen gelden.

§ 4. De procedure vindt in het openbaar plaats, behoudens tegengestelde uitdrukkelijke vraag van de betrokken bedrijfsrevisor of wanneer de openbaarheid een aantasting uitmaakt van de goede zeden, de openbare orde, de nationale veiligheid, het belang van de minderjarigen, de bescherming van het privé-leven, het belang van de rechtspraak of het beroepsgeheim in de zin van artikel 79 van onderhavige wet. »

Art. 74. Artikel 20, § 4 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 61 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 61. § 1. De beslissingen van de Tuchtcommissie zijn met redenen omkleed. Zij worden, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de betrokken bedrijfsrevisor, van de Raad, in voorkomend geval, van de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangestelde expert, van de Kamer van verwijzing en instaatstelling en van de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais d'opposition et d'appel et les modalités selon lesquelles l'opposition ou l'appel peuvent être formés. À défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 2. Le Procureur général près la Cour d'appel, le Conseil et la Chambre de renvoi et de mise en état peuvent demander communication du dossier complet de la procédure devant la Commission de discipline. »

Art. 75. L'article 20bis de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 62.

Art. 76. Il est inséré dans la section III du chapitre VIII de la même loi une sous-section II, intitulée comme suit :

« Sous-section II : La Commission d'appel. »

Art. 77. L'article 21, § 1^{er} de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 63, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 63. § 1^{er}. L'appel des décisions de la Commission de discipline est introduit auprès de la Commission d'appel.

§ 2. Cette Commission comprend deux chambres, l'une d'expression française, l'autre d'expression néerlandaise.

Chaque chambre est composée d'un président, conseiller en fonction auprès d'une Cour d'Appel au moment de sa nomination, d'un juge au Tribunal de Commerce et d'un juge au Tribunal de Travail, les deux en fonction au moment de leur nomination, tous présentés par le Ministre de la Justice et nommés par le Roi ainsi que de deux réviseurs d'entreprises élus par l'assemblée générale de l'Institut. Pour chaque membre effectif, il est désigné un membre suppléant.

§ 3. Les membres effectifs et suppléants sont nommés pour une période renouvelable de six ans. Cependant, lorsque le terme du mandat d'un membre effectif ou suppléant est échu, il reste en fonction jusqu'à son renouvellement ou la nomination de son successeur. »

Art. 78. L'article 21, §§ 2 à 4, et l'article 22 de la même loi, modifiés par la loi du 21 février 1985, en deviennent l'article 64, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 64. § 1^{er}. Le réviseur d'entreprises intéressé peut interjeter appel par pli recommandé adressé à la Commission d'appel dans un délai de trente jours à dater de la notification.

La Commission d'appel notifie l'acte d'appel par pli recommandé, adressé dans les deux jours ouvrables suivant la réception de l'acte, au Procureur général près la Cour d'appel, au Conseil, le cas échéant à l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 de la loi, ainsi qu'à la Chambre de renvoi et de mise en état.

§ 2. Le Procureur général près la Cour d'appel, le Conseil et le cas échéant l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 de la loi, peuvent interjeter appel par pli recommandé adressé à la Commission d'appel dans un délai de quarante jours à dater de la notification.

La Commission d'appel notifie l'acte d'appel, par plis recommandés, dans les deux jours ouvrables suivant la réception de l'acte au réviseur d'entreprises intéressé, au Conseil le cas échéant, à l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 de la loi, et au Procureur général près la Cour d'appel. »

Art. 79. L'article 21, § 5 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 65, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 65. L'article 60 est d'application, étant entendu que les mots « Commission de discipline » doivent être lus comme « Commission d'appel ». »

Art. 80. Un article 66, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VII section III, sous-section II de la même loi :

« Art. 66. § 1^{er}. Les décisions de la Commission d'appel sont motivées. Elles sont notifiées sans retard sous pli recommandé à la poste au réviseur d'entreprises intéressé, au Conseil, le cas échéant à l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 de la loi, à la Chambre de renvoi et de mise en état et au Procureur général près la Cour d'appel.

Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt betreffende de termijn van verzet en van hoger beroep, en de wijze waarop verzet of hoger beroep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 2. De Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, de Raad en de Kamer van verwijzing en instaatstelling kunnen het volledige dossier van de procedure voor de Tuchtcommissie ter inzage vragen. »

Art. 75. Artikel 20bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 62 van die wet.

Art. 76. In afdeling III van hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een onderafdeling II ingevoegd, luidende :

« Onderafdeling II : De Commissie van Beroep. »

Art. 77. Artikel 21, § 1 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 63 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 63. § 1. Het hoger beroep tegen beslissingen van de Tuchtcommissie wordt aanhangig gemaakt bij de Commissie van Beroep.

§ 2. Deze Commissie bestaat uit twee kamers waarvan één Nederlandstalige en één Franstalige.

Elk van beide kamers is samengesteld uit een voorzitter, raadsheer in functie bij een Hof van Beroep op het ogenblik van zijn benoeming, uit een rechter in een Rechtbank van Koophandel en een rechter in een Arbeidsrechtbank, beiden in functie op het ogenblik van hun benoeming, allen voorgedragen door de Minister van Justitie en benoemd door de Koning, alsmede uit twee bedrijfsrevisoren verkozen door de algemene vergadering van het Instituut. Voor elk effectief lid wordt een plaatsvervangend lid aangewezen.

§ 3. De effectieve en plaatsvervangende leden worden voor een hernieuwbare periode van zes jaar benoemd. Wanneer evenwel de termijn van het mandaat van een effectief of een plaatsvervangend lid is afgelopen, blijft hij in functie tot zijn herbenoeming of de benoeming van zijn opvolger. »

Art. 78. Artikel 21, §§ 2 tot 4, en artikel 22 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, worden artikel 64 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 64. § 1. De betrokken bedrijfsrevisor kan beroep aantekenen per aangetekend schrijven gericht aan de Commissie van Beroep binnen een termijn van dertig dagen te rekenen vanaf de betekening.

De Commissie van Beroep betekent de akte van beroep per aangetekend schrijven verzonden binnen de twee werkdagen volgende op de ontvangst van de akte, aan de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, aan de Raad, in voorkomend geval, aan de speciaal daartoe, overeenkomstig artikel 49, § 2 van de wet, aangeduide expert, alsook aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

§ 2. De Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, de Raad, en in voorkomend geval, de speciaal daartoe, overeenkomstig artikel 49, § 2 van de wet, aangeduide expert, kunnen binnen een termijn van veertig dagen te rekenen vanaf de betekening beroep aantekenen per aangetekend schrijven gericht aan de Commissie van Beroep.

De Commissie van Beroep betekent de akte van hoger beroep per aangetekende brief binnen de twee werkdagen na ontvangst van de akte aan de betrokken bedrijfsrevisor, aan de Raad, in voorkomend geval, aan de speciaal daartoe, overeenkomstig artikel 49, § 2 van de wet, aangeduide expert, en aan de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep. »

Art. 79. Artikel 21, § 5 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 65 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 65. Artikel 60 is van toepassing met dien verstande dat de term « Tuchtcommissie » dient gelezen te worden als « Commissie van Beroep ». »

Art. 80. In hoofdstuk VII, afdeling III, onderafdeling II van dezelfde wet wordt een artikel 66 ingevoegd, luidende :

« Art. 66. § 1. De beslissingen van de Commissie van Beroep zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de betrokken bedrijfsrevisor, van de Raad, in voorkomend geval, van de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangestelde expert, van de Kamer van verwijzing en instaatstelling en van de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais d'opposition et de pourvoi en cassation ainsi que les modalités selon lesquelles l'opposition et le pourvoi en cassation peuvent être formés. A défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 2. Le Procureur général près la Cour d'appel, le Conseil et la Chambre de renvoi et de mise en état peuvent demander communication du dossier complet de la procédure devant la Commission d'appel.»

Art. 81. L'article 22 de la même loi du 22 juillet 1953 est abrogé.

Art. 82. Un article 67, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section II de la même loi :

« Art. 67. L'article 62 est d'application, étant entendu que les mots « Commission de discipline » doivent être lus comme « Commission d'appel ».»

Art. 83. L'article 23 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 68, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 68. § 1^{er}. Endéans les trois mois, à dater de la notification, toute décision de la Commission d'appel peut être déferée par le réviseur d'entreprises concerné, le Conseil, le cas échéant l'expert spécialement désigné conformément à l'article 49, § 2 de la loi ou le Procureur général près la Cour d'appel, à la Cour de cassation selon les formes des pourvois en matière civile.

§ 2. Le pourvoi en cassation est suspensif.

§ 3. Si la décision est annulée, la Cour de cassation renvoie la cause devant la Commission d'appel, autrement composée, qui se conforme à la décision de la Cour sur le point de droit jugé par elle.»

Art. 84. Il est inséré dans la section III du chapitre VIII de la même loi une sous-section III, intitulée comme suit :

« Sous-section III
Dispositions communes aux instances disciplinaires. »

Art. 85. Un article 69, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section III de la même loi :

« Art. 69. Sans préjudice aux dispositions de la présente loi relatives à la discipline des réviseurs d'entreprises, les dispositions du Code judiciaire en matière de discipline des magistrats s'appliquent aux membres et membres suppléants de la Chambre de renvoi et de mise en état, de la Commission de discipline et de la Commission d'appel. Pour l'application de ces dispositions, un membre ou membre suppléant de la Chambre de renvoi et de mise en état, ou de la Commission de discipline est assimilé à un juge au tribunal de première instance, et un membre ou membre suppléant de la Commission d'appel est assimilé, à un conseiller de la Cour d'appel.»

Art. 86. Un article 70, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section III de la même loi :

« Art. 70. Le Conseil est tenu informé dans un délai de quinze jours, par la Commission de discipline et par la Commission d'appel des affaires dont elles sont saisies. Le Conseil peut, à tout moment, décider d'intervenir auprès de la Commission de discipline et de la Commission d'appel en vue d'exposer son point de vue sur les affaires en cours.»

Art. 87. Un article 71, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section III de la même loi :

« Art. 71. § 1^{er}. Les modalités d'organisation des instances disciplinaires, de la procédure devant celles-ci, des effets et de la publicité des sanctions sont fixées par le Roi.

§ 2. Les membres des instances disciplinaires perçoivent chacun 150 EUR au titre de jetons de présence par audience et 150 EUR au titre d'indemnité de vacation par demi-journée consacrée à d'autres prestations. Ces indemnités sont versées par l'Institut. Le Roi peut adapter ces montants en tenant compte de la charge de travail et peut fixer les modalités de paiement.»

Art. 88. Il est inséré dans la section III du chapitre VIII de la même loi une sous-section IV, intitulée comme suit :

« Sous-section IV. — Sanctions disciplinaires. »

Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt betreffende de termijn van verzet en van cassatieberoep alsook de wijze waarop verzet of cassatieberoep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 2. De Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, de Raad en de Kamer van verwijzing en instaatstelling kunnen het volledige dossier van de procedure voor de Commissie van Beroep ter inzage vragen.»

Art. 81. Artikel 22 van dezelfde wet van 22 juli 1953 wordt opgeheven.

Art. 82. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling II van dezelfde wet wordt een artikel 67 ingevoegd, luidende :

« Art. 67. Artikel 62 is van toepassing met dien verstande dat de term « Tuchtcommissie » dient te worden gelezen als « Commissie van Beroep ».»

Art. 83. Artikel 23 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 68 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 68. § 1. Binnen de drie maanden te rekenen van de dag waarop van iedere beslissing van de Commissie van Beroep kennis is gegeven, kan zij door de betrokken bedrijfsrevisor, de Raad, in voorkomend geval, de speciaal daartoe overeenkomstig artikel 49, § 2 aangeduide expert of door de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep, aan het Hof van Cassatie worden voorgelegd in de vormen van de voorzieningen in burgerlijke zaken.

§ 2. De voorziening in cassatie heeft schorsende kracht.

§ 3. Wordt de beslissing vernietigd, dan verwijst het Hof van Cassatie de zaak naar de Commissie van Beroep, anders samengesteld, die zich schikt naar de beslissing van het Hof betreffende het door dit Hof beslechte rechtspunt.»

Art. 84. In afdeling III van hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een onderafdeling III ingevoegd, luidende :

« Onderafdeling III
Gemeenschappelijke bepalingen. »

Art. 85. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling III van dezelfde wet wordt een artikel 69 ingevoegd, luidende :

« Art. 69. Onverminderd de bepalingen van onderhavige wet inzake de tucht van de bedrijfsrevisoren zijn de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek inzake de tucht van de magistraten van toepassing op de leden en de plaatsvervangende leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, van de Tuchtcommissie en van de Commissie van Beroep. Voor de toepassing van deze bepalingen wordt een lid of plaatsvervangend lid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling of van de Tuchtcommissie gelijkgesteld met een rechter van de Rechtbank van Eerste Aanleg en wordt een lid of plaatsvervangend lid van de Commissie van Beroep gelijkgesteld met een raadsheer van het Hof van Beroep.»

Art. 86. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling III van dezelfde wet wordt een artikel 70 ingevoegd, luidende :

« Art. 70. De Raad wordt binnen een termijn van vijftien dagen door de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep op de hoogte gehouden van de zaken die bij hen aanhangig zijn gemaakt. De Raad kan op elk ogenblik beslissen om bij de Tuchtcommissie of de Commissie van Beroep tussen te komen met het oog op het naar voren schuiven van zijn standpunt omtrent de aan de gang zijnde zaken.»

Art. 87. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling III van dezelfde wet wordt een artikel 71 ingevoegd, luidende :

« Art. 71. § 1. De modaliteiten betreffende de organisatie van de tuchtinstanties en de procedure voor deze instanties, de gevolgen en de publicatie van de sancties, worden door de Koning geregeld.

§ 2. De leden van de tuchtinstanties ontvangen elk 150 EUR aan zitpenningen per zitting en 150 EUR aan vacatievergoeding per halve dag besteed aan andere prestaties. Deze vergoedingen worden door het Instituut betaald. De Koning kan deze bedragen aanpassen rekening houdend met de werklast en kan de betalingsmodaliteiten bepalen.»

Art. 88. In afdeling III van hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een onderafdeling IV ingevoegd, luidende :

« Onderafdeling IV. — Tucht sancties. »

Art. 89. L'article 19bis de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 72, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 72. § 1^{er}. Des sanctions disciplinaires peuvent être infligées par les instances disciplinaires aux réviseurs d'entreprises :

1° qui ont manqué aux obligations liées à l'exercice de la profession;

2° qui ont manqué aux principes de dignité, de probité, de prudence ou de délicatesse qui font la base de la profession;

3° qui ont manqué aux justes égards dus envers l'Institut ou ses organes.

§ 2. En cas de renvoi d'un réviseur d'entreprises personne physique devant la Commission de discipline, le cabinet de révision que ce réviseur d'entreprises représente le cas échéant, ne peut être renvoyé qu'en raison d'une faute disciplinaire distincte dans le chef du cabinet de révision même. »

Art. 90. L'article 20, § 1^{er} de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985, en devient l'article 73, étant entendu que cet article est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 73. § 1^{er}. Les sanctions disciplinaires qui peuvent être infligées sont :

- a) l'avertissement;
- b) la réprimande;
- c) l'interdiction d'accepter ou de continuer certaines missions;

d) la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année assortie, le cas échéant, pour une suspension d'un mois au moins, de la publication de la suspension sur le site internet de l'Institut pendant la durée de ladite suspension;

e) la radiation.

§ 2. La suspension emporte interdiction d'exercer des activités professionnelles en tant que réviseur d'entreprises en Belgique pour la durée prévue par la peine. La suspension emporte interdiction de participer aux délibérations et élections de l'assemblée générale, du Conseil et des Commissions de l'Institut, y compris la Commission de discipline et la Commission d'appel, pendant la durée de l'exécution de cette peine disciplinaire.

§ 3. Par dérogation au paragraphe 2 du présent article, lorsqu'une suspension d'un mois maximum est infligée à un cabinet de révision, celui-ci peut poursuivre ses activités professionnelles si, au plus tard le jour où la suspension doit prendre cours, elle a versé à l'Institut un montant égal à autant de fois cinq cents euros qu'elle compte d'associés, ayant la qualité de réviseur d'entreprises, multipliés par le nombre de jours ouvrables de suspension. Ce montant est considéré comme étant définitivement acquis à l'Institut.

Le montant de cinq cents euros peut être adapté par le Conseil en fonction de l'évolution de l'indice des prix à la consommation. Toute adaptation est publiée par le Conseil selon les modalités qu'il détermine.

§ 4. La radiation emporte interdiction d'exercer la profession de réviseur d'entreprises en Belgique. »

Art. 91. Un article 74, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section IV de la même loi :

« Art. 74. L'Institut prend les mesures nécessaires en vue de rendre dûment publiques les sanctions prévues par l'article 73 § 1^{er} prononcées contre les réviseurs d'entreprises. »

Art. 92. Un article 75, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section III, sous-section IV de la même loi :

« Art. 75. § 1^{er}. Pour les besoins de l'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, la Commission de discipline et la Commission d'appel sont considérées comme étant les autorités disciplinaires compétentes.

§ 2. La Commission de discipline et la Commission d'appel peuvent décider de la publication de leur décision et de ses modalités. »

Art. 93. Il est inséré dans le chapitre VIII de la même loi une section IV, intitulée comme suit :

« Section IV : De la discipline des stagiaires. »

Art. 89. Artikel 19bis van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 72 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 72. § 1. Tucht sancties kunnen door de tucht instanties worden opgelegd aan de bedrijfsrevisoren die :

1° tekort gekomen zijn aan hun verplichtingen verbonden aan de uitoefening van het beroep;

2° tekort gekomen zijn aan de beginselen van waardigheid, recht schapenheid, voorzichtigheid en kiesheid die ten grondslag liggen aan het beroep;

3° tekort gekomen zijn aan de rechtmatige achting die verschuldigd is ten aanzien van het Instituut of zijn organen.

§ 2. In geval van verwijzing van een revisor natuurlijke persoon naar de Tuchtcommissie, kan het bedrijfsrevisorenkantoor, die deze revisor in voorkomend geval vertegenwoordigt, enkel wegens een onderscheiden tuchtrechtelijke fout in hoofde van het bedrijfsrevisorenkantoor zelf worden doorverwezen. »

Art. 90. Artikel 20, § 1 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985, wordt artikel 73 van die wet, met dien verstande dat dit artikel wordt vervangen als volgt :

« Art. 73. § 1. De tucht sancties die kunnen worden opgelegd zijn :

a) de waarschuwing;

b) de berisping;

c) het verbod om bepaalde opdrachten te aanvaarden of verder te zetten;

d) de schorsing voor ten hoogste een jaar voorzien, in voorkomend geval, voor een schorsing van ten minste één maand, van de bekendmaking van de schorsing op de website van het Instituut gedurende de duur van deze schorsing;

e) de schrapping.

§ 2. De schorsing houdt het verbod in het beroep van bedrijfsrevisor in België uit te oefenen voor de in de tucht straf bepaalde tijd. De schorsing houdt het verbod in om aan beraadslagingen en verkiezingen deel te nemen in de algemene vergadering, in de Raad en in de commissies van het Instituut, de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep inbegrepen, zolang deze tucht straf uitwerking heeft.

§ 3. In afwijking van de tweede paragraaf van onderhavig artikel, wanneer er een schorsing van maximum één maand wordt opgelegd aan een bedrijfsrevisorenvereniging, kan dit haar beroepsactiviteiten voortzetten, indien ze uiterlijk de dag waarop de schorsing een aanvang moet nemen, een bedrag aan het Instituut heeft overgemaakt van zoveel maal vijfhonderd euro als ze vennoten telt die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben, vermenigvuldigd met het aantal werkdagen van de schorsing. Dit bedrag wordt als definitief verworven door het Instituut beschouwd.

Het bedrag van vijfhonderd euro kan door de Raad worden aangepast in functie van de evolutie van de index van de consumptie-prijzen. Iedere aanpassing wordt door de Raad bekendgemaakt volgens de modaliteiten die hij bepaalt.

§ 4. De schrapping houdt het verbod in om het beroep van bedrijfsrevisor in België uit te oefenen. »

Art. 91. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling IV van dezelfde wet wordt een artikel 74 ingevoegd, luidende :

« Art. 74. Het Instituut neemt de nodige maatregelen met het oog op het op passende wijze openbaar maken van de sancties voorzien in artikel 73, § 1 uitgesproken tegen de bedrijfsrevisoren. »

Art. 92. In hoofdstuk VIII, afdeling III, onderafdeling IV van dezelfde wet wordt een artikel 75 ingevoegd, luidende :

« Art. 75. § 1. Voor de toepassing van artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme opleggen, worden de Tuchtcommissie en de Commissie van beroep beschouwd als bevoegde tucht overheid.

§ 2. De Tuchtcommissie en de Commissie van beroep kunnen beslissen tot de openbaarmaking van hun beslissing en de modaliteiten ervan. »

Art. 93. In hoofdstuk VIII van dezelfde wet wordt een afdeling IV ingevoegd, luidende :

« Afdeling IV : Beroepstucht betreffende stagiairs. »

Art. 94. Un article 76, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre VIII, section IV de la même loi :

« Art. 76 § 1^{er}. Des sanctions disciplinaires peuvent être infligées aux stagiaires :

- 1° qui ont manqué à leurs obligations professionnelles;
- 2° qui ont manqué aux principes de dignité, de probité ou de délicatesse qui font la base de la profession;
- 3° qui ont manqué aux justes égards dus envers leur maître de stage, l'Institut ou ses organes.

§ 2. Après avoir entendu ou au moins dûment convoqué le stagiaire et le maître de stage par courriers recommandés adressés au moins quinze jours avant la date d'audience, accompagnés d'un rapport, établi par les rapporteurs désignés par le Conseil et dans lequel sont exposés les faits reprochés au stagiaire avec référence aux dispositions légales, réglementaires et/ou disciplinaires concernées, la Commission de stage peut infliger des sanctions disciplinaires au stagiaire qui ne respecte pas les règles en matière de discipline et de déontologie.

§ 3. Les sanctions disciplinaires qui peuvent être infligées sont :

- a) l'avertissement;
- b) la réprimande;
- c) la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année;
- d) la radiation.

§ 4. La décision de la Commission de stage est motivée. Elle est notifiée sans retard par courrier recommandé au stagiaire, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d'appel.

Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais d'opposition et d'appel et les modalités selon lesquelles l'opposition ou l'appel peuvent être formés. A défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 5. Le stagiaire ou le Conseil peut interjeter appel de la décision de la Commission de stage devant la Commission d'appel, dans un délai de 30 jours à dater de la notification.

La Commission d'appel notifie l'acte d'appel par pli recommandé, adressé dans les deux jours ouvrables suivant la réception de l'acte, au stagiaire, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d'appel.

§ 6. Le Conseil peut décider, à tout moment, d'intervenir auprès de la Commission d'appel, en vue d'exposer son point de vue sur l'affaire en cours.

§ 7. Les décisions de la Commission d'appel sont motivées. Elles sont notifiées sans retard sous pli recommandé au stagiaire intéressé, à son maître de stage, au Conseil au Procureur général près la Cour d'appel.

§ 8. Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais d'opposition et de pourvoi en cassation et les modalités selon lesquelles l'opposition et le pourvoi en cassation peuvent être formés. A défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 9. L'article 65 est applicable.

§ 10. Le stagiaire ou le Conseil peut former un pourvoi en cassation selon les formes, les modalités et les délais prévus par l'article 68.

§ 11. La procédure relative à la discipline applicable au stagiaire est précisée par le Roi. »

Art. 95. Il est inséré un chapitre IX dans la même loi intitulé « Chapitre IX. Coopération nationale et internationale ».

Art. 96. Un article 77 rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre IX de la même loi :

« Art. 77. § 1^{er}. Le Conseil supérieur des Professions économiques est désigné en qualité d'organe chargé de la coopération nationale entre les organes du système de supervision publique et chargé de la coopération internationale entre les systèmes de supervision publique des Etats membres de l'Union européenne, comme déterminé ci-après.

§ 2. L'Institut, le Ministre en charge de l'Economie, le Procureur général, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Conseil supérieur des Professions économiques, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et les instances disciplinaires coopèrent entre eux autant que de besoin pour s'acquitter de leurs responsabilités respectives. Ces autorités se fournissent mutuellement assistance. En particulier, elles s'échangent des informations et coopèrent aux enquêtes relatives au déroulement des contrôles légaux des comptes.

§ 3. L'Institut, le Ministre en charge de l'Economie, le Procureur général, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Conseil supérieur des Professions économiques, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et les instances disciplinaires coopèrent

Art. 94. In hoofdstuk VIII, afdeling IV, van dezelfde wet wordt een artikel 76 ingevoegd, luidende :

« Art. 76 § 1. Tucht sancties kunnen worden opgelegd aan stagiairs :

- 1° die tekort gekomen zijn aan hun beroepsverplichtingen;
- 2° die tekort gekomen zijn aan de beginselen van waardigheid, rechtshapenheid en kiesheid die ten grondslag liggen aan het beroep;
- 3° die tekort gekomen zijn aan de rechtmatige achting die verschuldigd is ten aanzien van hun stagemeeester, het Instituut of zijn organen.

§ 2. Na de stagiair en de stagemeeester te hebben gehoord of minstens rechtsgeldig te hebben opgeroepen per aangetekende brieven verstuurd minstens veertien dagen voor de hoorzitting, vergezeld van een verslag opgesteld door de verslaggevers aangesteld door de Raad en waarin de feiten worden uiteengezet die aan de stagiair worden verweten, met verwijzing naar de betrokken wettelijke, reglementaire en/of tuchtrechtelijke bepalingen, kan de stagecommissie tuchtrechtelijke sancties opleggen aan de stagiair die de regels inzake tucht en deontologie niet naleeft.

§ 3. De tucht sancties die kunnen worden opgelegd zijn :

- a) de waarschuwing;
- b) de berisping;
- c) de schorsing voor ten hoogste een jaar;
- d) de schrapping.

§ 4. De beslissingen van de Stagecommissie zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de stagiair, zijn stagemeeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt betreffende de termijn van verzet en van hoger beroep, en de wijze waarop verzet of hoger beroep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 5. De stagiair of de Raad kunnen beroep aantekenen tegen de beslissing van de Stagecommissie voor de Commissie van Beroep binnen een termijn van dertig dagen te rekenen vanaf de betekening.

De Commissie van Beroep betekent de akte van beroep per aangetekend schrijven verzonden binnen de twee werkdagen volgende op de ontvangst van de akte aan de stagiair, zijn stagemeeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

§ 6. De Raad kan op elk ogenblik beslissen om tussen te komen bij de Commissie van Beroep met het oog op het uiteenzetten van zijn standpunt omtrent de lopende zaak.

§ 7. De beslissingen van de Commissie van Beroep zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de betrokken stagiair, zijn stagemeeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

§ 8. Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt betreffende de termijn van verzet en van cassatieberoep, en de wijze waarop verzet of cassatieberoep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 9. Artikel 65 is van toepassing.

§ 10. De stagiair of de Raad kan cassatieberoep aantekenen volgens de wijzen en modaliteiten en binnen de termijnen voorzien in artikel 68.

§ 11. De tuchtprocedure van toepassing op de stagiairs wordt door de Koning gepreciseerd. »

Art. 95. Er wordt een hoofdstuk IX ingevoegd in dezelfde wet met als opschrift « Hoofdstuk IX. Nationale en internationale samenwerking ».

Art. 96. In hoofdstuk IX van dezelfde wet wordt een artikel 77 ingevoegd, luidende :

« Art. 77. § 1. De Hoge Raad voor de Economische Beroepen wordt aangeduid als orgaan dat belast is met de nationale samenwerking tussen de organen van het systeem van publiek toezicht en belast met de internationale samenwerking tussen stelsels van publiek toezicht van lidstaten van de Europese Unie, zoals hierna bepaald.

§ 2. Het Instituut, de Minister die bevoegd is voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstaties werken samen wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectievelijke taken. Deze autoriteiten verlenen onderling assistentie. Meer in het bijzonder wisselen zij informatie uit en werken ze samen bij onderzoeken die op de uitvoering van wettelijke controles van jaarrekeningen betrekking hebben.

§ 3. Het Instituut, de Minister die bevoegd is voor Economie, de Procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstan-

avec les autorités compétentes des Etats membres de l'Union européenne autant que nécessaire pour s'acquitter de leurs responsabilités respectives. Ces autorités se fournissent mutuellement assistance. En particulier, elles s'échangent des informations et coopèrent aux enquêtes relatives au déroulement des contrôles légaux des comptes.

Il en va de même vis-à-vis des autorités compétentes d'un pays tiers en cas d'accord international à condition que celui-ci contienne une clause de réciprocité.

§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités relatives à l'échange des informations confidentielles et à la coopération entre les autorités compétentes visées aux paragraphes 2 et 3.

Art. 97. Il est inséré un chapitre X dans la même loi intitulé « Chapitre X. Dispositions pénales ».

Art. 98. L'article 27 de la même loi, modifié par la loi du 21 février 1985 et par la loi du 23 décembre 2005 portant des dispositions diverses, est modifié comme suit :

1° les alinéas 1 et 2 en deviennent l'article 78, § 1^{er} et § 2, étant entendu qu'à l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots « article 7 » sont remplacés par les mots « l'article 11 »;

2° les alinéas 3 et 4 en deviennent l'article 79, § 1^{er} et § 2, étant entendu que dans le point c) les mots « tels que définie par le Roi » sont supprimés;

3° l'alinéa 5 en devient l'article 80, étant entendu que le mot « article » est remplacé par le mot « chapitre ».

Art. 99. Au premier paragraphe de l'article 78, à l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots « article 7 » sont remplacés par les mots « l'article 11 ».

Art. 100. A l'article 79 de la loi il est ajouté un point d) et e), rédigé comme suit :

« d) le contact d'un réviseur d'entreprises avec un autre réviseur d'entreprises, lorsque le premier est amené à mettre en cause le travail ou l'attestation du second, sauf en cas d'opposition de la personne qui a confié la mission au premier réviseur d'entreprises. »;

« e) le contact d'un réviseur d'entreprises avec l'Institut, les organes et en particulier les organes chargés de l'organisation de la surveillance et du contrôle de qualité. »

Le paragraphe 2 est remplacé comme suit :

« Lorsqu'une personne morale établit des comptes consolidés, le commissaire de la personne morale consolidante et les commissaires des personnes morales consolidées sont, les uns à l'égard des autres, libérés du secret professionnel, dans le cadre du contrôle des comptes consolidés d'une entreprise dont ils sont chargés. Cette disposition s'applique également à l'égard d'une personne exerçant dans une personne morale de droit d'un pays de l'Union européenne une fonction similaire à celle de commissaire. Au sens du présent alinéa, est assimilé au commissaire, le réviseur d'entreprises qui, sans exercer un mandat de commissaire, est chargé du contrôle des comptes consolidés. »

CHAPITRE II. — Dispositions finales

Art. 101. L'article 5, 4° de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, tel qu'il existait avant sa modification par le présent arrêté royal demeure applicable aux détenteurs des diplômes délivrés conformément aux dispositions légales et décretales antérieures à l'introduction en Belgique des diplômes de master.

Art. 102. § 1^{er}. Pour les personnes physiques ayant atteint l'âge de soixante-quatre ans mais n'ayant pas dépassé l'âge de soixante-sept ans le jour de l'entrée en vigueur du présent arrêté royal, modifiant la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, le soixante-septième anniversaire prévu à l'article 8 est remplacé par le septantième anniversaire.

§ 2. Pour les personnes physiques ayant dépassé l'âge de soixante-sept ans le jour de l'entrée en vigueur du présent arrêté royal modifiant la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée trois ans après l'entrée en vigueur du présent arrêté royal.

Art. 103. § 1^{er}. Les articles 28 à 33 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises, tels qu'ils existaient avant la modification de cette loi par le présent arrêté royal, sont abrogés.

ties werken samen met de bevoegde autoriteiten van de lidstaten van de Europese Unie wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectievelijke taken. Deze autoriteiten verlenen onderling assistentie. Meer in het bijzonder wisselen zij informatie uit en werken ze samen bij onderzoeken die op de uitvoering van wettelijke controles van jaarrekeningen betrekking hebben.

Hetzelfde geldt ten aanzien van de bevoegde autoriteiten van een derde land in geval van een internationaal akkoord mits dit een clausule van wederkerigheid bevat.

§ 4. De Koning kan de modaliteiten bepalen inzake de uitwisseling van vertrouwelijke informatie en de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten bedoeld in paragrafen 2 en 3.

Art. 97. Er wordt een hoofdstuk X ingevoegd in dezelfde wet met als opschrift « Hoofdstuk X. Strafbepalingen ».

Art. 98. Artikel 27 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 21 februari 1985 en bij de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen, wordt als volgt gewijzigd :

1° leden 1 en 2 worden artikel 78, § 1 en § 2, met dien verstande dat in het eerste lid, 1°, de woorden « artikel 7 » vervangen worden door de woorden « artikel 11 ».

2° leden 3 en 4 worden artikel 79, § 1 en § 2, met dien verstande dat in punt c) de woorden « zoals bepaald door de Koning » worden weggelaten.

3° lid 5 wordt artikel 80, met dien verstande dat het woord « artikel » vervangen wordt door het woord « hoofdstuk ».

Art. 99. In de eerste paragraaf van artikel 78, eerste lid, 1°, worden de woorden « artikel 7 » vervangen door de woorden « artikel 11 ».

Art. 100. Artikel 79 van de wet wordt aangevuld met een punt d) en e), luidende :

« d) het contact van een bedrijfsrevisor met een andere bedrijfsrevisor wanneer de eerste ertoe gebracht wordt om het werk of de attestering van de tweede bedrijfsrevisor in het gedrang te brengen behalve in geval van verzet van de persoon die de opdracht heeft toevertrouwd aan de eerste bedrijfsrevisor. »;

« e) het contact tussen de bedrijfsrevisor en het Instituut, zijn organen en in het bijzonder de organen belast met het organiseren van het toezicht en de kwaliteitscontrole. »

De tweede paragraaf wordt als volgt vervangen :

« Wanneer een rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt, zijn de commissaris van de consoliderende rechtspersoon en de commissarissen van de geconsolideerde rechtspersonen, de ene ten opzichte van de andere, bevrijd van het beroepsgeheim, binnen het kader van de hun toevertrouwde controle over de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming. Deze bepaling is eveneens van toepassing ten opzichte van een persoon die in een rechtspersoon naar het recht van een land van de Europese Unie, een gelijkaardige taak uitoefent als deze van commissaris. In de zin van huidig lid wordt met de commissaris gelijkgesteld de bedrijfsrevisor die, zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen, wordt belast met de controle over de geconsolideerde jaarrekening. »

HOOFDSTUK II. — Slotbepalingen

Art. 101. Artikel 5, 4° van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals het bestond vóór zijn wijziging door onderhavig koninklijk besluit, blijft van toepassing op de houders van diploma's afgeleverd overeenkomstig de wettelijke en decretales bepalingen voorafgaand aan de invoering in België van de masterdiploma's.

Art. 102. § 1. Voor de natuurlijke personen die de leeftijd van vierenzestig jaar hebben bereikt maar nog niet de leeftijd van zevenenzestig jaar hebben overschreden op de dag van de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren wordt de zevenenzestigste verjaardag voorzien in artikel 8 vervangen door de zeventigste verjaardag.

§ 2. Voor de natuurlijke personen die de leeftijd van zevenenzestig jaar hebben overschreden op de dag van de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor drie jaar na de inwerkingtreding van onderhavig koninklijk besluit ingetrokken.

Art. 103. § 1. De artikelen 28 tot 33 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals ze bestonden vóór de wijziging van deze wet door onderhavig koninklijk besluit, worden opgeheven.

§ 2. Dans l'article 2bis de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, les mots « 4 à 4ter » sont remplacés par les mots « 5 à 7 » et les mots « loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les mots « loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 3. A l'article 104 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, les mots « article 33 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les mots « article 6 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 4. A l'article 76 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, les mots « l'article 27, alinéa 2, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les mots « article 78 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 5. A l'article 84 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissements, les mots « l'article 33, § 2, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises » sont remplacés par les mots « article 6 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 6. A l'article 96 de la loi du 13 avril 1995 modifiant les lois sur les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935, les mots « Les articles 8, 18ter, 18 quinquies, premier et deuxième alinéas, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'entreprises, modifiés par la loi du 21 février 1985 relative à la réforme du révisorat d'entreprises » sont remplacés par les mots « articles 14, 31 et 41 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 7. A l'article 97 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, les mots « article 33, § 2, de la loi du 22 juillet 1953 » sont remplacés par les mots « article 6 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 8. A l'article 51 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, les mots « article 33, § 2, de la loi du 22 juillet 1953 » sont remplacés par les mots « article 6 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

§ 9. A l'article 21 de la loi du 9 mars 1999 tendant à assurer la transposition de la Directive 95/26/CE du Parlement européen et du Conseil du 29 juin 1995 relative aux institutions financières, les mots « article 33, § 2, de la loi du 22 juillet 1953 » sont remplacés par les mots « article 6 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ».

Art. 104. Les organes disciplinaires qui étaient compétents avant l'entrée en vigueur des articles 66 à 94 du présent arrêté restent compétents pour les affaires disciplinaires qui étaient encore pendantes auprès d'eux à la date d'entrée en vigueur de ces dispositions.

Art. 105. Le Roi fixe la date d'entrée en vigueur respective des articles de cet arrêté, au plus tard le 31 août 2007.

Art. 106. Notre Ministre qui a l'Economie dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 21 avril 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre de l'Economie
M. VERWILGHEN

§ 2. In artikel 2bis van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme, worden de woorden « 4 tot 4ter » vervangen door de woorden « 5 tot 7 » en de woorden « wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren » worden vervangen door de woorden « wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 3. In artikel 104 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen worden de woorden « artikel 33 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren » vervangen door de woorden « artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 4. In artikel 76 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten worden de woorden « artikel 27, tweede lid, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren » vervangen door de woorden « artikel 78 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 5. In artikel 84 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles worden de woorden « artikel 33, § 2, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren » vervangen door de woorden « artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 6. In artikel 96 van de wet van 13 april 1995 tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935 worden de woorden « De artikelen 8, 18ter, 18quinquies, eerste en tweede lid, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren » vervangen door de woorden « De artikelen 14, 31 en 41 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 7. In artikel 97 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs worden de woorden « artikel 33, § 2, van de wet van 22 juli 1953 » vervangen door de woorden « artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 8. In artikel 51 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen worden de woorden « artikel 33, § 2, van de wet van 22 juli 1953 » vervangen door de woorden « artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

§ 9. In artikel 21 van de wet van 9 maart 1999 tot omzetting van de richtlijn 95/26/EG van het Europees Parlement en de Raad van 29 juni 1995 over de financiële instellingen, worden de woorden « artikel 33, § 2, van de wet van 22 juli 1953 » vervangen door de woorden « artikel 6 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor ».

Art. 104. De tuchtorganen die bevoegd zijn vóór de inwerkingtreding van de artikelen 66 tot 94 van onderhavig besluit, blijven bevoegd voor de tuchtzaken die bij hen nog aanhangig waren op de dag van de inwerkingtreding van deze bepalingen.

Art. 105. De artikelen van dit besluit treden in werking op de door de Koning te bepalen datum, en uiterlijk op 31 augustus 2007.

Art. 106. Onze Minister bevoegd voor Economie is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 21 april 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Economie
M. VERWILGHEN