BL. L. 18.804/8.

CONSEIL D'ETAT - RAAD VAN STATE
LEGISLATION - WETGEVING
L

1 4 -02- 1989

Transmis à M.
Overgemaakt aan de H.

KONINKRIJK BELGIË ROYAUME DE BELGIQUE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, achtste kamer, op 18 november 1988 door de Minister van Economische Zaken en het Plan, door de Minister van Middenstand en door de Staatssecretaris voor Middenstand verzocht hun van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "betreffende het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants", heeft op 28 december 1988 het volgend advies gegeven :

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, huitième chambre, saisi par le Ministre des Affaires économiques et du Plan, par le Ministre des Classes moyennes et par le Secrétaire d'Etat aux Classes moyennes, le 18 novembre 1988, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal "relatif au règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Experts comptables", a donné le 28 décembre 1988 l'avis suivant :

ALGEMENE OPMERKINGEN.

1. Het Instituut der Accountants (hierna te noemen : het Instituut) werd opgericht bij artikel 83 van de wet van 21 februari 1985 tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat.

Het Instituut is een publiekrechtelijke beroepscorporatie met rechtspersoonlijkheid, die, luidens artikel 84 van de genoemde wet van 21 februari 1985, tot doel heeft toe te zien op de opleiding en te voorzien in de bestendige organisatie van een korps van accountants, en toezicht uit te oefenen op de behoorlijke uitvoering van de aan de leden toevertrouwde opdrachten.

De organen van het Instituut zijn de algemene vergadering en de Raad (artikelen 11 en 13 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren, welke artikelen van overeenkomstige toepassing werden verklaard op het Instituut der Accountants door artikel 89 van de eerdergenoemde wet van 21 februari 1985).

Luidens artikel 88, eerste lid, van de wet van 21 februari 1985 stelt de Koning, op voorstel of na advies van de Raad van het Instituut, het stagereglement en het tuchtreglement vast, alsmede de reglementen die noodzakelijk zijn voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen.

.../...

Tot de laatst bedoelde reglementen behoort ongetwijfeld ook het "huishoudelijk reglement" of "reglement van orde" (1), waarin overeenkomstig een aantal uitdrukkelijke bepalingen van de voornoemde wetten van 1985 en 1953 eveneens regelingen moeten worden opgenomen met betrekking tot :

- de termijn waarbinnen en de wijze waarop elke externe accountant het Instituut moet inlichten over de samenwerkingsverbanden die hij in het kader van zijn beroepsuitoefening is overeengekomen met andere accountants of met personen die een ander beroep uitoefenen (artikel 81, § 2, van de wet van 1985 - zie de artikelen 56 en 57 van het ontwerp);

- de grenzen waarbinnen en de nadere regelen volgens welke de bijdrage wordt vastgesteld van de leden van het Instituut en van de natuurlijke personen en rechtspersonen aan wie krachtens artikel 74 toestemming werd gegeven tot het voeren van de titel van accountant (artikel 87 van de wet van 1985 - zie de artikelen 16 en 17 van het ontwerp);

- de datum en de modaliteiten van de jaarlijkse bijeenkomst van de algemene vergadering (artikel 12, eerste lid, van de wet van 1953 - zie de artikelen 19 en 20 van het ontwerp);

.../...

---

(1) In de Nederlandse tekst van de artikelen 81, § 2, en 87 van de wet van 21 februari 1985 is sprake van het "reglement van orde", terwijl in de Nederlandse tekst van de toepasselijk verklaarde artikelen 12, eerste en vijfde lid, en 24, eerste lid, van de wet van 22 juli 1953 de term "huishoudelijk reglement" wordt gebruikt.

- het model voor de jaarlijkse rekeningen der ontvangsten en uitgaven (artikel 12, vijfde lid, van de wet van 1953 - zie artikel 48, § 2, van het ontwerp);

- de ontvangsten van het Instituut alsmede de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting (artikel 24, eerste lid, van de wet van 1953 - zie de artikelen 48, §§ 1 en 3, 49 en 50 van het ontwerp).

2. Uit artikel 85, eerste lid, van de wet van 21 februari 1985 gecombineerd met de artikelen 72 en 73 van dezelfde wet volgt dat alleen lid van het Instituut zijn :

1° de natuurlijke personen die Belg zijn of hun woonplaats in België hebben en aan wie de hoedanigheid van accountant werd verleend;

2° de vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid opgericht naar Belgisch recht of opgericht naar buitenlands recht en in België gevestigd, waaraan de hoedanigheid van accountant werd verleend.

2.1. De in het buitenland verblijvende natuurlijke personen die geen Belg zijn, en de vennootschappen en verenigingen naar buitenlands recht die niet in België gevestigd zijn en aan wie, op grond van artikel 74 van de wet van 21 februari 1985, de toestemming werd gegeven om in België de titel van accountant te voeren, zijn - zoals blijkt uit artikel 85, tweede lid, van dezelfde wet - geen lid van het Instituut.

Desondanks wordt in artikel 1, tweede lid, van het ontworpen huishoudelijk reglement bepaald dat dit reglement ook van toepassing is op de "personen aan wie de in artikel 74 van de wet bedoelde toestemming tot het voeren van de titel werd gegeven", en worden deze personen zelfs vermeld in een aantal bepalingen van hoofdstuk II van het ontwerp, welk hoofdstuk blijkens zijn opschrift nochtans betrekking heeft op "de leden van het Instituut" (zie, meer bepaald, de artikelen 3, eerste lid, 10, 12, § 1, 13, 14 en 15, §§ 1, 2 en 3, van het ontwerp).

Van de hier bedoelde natuurlijke personen en rechtspersonen is verder ook nog sprake in artikel 16, §§ 1 en 3, in artikel 18, in het opschrift van hoofdstuk X en in artikel 52 van het ontwerp.

Zoals de Raad van State reeds heeft opgemerkt in zijn advies over een eerder voorgelegd ontwerp van huishoudelijk reglement (1), horen bepalingen die betrekking hebben op natuurlijke of rechtspersonen die geen lid zijn van het Instituut, niet thuis in het huishoudelijk reglement van het Instituut : dat reglement moet zich logischerwijze immers beperken tot de regeling van de interne werking van het Instituut. De hiervoren bedoelde bepalingen zouden dan ook beter uit het ontwerp worden gelicht en in een afzonderlijk koninklijk besluit worden opgenomen. Gelet op de uitdrukkelijke bepaling van artikel 87 van de wet van 21 februari 1985 lijkt ter zake alleen een uitzondering te moeten worden gemaakt voor de bepalingen van artikel 16, §§ 1 en 3, die in het ontwerp kunnen behouden blijven.

.../...

---

(1) Advies L. 18.346/8 van 10 november 1987.

2.2. Luidens artikel 1, tweede lid, van het ontwerp zou het ontworpen huishoudelijk reglement eveneens van toepassing zijn op de stagiairs, die nochtans ook geen lid zijn van het Instituut, net zomin als de hiervoren bedoelde personen aan wie de toestemming tot het voeren van de titel van accountant werd gegeven.

Van de stagiairs is verder in het ontwerp nog alleen uitdrukkelijk sprake in artikel 7 (dat de Raad van het Instituut bevoegd maakt om de vergoeding te bepalen voor de kosten van het onderzoek van het dossier betreffende de toelating tot de stage), in artikel 9, §§ 3 en 4 (betreffende de lijst van de stagiairs) en in artikel 18 (dat bepaalt dat de beslissingen van de algemene vergadering bindend zijn o.m. voor de stagiairs).

Voor zover deze bepalingen in de wet een voldoende rechtsgrond vinden (1) en niet een overbodige herhaling zijn van de wet (2), kunnen ze beter worden opgenomen in het nog vast te stellen stagereglement.

3. In een aantal artikelen van het ontwerp worden toepasselijke bepalingen van de wetten van 21 februari 1985 en 22 juli 1953 hetzij letterlijk overgenomen, hetzij geparafraseerd.

.../...

---

(1) Inzonderheid met betrekking tot artikel 7 rijst daaromtrent twijfel (zie infra).

(2) In zoverre artikel 18 van het ontwerp betrekking heeft op de stagiairs, herneemt het artikel 11, vierde lid, van de wet van 22 juli 1953.

Aan die werkwijze ligt blijkbaar de bedoeling ten grondslag om de bruikbaarheid van het reglement te verhogen door er alle regels in samen te brengen die de werking van het Instituut en de samenstelling en de bevoegdheid van zijn organen bepalen.

Hoe begrijpelijk die bedoeling van de stellers van het ontwerp ook kan zijn, toch blijft het overnemen van wetsbepalingen in een uitvoeringsbesluit niet alleen juridisch overbodig, maar moet het bovendien als techniek van regelgeving worden afgekeurd, eensdeels, omdat het tot verwarring kan leiden over de precieze aard van het overgenomen voorschrift en, inzonderheid, aanleiding ertoe kan zijn dat uit het oog wordt verloren dat alleen de wetgever dat voorschrift kan wijzigen en, anderdeels, omdat bij een eventuele latere wetswijziging ook het uitvoeringsbesluit dienovereenkomstig dient te worden gewijzigd.

Het overnemen van een wetsbepaling in een reglementair uitvoeringsbesluit is dan ook slechts aanvaardbaar in zoverre zulks noodzakelijk is voor de leesbaarheid van het besluit. In voorkomend geval zal een uitdrukkelijke verwijzing naar het overgenomen artikel van de wet het aangewezen middel zijn om de aard van het betrokken voorschrift herkenbaar te houden.

De volgende bepalingen van het ontwerp blijken inzonderheid overbodige herhalingen te zijn van de wet en behoren derhalve uit het ontwerp te worden weggelaten :

.../...

- artikel 2, § 1, dat een parafrase is van artikel 85 gecombineerd met de artikelen 72 en 73 van de wet van 21 februari 1985;

- artikel 18 dat, in zoverre het betrekking heeft op de leden van het Instituut en op de stagiairs, een herhaling is van artikel 11, vierde lid, eerste volzin, van de wet van 22 juli 1953;

- artikel 20, § 2, laatste lid, en artikel 24, § 1, waarin het voorschrift van artikel 11, vierde lid, van de wet van 22 juli 1953 wordt overgenomen luidens hetwelk de beslissingen van de algemene vergadering worden genomen bij meerderheid van de aanwezige of vertegenwoordigde leden;

- artikel 21, § 1, eerste lid, dat artikel 12, derde lid, van de wet van 22 juli 1953 parafraseert;

- artikel 24, § 2, derde lid, eerste volzin, dat artikel 13, 1°, laatste lid, van de wet van 22 juli 1953 herneemt;

- artikel 24, § 4, eerste lid, dat werd overgenomen uit artikel 11, vierde lid, van de wet van 22 juli 1953;

- artikel 27, § 2, dat het voorschrift van artikel 15, eerste lid, eerste volzin, van de wet van 22 juli 1953 overneemt;

- artikel 29 dat de bepalingen van artikel 13, eerste lid, van de voornoemde wet parafraseert.

.../...

4. Luidens de artikelen 72 en 73 van de wet van 21 februari 1985 verleent het Instituut aan de natuurlijke personen en de rechtspersonen die aan de wettelijke voorwaarden voldoen, op hun verzoek, "de hoedanigheid van accountant".

Overeenkomstig artikel 85, eerste lid, zijn de personen aan wie aldus de hoedanigheid van accountant werd verleend, (van rechtswege) lid van het Instituut.

Het lidmaatschap van het Instituut wordt m.a.w. niet rechtstreeks, bij uitdrukkelijke beslissing van het bevoegde orgaan van het Instituut verleend, maar volgt indirect - uit kracht van de wet - uit de op grond van de artikelen 72 en 73 genomen beslissing tot het verlenen van de hoedanigheid van accountant (hierna te noemen : de erkenning).

In een aantal bepalingen van het ontwerp wordt niet het onderscheid gemaakt tussen, enerzijds, de erkenning - die een echte constitutieve rechtshandeling is - en, anderzijds, het verlenen van het lidmaatschap (waarvoor geen afzonderlijke handeling vereist is) of de inschrijving op de ledenlijst (die niet meer is dan een declaratieve handeling).

De bepalingen van het ontwerp, die op dat punt formeel niet in overeenstemming zijn met de wet en derhalve behoren te worden aangepast, zijn de volgende :

.../...

- artikel 2, § 2, luidens welke bepaling de Raad "het lidmaatschap" verleent aan de personen die voldoen aan de voorwaarden bepaald bij de artikelen 72 of 73 van de wet ...;

- artikel 4 in zoverre het de vereisten vaststelt waaraan "elk verzoek om lid te worden van het Instituut" moet voldoen;

- artikel 6 waarin herhaaldelijk sprake is van "toetredingsaanvraag" en "toetreding";

- artikel 8, § 2, 3°, waarin sprake is van de "toelating als lid";

- artikel 11, § 1, in zoverre het betrekking heeft op "de aanvraag tot lidmaatschap";

- artikel 12 dat handelt over de intrekking van het "lidmaatschap" (§ 1) en het verlies van rechtswege van het "lidmaatschap" (§ 2);

- artikel 14 waarin sprake is van het verlies van het "lidmaatschap";

- artikel 15 dat in de mogelijkheid voorziet om de "wederinschrijving op de ledenlijst te vragen", terwijl bedoeld wordt "het indienen van een nieuwe aanvraag tot erkenning";

- artikel 17 waar in plaats van "de inschrijving" moet gelezen worden "de erkenning".

.../...

BIJZONDERE OPMERKINGEN.

Opschrift.

Het opschrift van het ontworpen besluit zou beter als volgt worden gesteld :

"Koninklijk besluit tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants".

Aanhef.

In de eerste algemene opmerking werd erop gewezen dat het ontwerp zijn rechtsgrond niet alleen in artikel 88 van de wet van 21 februari 1985 vindt, maar dat sommige van zijn bepalingen inzonderheid ook beogen uitvoering te geven aan artikel 81, § 2, en artikel 87 van dezelfde wet en bovendien aan het bepaalde in artikel 12, eerste en vijfde lid, en in artikel 24, eerste lid, van de wet van 22 juli 1953, welke bepalingen krachtens artikel 89 van de wet van 1985 van toepassing zijn op het Instituut der Accountants.

De verwijzing naar de rechtsgrond van het ontworpen besluit moet dan ook dienovereenkomstig worden aangepast.

+

In de Franse tekst van het tweede lid van de aanhef schrijve men : "Vu la proposition du Conseil de l'Institut ...".

Opschrift van het dispositief.

Het is niet gebruikelijk in een reglementair uitvoeringsbesluit - na de aanhef - een opschrift van het dispositief op te nemen. De woorden "HUISHOUDELIJK REGLEMENT VAN HET INSTITUUT DER ACCOUNTANTS" kunnen dan ook beter worden weggelaten.

Opschrift van hoofdstuk I.

In de Franse tekst schrijve men "Chapitre Ier" in plaats van "Chapitre I".

In hoofdstuk I van het ontwerp worden, enerzijds, een aantal definities opgenomen van begrippen die in de ontworpen regeling worden gehanteerd en wordt, anderzijds, het toepassingsgebied van het ontworpen besluit afgebakend (zie wat die laatste bepaling betreft evenwel de opmerking bij artikel 1).

Voorgesteld wordt voor dit hoofdstuk I het opschrift "ALGEMENE BEPALINGEN" te gebruiken in plaats van de inadequate term "DOEL".

Artikel 1.

Gelet op de algemene opmerkingen die hiervoren (sub 2.1 en 2.2) werden gemaakt met betrekking tot het tweede lid, kan die bepaling beter worden geschrapt : het

heeft immers weinig zin te bepalen dat het ontworpen huishoudelijk reglement van toepassing is op de accountants.

+

Men redigere de inleidende zin van het te behouden (eerste) lid als volgt :

"Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder : ...".

Men vervange ook in de artikelen 12, § 1, laatste lid, 41, 46, 48, 49 en 52 het woord "reglement" door "besluit".

+

Luidens het 3° moet onder "de Raad" worden verstaan : "de Raad van het Instituut der Accountants, bepaald in artikel 89 van de wet (van 21 februari 1985)".

In het bedoelde artikel 89 is geen sprake van de Raad van het Instituut der Accountants; dat artikel wijst alleen een aantal bepalingen van de wet van 22 juli 1953 aan welke van overeenkomstige toepassing worden verklaard op het Instituut der Accountants. Eén van die artikelen, namelijk artikel 13, bepaalt dat "Het Instituut ... onder de leiding (staat) van een raad ...".

De hier besproken bepaling van het ontwerp dient derhalve als volgt te worden geformuleerd :

.../...

"3° de Raad : de Raad van het Instituut (der Accountants), bedoeld in artikel 13 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, zoals toepasselijk verklaard door artikel 89 van de wet".

Een gelijkaardige opmerking moet worden gemaakt betreffende het 4° en het 9°, die respectievelijk als volgt moeten worden geredigeerd :

"4° de algemene vergadering : de algemene vergadering van het Instituut bedoeld in artikel 11 van de voornoemde wet van 22 juli 1953, zoals toepasselijk verklaard door artikel 89 van de wet";

"9° de jaarrekening : de inventaris der activa en passiva van het Instituut en de lijst van de ontvangsten en uitgaven van het afgesloten dienstjaar, bedoeld in artikel 26 van de voornoemde wet van 22 juli 1953, zoals toepasselijk verklaard door artikel 89 van de wet".

+

Rekening houdend met de algemene opmerking 2.1, schrappe men in 6° de verwijzing naar artikel 74 van de wet van 21 februari 1985.

+

.../...

Voorgesteld wordt artikel 1 aan te vullen met volgende definitie :

"de erkenning : het verlenen van de hoedanigheid van accountant als bedoeld in de artikelen 72 en 73 van de wet".

Die definitie kan in de lijst bijvoorbeeld worden ingevoegd vóór het 5° dat betrekking heeft op de erkenningscommissie.

Hoofdstuk II.

In dit hoofdstuk wordt achtereenvolgens geregeld :

- de beslissing van de Raad van het Instituut in verband met "het verlenen van het lidmaatschap" (artikel 2);

- de verplichting voor de leden die niet langer voldoen aan de voorwaarden bepaald in de artikelen 72, 1° en 2°, en 73 van de wet, om de Raad hiervan in kennis te stellen (artikel 3);

- de wijze waarop "het verzoek om lid te worden" moet worden ingediend (artikel 4);

- de samenstelling van het dossier dat tot staving van het eerdervermelde verzoek moet worden opgemaakt (artikel 5);

- de door de Raad van het Instituut te volgen procedure bij het onderzoek van de "toetredingsaanvragen" (artikel 6);

- de delegatie aan de Raad van de bevoegdheid inzake het vaststellen van de vergoeding voor de kosten van het onderzoek van het bewijs van ervaring bedoeld in artikel 72, 4°, van de wet en van de bijdrage van de kandidaat in de kosten van het bekwaamheidsexamen (artikel 7);

- het register van de leden (artikel 8);

- de lijst van de leden (artikel 9);

- de inschrijving in het register van de externe accountants (artikel 11);

- de intrekking van "het lidmaatschap" (artikel 12);

- de schorsing (van het lidmaatschap) (artikel 13);

- het ontslag (artikel 14);

- de "wederinschrijving op de ledenlijst" (artikel 15).

+

Het merendeel van de bepalingen van dit hoofdstuk zal terminologisch moeten worden aangepast om rekening te houden met de algemene opmerking 4 betreffende de begripsverwarring tussen het verlenen van de hoedanigheid van accountant (de erkenning) en het verkrijgen van het lidmaatschap van het Instituut.

Hoofdstuk II zou bovendien aan leesbaarheid winnen indien de bepalingen ervan in een logische volgorde zouden worden herschikt.

Zo zouden de bepalingen in verband met het indienen van de erkenningsaanvraag (artikel 4) en de samenstelling van het dossier (artikel 5) vooraan in hoofdstuk II moeten worden opgenomen, vervolgens die betreffende de door de Raad te volgen procedure bij het onderzoek van de erkenningsaanvragen (artikel 6) en de beslissing omtrent de erkenning (artikel 2), dan de bepalingen in verband met het ledenregister (artikel 8), de ledenlijst (artikel 9) en het register van de externe accountants (artikel 11), en ten slotte de bepalingen die betrekking hebben op de wijziging in de toestand van de leden (artikelen 3, 12, 13, 14 en 15).

Voor de artikelsgewijze bespreking van hoofdstuk II zal hierna evenwel worden uitgegaan van de volgorde waarin de hogervermelde bepalingen in het ontwerp werden opgenomen.

Indien de Regering ingaat op het voorstel tot herschikking van de artikelen, zal ze ervoor moeten waken de onderlinge verwijzingen aan te passen.

Artikel 2.

Rekening houdend met de algemene opmerking 3, dient paragraaf 1 van dit artikel te worden weggelaten.

+

.../...

Indien wordt ingegaan op het voorstel om de bepaling van artikel 2 te laten voorafgaan door die van de artikelen 4 tot 6, kan ook paragraaf 2 van artikel 2 worden weggelaten.

Men late dan het eerste lid van paragraaf 3 - die de enige overblijvende paragraaf is - als volgt aanvangen :

"Art. ... De beslissing welke de Raad neemt over de erkenningsaanvraag wordt aan de betrokkene schriftelijk meegedeeld ... (verder zoals in het ontwerp) ...".

Artikel 3.

Rekening houdend met de algemene opmerking 2.1, behoort, in het eerste lid van dit artikel, de verwijzing naar artikel 74 van de wet te worden geschrapt.

+

Men schrijve in de Nederlandse tekst van het eerste lid "... de voorwaarden bepaald in de artikelen ..." in plaats van "... de voorwaarden voorzien in de artikelen ...".

+

.../...

De in het tweede lid gebruikte uitdrukking "sociaal statuut" doelt volgens de gemachtigde van de Regering op het al dan niet verrichten van de werkzaamheden van accountant "in het kader van een arbeidsovereenkomst of van een door de overheid bezoldigde betrekking" (vgl. artikel 79 van de wet van 21 februari 1985).

Dat zou duidelijker tot uitdrukking moeten worden gebracht in de tekst.

Artikel 4.

Gelet op de algemene opmerking 4, schrijve men "Iedere aanvraag om erkenning moet per aangetekende brief ..." in plaats van "Elk verzoek om lid te worden van het Instituut moet per aangetekende brief ...".

De woorden "en van het bewijs van betaling van de kosten bedoeld in artikel 7 van dit reglement" dienen te worden geschrapt, gelet op de opmerking welke hierna met betrekking tot artikel 7 zal worden gemaakt.

Artikel 5.

Dit artikel heeft betrekking op de samenstelling van het dossier dat bij de erkenningsaanvraag moet worden gevoegd.

Hoewel uit de eerste volzin van het eerste lid moet worden afgeleid dat de ontworpen bepaling zowel geldt voor de erkenningsaanvragen ingediend door natuurlijke

personen, als voor die ingediend door rechtspersonen (1), hebben de overige bepalingen van dit artikel klaarblijkelijk alleen betrekking op dossiers ingediend door natuurlijke personen : in de tweede volzin van het eerste lid wordt een - overigens onvolledige - opsomming gegeven van de stukken waaruit moet blijken dat voldaan is aan de voorwaarden bepaald in artikel 72, en ook het tweede en het derde lid blijken alleen te gelden voor dossiers ingediend door natuurlijke personen.

Indien het wenselijk wordt geacht nader te bepalen uit welke stukken moet blijken "dat voldaan is aan de voorwaarden bepaald in de artikelen 72 en 73 van de wet", dan behoort voor ieder van de hypothesen (dossier ingediend door een natuurlijke persoon of door een rechtspersoon) een afzonderlijke en volledige opsomming van de vereiste documenten te worden gegeven.

+

Luidens het tweede lid moet het bij de erkenningsaanvraag gevoegde dossier "een omstandige beschrijving bevatten van de samenstelling en de organisatie van ... (het) kantoor (van de kandidaat) en van zijn werkmethodes".

De toepassing van deze bepaling stuit op moeilijkheden wanneer de erkenningsaanvraag uitgaat van een niet-praktizerende accountant, die volgens de memorie van

.../...

---

(1) In die eerste volzin wordt immers gesteld dat uit het dossier moet blijken dat voldaan is aan de voorwaarden bepaald zowel in artikel 72 (natuurlijke personen) als in artikel 73 (rechtspersonen) van de wet.

toelichting bij de wet van 21 februari 1985 ook een erkenning kan krijgen (Parl. St., Kamer, 1982-83, nr. 552/1, p. 38).

Het ware dan ook verkieslijk dit voorschrift, naar analogie met artikel 2, tweede lid, van het koninklijk besluit van 14 juni 1985 betreffende het Instituut der Accountants, als volgt te formuleren :

"Indien de kandidaat als accountant werkzaam is of geweest is, moet het dossier bovendien een omstandige beschrijving bevatten van de samenstelling en de organisatie van zijn kantoor en van zijn werkmethodes".

+

Luidens het vijfde lid van dit artikel moet het dossier, in voorkomend geval, alle gegevens bevatten die toelaten na te gaan of de bepalingen van artikel 81, § 1, van de wet in acht worden genomen.

Hiermee wordt wellicht bedoeld dat de kandidaat uitdrukkelijk moet verklaren geen werkzaamheden uit te oefenen als bedoeld in artikel 81, § 1, of dat hij, in voorkomend geval, het bewijs moet overleggen dat hij toestemming heeft gekregen om die werkzaamheden uit te oefenen.

Aangezien dit vijfde lid betrekking heeft op de inschrijving in het register van de externe accountants, kan het overigens beter worden opgenomen in artikel 11 van het ontwerp dat immers betrekking heeft op de aanvragen tot inschrijving in dat register van de externe accountants.

.../...

Artikel 6.

Overeenkomstig de algemene opmerking 4 vervange men de woorden "toetredingsaanvraag" en "toetreding" door respectievelijk "erkenningsaanvraag" en "erkenning".

+

Luidens het tweede lid wordt de kandidaat "geacht zijn ... aanvraag te hebben ingetrokken", indien hij zonder reden (lees : zonder deugdelijke verantwoording) de gevraagde aanvullende stukken of gegevens niet binnen de vastgestelde termijn heeft overgelegd.

In plaats van een vermoeden van intrekking of afstand van de aanvraag te creëren, ware het eenvoudiger te bepalen dat in het beoogde geval "de aanvraag wordt afgewezen".

Artikel 7.

Dit artikel delegeert aan de Raad van het Instituut de bevoegdheid om de vergoeding te bepalen voor de kosten van het onderzoek van het dossier betreffende de toelating tot de stage, het bewijs van ervaring bedoeld in artikel 72, 4°, van de wet en de bijdrage van de kandidaat in de kosten van het bekwaamheidsexamen.

Ter zake wordt verwezen naar het eerdervermelde advies L. 18.346/8 van 10 november 1987, waarin de Raad van State voorbehoud heeft gemaakt omtrent de rechtsgrond voor het opleggen van een "dossierrecht". De Raad van State stelt vast dat in de wet van 21 februari 1985 alleen wordt voorzien in de mogelijkheid om een dossierrecht (1) te eisen met betrekking tot het onderzoek van de in artikel 99 van de wet bedoelde kandidaturen, en niet met betrekking tot het onderzoek van de overige kandidaatstellingen ingediend op grond van de artikelen 72 en 73.

Het artikel behoort derhalve uit het ontwerp te worden weggelaten.

Artikelen 8 en 9.

Deze artikelen hebben betrekking, enerzijds, op de in artikel 75 van de wet van 21 februari 1985 bedoelde "lijst van de natuurlijke personen en van de rechtspersonen waaraan de hoedanigheid van accountant werd verleend" (in artikel 9 van het ontwerp de "ledenlijst" genoemd) en, anderzijds, op een - uitsluitend voor intern gebruik bestemd - register, waarin, naast de in de officiële lijst opgenomen vermeldingen, een aantal vertrouwelijke inlichtingen zullen voorkomen (artikel 8 van het ontwerp). Van dit laatste register is in de wet van 21 februari 1985 geen sprake.

.../...

---

(1) Waarvan de Koning, niet de Raad, het bedrag vaststelt.

Voorgesteld wordt de bepalingen met betrekking tot de in artikel 75 van de wet bedoelde lijst op te nemen in artikel 8 en die met betrekking tot het ledenregister in artikel 9.

Die artikelen kunnen dan als volgt worden gerediGeerd :

"Art. 8. § 1. De in artikel 75 van de wet bedoelde lijst wordt door de Raad jaarlijks in alfabetische volgorde vastgesteld en ter inzage gelegd op de zetel van het Instituut.

De lijst bevat de volgende gegevens omtrent de natuurlijke personen :

(verder zoals in artikel 8, § 1, 1° tot 3° en 5° tot 9°, van het ontwerp, met dien verstande dat het 7° en het 9° respectievelijk wordt aangevuld als volgt : "7° in voorkomend geval de hoedanigheid ..." en "9° in voorkomend geval de firma ...").

De lijst bevat de volgende gegevens omtrent de rechtspersonen :

(verder zoals in artikel 8, § 2, 1° tot 8°, van het ontwerp, met dien verstande dat in 3° "de datum van toelating als lid" wordt vervangen door "de datum van erkenning").

§ 2. De schorsing van een lid brengt voor de duur van de schorsing, de tijdelijke schrapping op de lijst mee.

.../...

Art. 9. De Raad houdt een register bij, bestemd voor intern gebruik, waarin voor de natuurlijke personen de vermeldingen worden opgenomen bepaald in artikel (8), § 1, tweede lid, en de plaats en de datum van geboorte, en voor de rechtspersonen de vermeldingen bepaald in artikel (8), § 1, derde lid.

Tevens wordt voor ieder lid melding gemaakt van :

1° de gegevens die nodig zijn om het Instituut in staat te stellen toezicht te houden op de naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen;

2° de wijzigingen die, met toepassing van de wettelijke en reglementaire bepalingen, zijn opgetreden in de toestand van het lid;

3° de tuchtstraffen die het lid werden opgelegd".

Artikel 10.

Overeenkomstig de algemene opmerking 2.1 dient dit artikel te worden geschrapt.

Artikel 11.

Men redigere paragraaf 1, duidelijkheidshalve, als volgt :

"§ 1. De in de artikelen 79 en 80 van de wet bedoelde (niet : voorziene) aanvragen tot inschrijving in het

.../...

register van de externe accountants worden aan het Instituut gericht, hetzij samen met de aanvraag tot erkenning, hetzij later bij aangetekende brief".

+

Rekening houdend met het tekstvoorstel voor artikel 8, kan paragraaf 2 beter als volgt worden geredigeerd :

"§ 2. Het register van de externe accountants bevat dezelfde vermeldingen als de lijst bedoeld in artikel (8)".

Artikel 12.

Paragraaf 1 van dit artikel heeft betrekking op de in artikel 76 van de wet van 21 februari 1985 bedoelde intrekking van de erkenning, waartoe moet worden overgegaan "indien de voorwaarden voor de toekenning ervan niet meer vervuld zijn".

Luidens het tweede lid van paragraaf 1 moet de beslissing tot intrekking worden genomen "ten laatste binnen de twee maanden volgend op de in artikel 3 van dit reglement bedoelde inkennisstelling". Uit die bepaling mag vanzelfsprekend niet worden afgeleid dat de procedure tot

.../...

intrekking slechts mag worden ingezet wanneer de betrokkene zelf het Instituut heeft meegedeeld dat hij niet langer voldoet aan de voorwaarden bepaald in de artikelen 72, 1° en 2°, of 73 van de wet van 21 februari 1985. Die procedure moet ook kunnen worden ingezet wanneer de organen van het Instituut op een andere wijze kennis krijgen van een wijziging in de toestand van een lid.

+

Luidens paragraaf 2 brengt de schrapping om tuchtredenen die definitief is geworden, van rechtswege het verlies van het lidmaatschap mee. Met betrekking tot die bepaling moet worden vastgesteld dat in artikel 92 van de wet van 21 februari 1985, in welk artikel de tuchtstraffen worden opgesomd, geen sprake is van "de schrapping om tuchtredenen".

Paragraaf 2 dient derhalve uit het besluit te worden weggelaten.

+

Rekening houdend met het vorenstaande en mede gelet op de algemene opmerkingen 2.1 en 4, wordt voorgesteld artikel 12 als volgt te redigeren :

.../...

"Art. 12. De in artikel 76 van de wet bedoelde beslissing tot intrekking van de erkenning wordt bij een met redenen omkleed besluit van de Raad genomen nadat de betrokkene werd gehoord of ten minste behoorlijk werd opgeroepen.

De beslissing tot intrekking moet worden genomen op de eerste vergadering van de Raad die volgt op de datum waarop de Raad kennis heeft van de wijzigingen in de toestand van het lid en, in voorkomend geval, ten laatste binnen twee maanden na de in artikel (3), eerste lid, bedoelde kennisgeving.

Het lid wiens erkenning wordt ingetrokken met toepassing van dit artikel, wordt hiervan in kennis gesteld ... (verder zoals in het derde en het vierde lid van het ontwerp) ...".

Artikel 13.

Overeenkomstig de algemene opmerking 2.1, schrijve men :

"Het lid dat ten gevolge van een veroordeling ... (verder zoals in het ontwerp) ...".

Artikel 14.

Rekening houdend met de algemene opmerkingen 2.1 en 4, redigere men het eerste lid van dit artikel als volgt :

.../...

"Het lid dat afstand doet van zijn erkenning, verliest de hoedanigheid van accountant met ingang van de dag waarop de Raad hem er schriftelijk in kennis van stelt dat die afstand is aanvaard".

Artikel 15.

Dit artikel betreft de mogelijkheid tot "wederinschrijving op de ledenlijst" (lees : nieuwe erkenning) van leden die "ontslag" hebben genomen of uitgesloten werden (lees : wier erkenning werd ingetrokken) met toepassing van artikel 12 van het ontwerp.

Voorgesteld wordt paragraaf 1 als volgt te redigeren :

"§ 1. Het lid dat overeenkomstig artikel 14 afstand heeft gedaan van zijn erkenning of wiens erkenning werd ingetrokken met toepassing van artikel 12 kan op ieder ogenblik om een nieuwe erkenning verzoeken".

In de paragrafen 2 tot 4 dient het woord "wederinschrijving" te worden vervangen door "nieuwe erkenning" en behoort de verwijzing naar artikel 74 van de wet te worden geschrapt.

Artikel 16.

In het tweede lid van paragraaf 3 dient het woord "toegetreden" te worden geschrapt.

Men redigere paragraaf 4 als volgt :

"§ 4. Het lid dat afstand doet van zijn erkenning of wiens erkenning, met toepassing van de artikelen 12 en 13, wordt ingetrokken of opgeschort, blijft voor het lopend jaar zijn bijdrage verschuldigd".

Artikel 17.

Men vervange in paragraaf 1 het woord "inschrijving" door "erkenning".

Artikel 18.

Dit artikel dient, gelet op de algemene opmerkingen 2.1, 2.2 en 3, te worden geschrapt.

Artikel 19.

Men vulle de bepaling van paragraaf 2 als volgt aan : "... eventueel per mandaat de namen van de kandidaten waaruit de algemene vergadering kan kiezen ...".

Artikel 20.

Het ware logischer de bepaling van paragraaf 1 van dit artikel als paragraaf 3 toe te voegen aan artikel 19.

+

De Raad van State gaat ervan uit dat de in het tweede lid van paragraaf 2 bedoelde "tweede vergadering" (waarvoor het aanwezigheidsquorum niet geldt) eerst zal mogen plaatshebben na het verstrijken van een bepaalde termijn (bijvoorbeeld 8 dagen, zoals in artikel 35, § 2, wordt bepaald met betrekking tot de vergaderingen van de Raad).

Het tweede lid behoort in die zin te worden aangevuld.

+

Gelet op de algemene opmerking 3, dient het laatste lid van paragraaf 2 te worden geschrapt.

Artikel 21.

De bepaling van paragraaf 2 is overbodig en kan beter worden weggelaten.

+

Mede gelet op de algemene opmerking 3, wordt voorgesteld dit artikel als volgt te redigeren :

"De algemene vergadering, overeenkomstig artikel 12, derde lid, van de voornoemde wet van 22 juli 1953, samengeroepen op aanvraag van ten minste één vijfde van de leden, moet ten laatste vijfenveertig dagen na de datum van de ontvangst van de aanvraag gehouden worden".

Artikel 22.

Naar analogie met wat werd opgemerkt in verband met artikel 20, zal ook voor de in het tweede lid van paragraaf 2 bedoelde "tweede vergadering" moeten worden bepaald dat ze eerst kan plaatshebben na het verstrijken van een bepaalde termijn.

Artikel 23.

Voorgesteld wordt dit artikel als volgt te redigeren :

"De in de artikelen 20, 21 en 22 bedoelde fracties worden berekend op basis van de ledenlijst afgesloten op 31 december van het vorig jaar".

Artikel 24.

In dit artikel worden bepalingen bijeengebracht die betrekking hebben, enerzijds, op de wijze van stemmen in de algemene vergadering in het algemeen (paragrafen 1, 4, 5 en 6) en, anderzijds, op de verkiezing van de voorzitter, de ondervoorzitter, de leden van de Raad en de leden van de commissie van beroep in het bijzonder (paragrafen 2 en 3).

Die onderscheiden groepen van bepalingen zouden beter in twee afzonderlijke artikelen worden opgenomen.

+

.../...

Overeenkomstig de algemene opmerking 3 dienen de bepalingen die een loutere herhaling zijn van wetsbepalingen te worden geschrapt : dit geldt voor paragraaf 1, voor de eerste volzin van het derde lid van paragraaf 2 en voor het eerste lid van paragraaf 4.

Rekening houdend met vorenstaande opmerking wordt voorgesteld het tweede lid van paragraaf 4 als volgt te laten aanvangen :

"Op straffe van nietigheid, moeten de in artikel 11, vierde lid, van de voornoemde wet van 22 juli 1953 bedoelde volmachten uiterlijk vijf vrije dagen ... (verder zoals in het ontwerp) ...".

+

In de Nederlandse tekst van paragraaf 5 vervange men het woord "Raadsleden" door "leden van de Raad".

+

Wat de in de paragrafen 2 en 3 bedoelde verkiezingen betreft, wordt in het ontwerp bepaald dat ze gebeuren "bij afzonderlijke (en opeenvolgende) stemmingen op onderscheiden lijsten". Zulks betekent normaliter, eensdeels, dat voor ieder van de te begeven mandaten (met inbegrip van die van plaatsvervanger) een afzonderlijke stemming wordt gehouden, en, anderdeels, dat een mandaat slechts wordt toegekend wanneer een kandidaat de volstrekte meerderheid van de stemmen heeft bekomen.

.../...

De overige bepalingen van de paragrafen 2 en 3 doen er evenwel twijfel over rijzen of de hiervoren gegeven interpretatie met de bedoeling van de stellers van het ontwerp overeenstemt :

- zo blijken de stellers van het ontwerp er te zijn van uitgegaan dat de mandaten worden toegekend niet aan de kandidaat die de meerderheid van de stemmen heeft bekomen, maar aan degene die het "hoogst aantal stemmen heeft verkregen" (paragraaf 2, tweede en derde lid, en paragraaf 3, tweede en derde lid), wat zou betekenen dat, wanneer er voor een bepaald mandaat een groot aantal kandidaten zijn, dat mandaat zou kunnen worden toegewezen met bijvoorbeeld slechts 10 t.h. van de stemmen;

- bovendien blijken de stellers van het ontwerp ook niet te hebben bedoeld dat voor ieder mandaat een afzonderlijke stemming moet worden georganiseerd : zulks kan worden opgemaakt uit bijvoorbeeld de bepaling van paragraaf 2, derde lid, luidens welke "de zes kandidaten voor de nederlandstalige mandaten ... die het hoogst aantal stemmen hebben behaald, zijn verkozen" of nog uit de bepaling van paragraaf 3, derde lid, luidens welke "de kandidaten die op hun lijst het hoogst aantal stemmen hebben behaald in derde en vierde orde zijn verkozen als plaatsvervangende leden".

De hiervoren vermelde bepalingen van het tweede en het derde lid van de paragrafen 2 en 3 zijn niet bestaanbaar met het voorschrift van artikel 11, vierde lid, tweede zin, van de wet van 22 juli 1953, naar luid waarvan de besluiten van de algemene vergadering worden genomen "bij meerderheid der aanwezige of vertegenwoordigde leden".

Zoals de Raad van State heeft gesuggereerd in zijn advies L. 18.441/1 van 30 juni 1988 over een ontwerp van koninklijk besluit betreffende het huishoudelijk reglement van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, zouden de kwestieuze bepalingen kunnen worden vervangen door volgende tekst :

"De mandaten worden toegekend bij meerderheid der aanwezige of vertegenwoordigde leden. Indien na de tweede stemronde de vereiste meerderheid niet wordt bereikt, heeft de herstemming plaats over de twee kandidaten die de meeste stemmen hebben bekomen. Indien nodig wordt de deelneming aan de herstemming bepaald met voorrang aan het oudste lid in jaren.

Bij de herstemming is verkozen, hij die de meeste stemmen heeft bekomen. Bij staking van stemmen bij de derde stembeurt krijgt de oudste kandidaat de voorkeur".

+

De vorenstaande opmerking geldt eveneens voor de in artikel 50 van het ontwerp opgenomen regeling betreffende de verkiezing van de commissarissen en de plaatsvervangers.

+

Wat ten slotte de bepaling van de tweede volzin van het derde lid van paragraaf 2 betreft in verband met de wisseling van de taalrol van de voorzitter, wordt verwezen naar de opmerking die in het advies L. 18.346/8 werd gemaakt bij artikel 44, § 2. Het vaststellen van dergelijke regelen is zaak van de wetgever.

Artikel 27.

Overeenkomstig de algemene opmerking 3, dient paragraaf 2 te worden geschrapt.

+

Men redigere de bepaling van het 2° als volgt :

"2° zij die, op de datum van de bijeenkomst van de algemene vergadering, geschorst zijn met toepassing van artikel 92 van de wet, bij een beslissing die definitief is geworden".

+

De bepaling van het 3°, welke aan de disciplinaire schorsing van minder dan zes maanden gevolgen verbindt gedurende vijf jaar en aan de disciplinaire schorsing van ten minste zes maanden zelfs gedurende tien jaar, is strijdig met artikel 92, laatste lid, van de wet van 21 februari 1985, luidens welke bepaling "de schorsing ... het verbod in(houdt) om aan verkiezingen deel te nemen ... zolang deze tuchtstraf uitwerking heeft".

Die bepaling dient derhalve uit het ontwerp te worden weggelaten.

Artikel 29.

Gelet op de algemene opmerking 3, dient dit artikel te worden geschrapt.

.../...

Artikel 32.

Men stelle het 4° van paragraaf 1 als volgt :

"4° geen opdrachten aanvaarden onder voorwaarden die de objectiviteit bij de uitvoering van hun taak in het gedrang zouden kunnen brengen;".

+

In het 1° (Nederlandse tekst) en het 2°, eerste lid, van paragraaf 2 vervange men "zijn leden" door "de leden".

+

In de Nederlandse tekst van het tweede lid van paragraaf 2 vervange men "raadslid" door "lid van de Raad".

Artikel 34.

De bepaling van de tweede volzin van dit artikel, luidens welke, bij afwezigheid van de voorzitter en de ondervoorzitter, de vergadering wordt voorgezeten door "het oudste aanwezige lid", lijkt in strijd te zijn met het bepaalde in artikel 42, § 2, eerste en tweede lid. Die tegenstrijdigheid dient te worden weggewerkt.

Artikel 35.

De bepaling van de tweede volzin van paragraaf 1, luidens welke "ieder lid ... aan een ander lid van de Raad schriftelijk volmacht (mag) verlenen om hem te vertegenwoordigen op een bepaalde bijeenkomst van de Raad", zou moeten worden verduidelijkt. De Raad van State gaat er van uit dat bedoeld wordt dat ieder lid slechts drager kan zijn van één volmacht.

+

In paragraaf 2 vervange men de zinsnede "Indien de Raad de vereiste aanwezigheid niet bereikt, ..." door "Indien het in § 1 bepaalde aanwezigheidsquorum niet is bereikt, ...".

Artikel 39.

In de Nederlandse tekst van het 1° van paragraaf 2 vervange men het woord "comité" door "commissie".

Artikel 40.

De bepaling van paragraaf 1, 2°, luidens welke het lidmaatschap van de Raad van rechtswege vervalt wanneer de betrokkene een - definitief geworden - schorsing oploopt als bedoeld in artikel 92 van de wet, is strijdig met die wetsbepaling volgens welke immers de schorsing alleen het verbod inhoudt om aan de beraadslagingen van de Raad deel te nemen "zolang de tuchtstraf uitwerking heeft".

Het 2° dient derhalve te worden geschrapt.

+

Volgens de gemachtigde van de Regering wordt met de term "tuchtsanktie" in paragraaf 2, 1°, niet één van de tuchtstraffen bedoeld waarvan sprake in het meergenoemde artikel 92, maar de afzetting als lid van de Raad wegens tekortkoming aan de specifieke verplichtingen welke dat mandaat meebrengt.

Dit zou duidelijk uit de tekst moeten blijken.

In de Nederlandse tekst van het 2° van paragraaf 2 vervange men het woord "Raadslid" door "lid van de Raad".

+

De in paragraaf 3 opgenomen bepaling, die een nadere verduidelijking blijkt te zijn van het 2° van paragraaf 2, zou beter in dat 2° worden opgenomen.

Artikel 42.

Men redigere het tweede lid van paragraaf 1 als volgt :

"In geval van vacature van het ambt van voorzitter wordt het ambt waargenomen door ..., die een opvolger aanduidt".

+

Een analoge opmerking geldt voor paragraaf 2, tweede lid.

Artikel 43.

Luidens artikel 14, eerste lid, van de wet van 22 juli 1953, vertegenwoordigt de Raad het Instituut bij rechtshandelingen en bij rechtsvorderingen.

De bepaling van artikel 43 van het ontwerp luidens welke de Raad aan één of meer van zijn leden de bevoegdheid kan verlenen om het Instituut in en buiten rechte te vertegenwoordigen, is met die wetsbepaling onbestaanbaar, tenzij in het ontwerp bedoeld wordt, niet dat een algemene delegatie kan worden gegeven, maar alleen dat de Raad het verrichten van een specifieke rechtshandeling bij bijzondere beslissing kan opdragen aan één of meer van zijn leden.

Artikel 44.

Men vervange in het eerste lid de verwijzing naar "artikel 89 van de wet" door een verwijzing naar "artikel 14 van de voornoemde wet van 22 juli 1953".

Artikel 48.

Men schrijve in paragraaf 1 : "Het ontwerp van de inventaris, de ontwerpen van de rekeningen en van de begroting moeten ...".

Men schrappe in paragraaf 2 de woorden "tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen".

Artikel 49.

Men redigere paragraaf 2 als volgt :

"§ 2. De stemming over de begroting in haar geheel brengt met zich mee ... (verder zoals in het ontwerp) ...".

Artikel 50.

De bepalingen van het tweede lid van paragraaf 1 die betrekking hebben op de taalgroep waartoe de commissarissen moeten behoren, kunnen alleen door de wetgever worden vastgesteld.

Ze dienen uit het ontwerp te worden weggelaten.

.../...

Hoofdstuk X.

Overeenkomstig de algemene opmerking 2.1 dienen in het opschrift van hoofdstuk X de woorden "OF VAN DE TOESTEMMING TOT HET VOEREN VAN DE TITEL" te worden geschrapt.

Artikel 52.

Ook in deze bepaling dienen de woorden "of de in artikel 74 bedoelde toestemming" te worden geschrapt.

Artikel 53.

Men redigere het tweede lid als volgt :

"Deze brief vermeldt de mogelijkheid om inzage te nemen van het dossier en om aan de commissie van beroep een memorie te richten waarbij alle tot staving van zijn beroep nuttige stukken zijn gevoegd".

Artikelen 58 en 59.

Deze artikelen behoren te worden opgenomen in een afzonderlijk hoofdstuk XII met als opschrift "SLOTBEPALINGEN".

.../...

Slotopmerking.

De Regering zal moeten nagaan of het ontwerp niet moet worden aangevuld, eensdeels, met een bepaling tot gehele of gedeeltelijke opheffing van het koninklijk besluit van 14 juni 1985 betreffende het Instituut der Accountants, en, anderdeels, met bepalingen die de overgang regelen van het regime van dat koninklijk besluit naar de thans ontworpen regeling.

OBSERVATIONS GENERALES.

1. L'Institut des Experts comptables (ci-après dénommé l'Institut) fut créé par l'article 83 de la loi du 21 février 1985 relative à la réforme du revisorat d'entreprises.

L'Institut est une corporation professionnelle de droit public, jouissant de la personnalité civile et qui, aux termes de l'article 84 de la loi précitée du 21 février 1985, a pour mission de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps d'experts comptables et de veiller au bon accomplissement des missions confiées à ses membres.

Les organes de l'Institut sont l'assemblée générale et le Conseil (articles 11 et 13 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'entreprises, articles rendus applicables à l'Institut des Experts comptables par l'article 89 de la loi précitée du 21 février 1985).

Aux termes de l'article 88, alinéa 1er, de la loi du 21 février 1985, le Roi arrête, sur proposition ou après avis du Conseil de l'Institut, le règlement de stage, le règlement de discipline ainsi que les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l'Institut et la réalisation des objectifs que la loi précitée lui assigne.

.../...

Parmi les règlements visés en dernier lieu, il convient sans aucun doute de compter le règlement d'ordre intérieur, qui doit comprendre également, en vertu de plusieurs dispositions explicites des lois précitées de 1985 et de 1953, des règles relatives aux objets suivants :

- le délai dans lequel et la manière dont tout expert comptable externe doit informer l'Institut des liens de collaboration qu'il a établis avec d'autres experts comptables ou avec des personnes exerçant une autre profession (article 81, § 2, de la loi de 1985 - voir les articles 56 et 57 du projet);

- les limites dans lesquelles et les modalités selon lesquelles est fixée la cotisation des membres de l'Institut et des personnes physiques et personnes morales autorisées en application de l'article 74 à porter le titre d'expert comptable (article 87 de la loi de 1985 - voir les articles 16 et 17 du projet);

- la date et les modalités de la réunion annuelle de l'assemblée générale (article 12, alinéa 1er, de la loi de 1953 - voir les articles 19 et 20 du projet);

.../...

- le modèle des comptes annuels des recettes et dépenses (article 12, alinéa 5, de la loi de 1953 - voir article 48, § 2, du projet);

- les recettes de l'Institut ainsi que les prescriptions relatives à l'établissement et au contrôle des comptes et du budget (article 24, alinéa 1er, de la loi de 1953 - voir les articles 48, §§ 1er et 3, 49 et 50 du projet).

2. Il résulte de l'article 85, alinéa 1er, de la loi du 21 février 1985, combiné avec les articles 72 et 73 de la même loi, que seuls sont membres de l'Institut :

1° les personnes physiques qui sont Belges ou sont domiciliées en Belgique et qui se sont vu conférer la qualité d'expert comptable;

2° les sociétés et associations dotées de la personnalité civile, constituées sous l'empire du droit belge ou d'un droit étranger et établies en Belgique, qui se sont vu conférer la qualité d'expert comptable.

2.1. Ainsi qu'il ressort de l'article 85, alinéa 2, de la loi du 21 février 1985, ne sont pas membres de l'Institut les personnes physiques résidant à l'étranger qui ne sont pas Belges et les sociétés et associations constituées sous l'empire d'un droit étranger qui ne sont pas établies en Belgique et qui ont été autorisées, en application de l'article 74 de la même loi, à porter en Belgique le titre d'expert comptable.

.../...

L'article 1er, alinéa 2, du règlement d'ordre intérieur en projet dispose néanmoins que ce règlement est également applicable aux "personnes autorisées à porter le titre d'expert comptable en application de l'article 74 de la loi", et ces personnes sont même mentionnées dans plusieurs dispositions du chapitre II du projet, chapitre qui, selon son intitulé, est cependant relatif aux "membres de l'Institut" (voir notamment les articles 3, alinéa 1er, 10, 12, § 1er, 13, 14 et 15, §§ 1er, 2 et 3, du projet).

Les personnes physiques et morales précitées sont mentionnées, en outre, à l'article 16, §§ 1er et 3, à l'article 18, dans l'intitulé du chapitre X et à l'article 52 du projet.

Ainsi que le Conseil d'Etat l'a déjà fait observer dans son avis relatif à un projet de règlement d'ordre intérieur, soumis antérieurement (1), les dispositions relatives à des personnes physiques ou morales, non membres de l'Institut, ne trouvent pas leur place dans le règlement d'ordre intérieur de cet Institut : en effet, ce règlement doit logiquement se borner à régler le fonctionnement interne de l'Institut. Il serait préférable, dès lors, d'omettre les dispositions susvisées du projet et de les reprendre dans un arrêté royal distinct. Compte tenu de la disposition expresse de l'article 87 de la loi du 21 février 1985, une exception ne paraît devoir être faite en la matière que pour les dispositions de l'article 16, §§ 1er et 3, qui peuvent être maintenues dans le projet.

.../...

---

(1) Avis L. 18.346/8 du 10 novembre 1987.

2.2. Aux termes de l'article 1er, alinéa 2, du projet, le règlement d'ordre intérieur en projet serait également applicable aux stagiaires, qui n'ont cependant pas la qualité de membre de l'Institut, pas plus que les personnes susvisées, qui ont été autorisées à porter le titre d'expert comptable.

Dans la suite du projet, les stagiaires ne sont expressément mentionnés qu'à l'article 7 (qui habilite le Conseil de l'Institut à fixer l'indemnité pour frais d'instruction du dossier relatif à l'admission au stage), à l'article 9, §§ 3 et 4 (concernant la liste des stagiaires) et à l'article 18 (qui dispose que les décisions de l'assemblée générale sont obligatoires, notamment pour les stagiaires).

Pour autant que ces dispositions trouvent un fondement légal suffisant dans la loi (1) et ne constituent pas une répétition inutile de la loi (2), il paraît préférable de les inscrire dans le règlement de stage, qui doit encore être fixé.

3. Plusieurs articles du projet reprennent textuellement ou en les paraphrasant certaines dispositions applicables en l'espèce des lois du 21 février 1985 et du 22 juillet 1953.

.../...

---

(1) Notamment en ce qui concerne l'article 7, un doute existe à ce sujet (voir ci-dessous).

(2) En tant que l'article 18 du projet est relatif aux stagiaires, il reprend l'article 11, alinéa 4, de la loi du 22 juillet 1953.

Ce procédé est manifestement inspiré par le souci de faciliter l'utilisation pratique du règlement en y regroupant toutes les règles qui déterminent le fonctionnement de l'Institut ainsi que la composition et les attributions de ses organes.

Quelque louable que soit l'intention des auteurs du projet, il n'en demeure pas moins que la reproduction de dispositions légales dans un arrêté d'exécution est non seulement superflue du point de vue juridique mais qu'elle est même à proscrire du point de vue de la légistique, d'une part, parce qu'elle peut engendrer la confusion quant à la nature précise de la disposition reprise et, notamment, faire perdre de vue que seul le législateur peut modifier cette prescription, d'autre part, parce qu'en cas de modification ultérieure de la loi, il faudra modifier également dans le même sens l'arrêté d'exécution.

La reproduction d'une disposition légale dans un arrêté d'exécution réglementaire n'est, dès lors, admissible que pour autant qu'elle soit nécessaire à la lisibilité de l'arrêté. Le cas échéant, une référence explicite à l'article de la loi qui est reproduit sera le moyen indiqué pour que la nature de la prescription concernée demeure reconnaissable.

Apparaissent notamment comme des répétitions superflues de la loi et devraient, dès lors, être omises, les dispositions suivantes :

.../...

- l'article 2, § 1er, qui est une paraphrase de l'article 85, combiné avec les articles 72 et 73 de la loi du 21 février 1985;

- l'article 18 qui, dans la mesure où il est relatif aux membres de l'Institut et aux stagiaires, n'est qu'une répétition de l'article 11, alinéa 4, première phrase, de la loi du 22 juillet 1953;

- l'article 20, § 2, dernier alinéa, et l'article 24, § 1er, reprenant le prescrit de l'article 11, alinéa 4, de la loi du 22 juillet 1953, aux termes duquel les décisions de l'assemblée générale sont prises à la majorité des membres présents ou représentés;

- l'article 21, § 1er, alinéa 1er, qui est une paraphrase de l'article 12, alinéa 3, de la loi du 22 juillet 1953;

- l'article 24, § 2, alinéa 3, première phrase, qui reprend l'article 13, 1°, dernier alinéa, de la loi du 22 juillet 1953;

- l'article 24, § 4, alinéa 1er, emprunté à l'article 11, alinéa 4, de la loi du 22 juillet 1953;

- l'article 27, § 2, qui reproduit le prescrit de l'article 15, alinéa 1er, première phrase, de la loi du 22 juillet 1953;

- l'article 29 qui paraphrase les dispositions de l'article 13, alinéa 1er, de la loi précitée.

.../...

4. Aux termes des articles 72 et 73 de la loi du 21 février 1985, l'Institut confère, à leur demande, aux personnes physiques et aux personnes morales qui remplissent les conditions légales, "la qualité d'expert comptable".

Aux termes de l'article 85, alinéa 1er, les personnes qui se sont ainsi vu conférer la qualité d'expert comptable sont (de plein droit) membres de l'Institut.

En d'autres termes, la qualité de membre de l'Institut n'est pas directement conférée par une décision expresse de l'organe compétent de l'Institut, mais résulte indirectement, en vertu de la loi, de la décision de conférer la qualité d'expert comptable, prise sur la base des articles 72 et 73 (décision dénommée ci-après l'agrément).

Dans plusieurs dispositions du projet, il n'est fait aucune distinction entre, d'une part, l'agrément - qui est un acte constitutif au sens propre - et, d'autre part, l'octroi de la qualité de membre (en vue duquel aucun acte distinct n'est requis) ou l'inscription sur la liste des membres (qui n'est rien de plus qu'un acte déclaratif).

Ne sont pas en conformité formelle avec la loi sur ce point et devraient dès lors être adaptées les dispositions suivantes du projet :

.../...

- l'article 2, § 2, aux termes duquel le Conseil confère "la qualité de membre" aux personnes remplissant les conditions prévues aux articles 72 ou 73 de la loi ...;

- l'article 4, en tant qu'il fixe les conditions auxquelles doivent satisfaire "les demandes d'admission en qualité de membre de l'Institut";

- l'article 6, qui utilise à plusieurs reprises les expressions "demande d'admission" et "admission";

- l'article 8, § 2, 3°, qui fait état de "l'admission comme membre";

- l'article 11, § 1er, en tant qu'il est relatif aux "demandes d'admission en qualité de membre";

- l'article 12, qui a trait au retrait de "la qualité de membre" (§ 1er) et à la perte de plein droit de "la qualité de membre" (§ 2);

- l'article 14, où il est question de la perte de "la qualité de membre";

- l'article 15, qui prévoit la faculté de "solliciter sa réinscription à la liste des membres", alors qu'il vise "l'introduction d'une nouvelle demande d'agrément";

- l'article 17, où il convient d'écrire "l'agrément" au lieu de "l'inscription".

.../...

OBSERVATIONS PARTICULIERES.

Intitulé.

Il serait préférable de rédiger l'intitulé de l'arrêté en projet comme suit :

"Arrêté royal fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Experts comptables".

Préambule.

Il a été signalé dans la première observation générale que le projet ne trouve pas uniquement son fondement légal dans l'article 88 de la loi du 21 février 1985, mais que certaines de ses dispositions ont plus spécialement pour objet également de donner exécution à l'article 81, § 2, et à l'article 87 de la même loi et, en outre, aux dispositions de l'article 12, alinéas 1er et 5, et de l'article 24, alinéa 1er, de la loi du 22 juillet 1953, dispositions rendues applicables à l'Institut des Experts comptables par l'article 89 de la loi de 1985.

Il conviendrait, dès lors, d'adapter en conséquence la référence au fondement légal de l'arrêté en projet.

+

Dans le texte français de l'alinéa 2 du préambule, il conviendrait d'écrire : "Vu la proposition du Conseil de l'Institut ...".

Intitulé du dispositif.

Il n'est pas d'usage, dans un arrêté d'exécution réglementaire, d'insérer à la suite du préambule un intitulé du dispositif. Il serait préférable, dès lors, d'omettre les mots "REGLEMENT D'ORDRE INTERIEUR DE L'INSTITUT DES EXPERTS COMPTABLES".

Intitulé du chapitre 1er.

Il conviendrait d'écrire "Chapitre Ier" au lieu de "Chapitre I".

Le chapitre Ier, d'une part, définit certaines notions utilisées dans la réglementation projetée et, d'autre part, délimite le champ d'application de l'arrêté en projet (voir toutefois, au sujet de cette dernière disposition, l'observation relative à l'article 1er).

Il est proposé de donner au chapitre Ier l'intitulé "DISPOSITIONS GENERALES" au lieu de l'intitulé "OBJET", qui est inadéquat.

Article 1er.

Compte tenu des observations générales formulées ci-dessus (sous les points 2.1 et 2.2) au sujet de l'ali-

néa 2, il serait préférable d'omettre cette disposition : il n'a guère de sens, en effet, de disposer que le règlement d'ordre intérieur en projet est applicable aux experts comptables.

+

Il conviendrait de rédiger comme suit la phrase introductive de l'alinéa (1er) à maintenir :

"Pour l'application du présent arrêté, il faut entendre par : ...".

Il y a lieu de remplacer également aux articles 12, § 1er, dernier alinéa, 41, 46, 48, 49 et 52 le mot "règlement" par le mot "arrêté".

+

Aux termes du 3°, il faut entendre par "le Conseil" : "le Conseil de l'Institut des Experts comptables, prévu par l'article 89 de la loi (du 21 février 1985)".

L'article 89 précité ne fait pas mention du Conseil de l'Institut des Experts comptables, il désigne uniquement certaines dispositions de la loi du 22 juillet 1953 qui sont rendues applicables à l'Institut des Experts comptables. L'un de ces articles, à savoir l'article 13, dispose que "la direction de l'Institut est assurée par un conseil ...".

Il y aurait lieu, dès lors, de formuler comme suit la disposition examinée :

"3° le Conseil : le Conseil de l'Institut (des Experts comptables), visé à l'article 13 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Reviseurs d'Entreprises, tel qu'il a été rendu applicable par l'article 89 de la loi".

Une observation similaire doit être faite au sujet du 4° et du 9°, qu'il conviendrait de rédiger respectivement comme suit :

"4° l'assemblée générale : l'assemblée générale de l'Institut visé à l'article 11 de la loi précitée du 22 juillet 1953, tel qu'il a été rendu applicable par l'article 89 de la loi";

"9° les comptes annuels : l'inventaire des valeurs actives et passives de l'Institut et le relevé des recettes et dépenses de l'exercice arrêté, visés à l'article 26 de la loi précitée du 22 juillet 1953, tel qu'il a été rendu applicable par l'article 89 de la loi".

+

Compte tenu de l'observation générale 2.1, il conviendrait d'omettre au 6° la référence à l'article 74 de la loi du 21 février 1985.

+

Il est proposé de compléter l'article 1er par la définition suivante :

"l'agrément : l'octroi de la qualité d'expert comptable, tel que visé aux articles 72 et 73 de la loi".

Cette définition pourrait être insérée dans la liste, par exemple, avant le 5°, relatif à "la commission d'agréation" (lire : d'agrément).

Chapitre II.

Ce chapitre règle successivement :

- la décision du Conseil de l'Institut qui "confère la qualité de membre" (article 2);

- l'obligation dans le chef des membres qui cessent de réunir les conditions prévues aux articles 72, 1° et 2°, et 73 de la loi, d'en informer le Conseil (article 3);

- le mode d'introduction des "demandes d'admission en qualité de membre" (article 4);

- la composition du dossier qui doit être établi à l'appui de la demande précitée (article 5);

- la procédure à suivre par le Conseil de l'Institut lors de l'instruction des "demandes d'admission" (article 6);

.../...

- la délégation au Conseil du pouvoir de fixer l'indemnité pour frais d'instruction de la preuve de l'expérience visée à l'article 72, 4°, de la loi et la participation du candidat aux frais de l'examen d'aptitude (article 7);

- le registre des membres (article 8);

- la liste des membres (article 9);

- l'inscription au tableau des experts comptables externes (article 11);

- le retrait de "la qualité de membre" (article 12);

- la suspension (de la qualité de membre) (article 13);

- la démission (article 14);

- la "réinscription à la liste des membres" (article 15).

+

La plupart des dispositions du présent chapitre devront faire l'objet d'une adaptation au point de vue de la terminologie, afin de tenir compte de l'observation générale 4, relative à la confusion entre les notions "octroi de la qualité d'expert comptable" (l'agrément) et celle de "l'obtention de la qualité de membre de l'Institut".

.../...

Au surplus, le chapitre II gagnerait en lisibilité si ses dispositions étaient reclassées dans un ordre logique.

C'est ainsi que les dispositions relatives à l'introduction de la demande d'agrément (article 4) et à la composition du dossier (article 5) devraient figurer au début du chapitre II, suivies de celles relatives à la procédure à suivre par le Conseil pour l'instruction des demandes d'agrément (article 6) et de celles qui ont trait à la décision en matière d'agrément (article 2). Viendraient ensuite les dispositions concernant le registre des membres (article 8), la liste des membres (article 9) et le registre des experts comptables externes (article 11) et, enfin, les dispositions qui ont trait à la modification de la situation des membres (articles 3, 12, 13, 14 et 15).

Toutefois, l'examen des articles du chapitre II se fera ci-après dans l'ordre où les dispositions précitées figurent au projet.

Si le Gouvernement adopte la proposition de reclassement des articles, il devra veiller à adapter les références internes entre articles.

Article 2.

Compte tenu de l'observation générale 3, il conviendrait d'omettre le paragraphe 1er de cet article.

+

.../...

Si la proposition de faire précéder la disposition de l'article 2 par celle des articles 4 à 6 est acceptée, le paragraphe 2 de l'article 2 peut également être supprimé.

Dans ce cas, il convient de faire débuter l'alinéa 1er du paragraphe 3 - le seul paragraphe qui est maintenu - de la manière suivante :

"Art. ... La décision du Conseil relative à la demande d'agrément est notifiée par écrit à l'intéressé ... (la suite comme au projet) ...".

Article 3.

Compte tenu de l'observation générale 2.1, il convient, à l'alinéa 1er de cet article, de supprimer la référence à l'article 74 de la loi.

+

Dans le texte néerlandais de l'alinéa 1er, il y a lieu d'écrire "... de voorwaarden bepaald in de artikelen ..." au lieu de "... de voorwaarden voorzien in de artikelen ...".

+

.../...

L'expression "statut social" utilisée à l'alinéa 2 vise, selon le délégué du Gouvernement, l'exercice ou non des activités d'expert comptable "dans le cadre des liens de subordination d'un contrat de travail ou d'une fonction rémunérée par les pouvoirs publics" (comparer avec l'article 79 de la loi du 21 février 1985).

Cela devrait ressortir plus clairement du texte.

Article 4.

Eu égard à l'observation générale 4, on écrira "Toute demande d'agrément doit être adressée à l'Institut par lettre recommandée ..." au lieu de "Les demandes d'admission en qualité de membre de l'Institut doivent être adressées à l'Institut par lettre recommandée ...".

Les mots "et de la preuve du paiement des frais visés à l'article 7 du présent règlement" doivent être supprimés, eu égard à l'observation formulée ci-après en ce qui concerne l'article 7.

Article 5.

Cet article vise la composition du dossier qui doit être joint à la demande d'agrément.

Bien qu'il faille inférer de la première phrase de l'alinéa 1er que la disposition en projet vaut tant pour les demandes d'agrément introduites par des personnes physiques que pour les demandes introduites par des personnes

morales (1), les autres dispositions de cet article visent manifestement des dossiers introduits par des personnes physiques : la deuxième phrase de l'alinéa 1er donne une énumération - par ailleurs incomplète - des documents dont il doit ressortir que les conditions prévues à l'article 72 sont remplies, et les alinéas 2 et 3 paraissent valoir uniquement pour les dossiers introduits par des personnes physiques.

Si l'on juge souhaitable de préciser de quels documents il doit ressortir "que les conditions fixées aux articles 72 et 73 de la loi sont réunies", il convient de donner, pour chacune des deux hypothèses (dossier introduit par une personne physique ou par une personne morale), une énumération complète et distincte des documents requis.

+

Aux termes de l'alinéa 2, le dossier joint à la demande d'agrément doit "comporter une description circonstanciée de la composition et de l'organisation du cabinet (du candidat) et de ses méthodes de travail".

L'application de cette disposition se heurtera à des difficultés lorsque la demande d'agrément émane d'un expert comptable ne pratiquant pas la profession qui, selon

.../...

---

(1) La première phrase énonce en effet que le dossier doit justifier que sont réunies les conditions fixées tant par l'article 72 (personnes physiques) que par l'article 73 (personnes morales).

l'exposé des motifs de la loi du 21 février 1985, peut également obtenir l'agrément (Doc. parl., Chambre, 1982-83, n° 552/1, p. 38).

Il serait dès lors préférable, par analogie avec l'article 2, alinéa 2, de l'arrêté royal du 14 juin 1985 relatif à l'Institut des Experts comptables, de formuler cette disposition comme suit :

"Si le candidat exerce ou a exercé des activités dans le domaine de l'expertise comptable, le dossier doit comporter, en outre, une description circonstanciée de la composition et de l'organisation de son cabinet, et de ses méthodes de travail".

+

Aux termes de l'alinéa 5 de cet article, le dossier doit comporter, le cas échéant, tous éléments permettant de vérifier le respect des dispositions de l'article 81, § 1er, de la loi du 21 février 1985.

Sans doute faut-il entendre par là que le candidat doit expressément déclarer ne pas exercer d'activités du genre de celles visées à l'article 81, § 1er, ou qu'il est tenu, le cas échéant, de produire la preuve qu'il a reçu l'autorisation d'exercer ces activités.

Comme cet alinéa 5 vise l'inscription au tableau des experts comptables externes, il serait par ailleurs préférable de l'insérer à l'article 11 du projet, qui concerne en effet les demandes d'inscription au tableau des experts comptables externes.

Article 6.

Conformément à l'observation générale 4, il y a lieu de remplacer les mots "demande d'admission" et "admission" respectivement par les mots "demande d'agrément" et "agrément".

+

Aux termes de l'alinéa 2, le candidat "est réputé avoir retiré sa demande" si, sans motif (lire : sans justification valable), il n'a pas introduit dans le délai fixé les documents ou informations complémentaires qui lui sont demandées.

Plutôt que d'établir une présomption de retrait ou de désistement de la demande, il serait plus simple d'énoncer que, dans le cas visé, "la demande est rejetée".

Article 7.

Cet article délègue au Conseil de l'Institut le pouvoir de fixer l'indemnité pour les frais d'instruction du dossier relatif à l'admission au stage, à la preuve de l'expérience visée à l'article 72, 4°, de la loi, ainsi que la participation du candidat aux frais de l'examen d'aptitude.

.../...

On se reportera à cet égard à l'avis L. 18.346/8 précité du 10 novembre 1987 dans lequel le Conseil d'Etat a formulé des réserves concernant le fondement légal de l'imposition d'un "droit de dossier". Le Conseil d'Etat constate que la loi du 21 février 1985 ne prévoit la possibilité d'exiger un droit de dossier (1) que pour l'examen des candidatures visées à l'article 99 de la loi, et non pas pour l'examen des autres candidatures introduites sur la base des articles 72 et 73.

Il convient dès lors de supprimer cet article du projet.

Articles 8 et 9.

Ces articles visent, d'une part, la "liste des personnes physiques et des personnes morales qui se sont vu conférer la qualité d'expert comptable", visée à l'article 75 de la loi du 21 février 1985 (appelée "liste des membres" à l'article 9 du projet) et, d'autre part, un registre - destiné exclusivement à usage interne - où figureront, outre les indications reprises dans la liste officielle, certains renseignements confidentiels (article 8 du projet). La loi du 21 février 1985 ne parle pas de ce dernier registre.

.../...

---

(1) droit dont le montant est fixé par le Roi, et non pas par le Conseil.

Il est proposé d'insérer les dispositions relatives à la liste visée à l'article 75 de la loi dans l'article 8 du projet et celles relatives au registre des membres dans l'article 9.

Ces articles peuvent alors être rédigés comme suit :

"Art. 8. § 1er. La liste visée à l'article 75 de la loi est établie chaque année, dans l'ordre alphabétique, par le Conseil et toute personne peut en prendre connaissance au siège de l'Institut.

La liste contient les indications suivantes en ce qui concerne les personnes physiques :

(la suite comme à l'article 8, § 1er, 1° à 3° et 5° à 9°, du projet, étant entendu que les points 7° et 9° sont complétés respectivement comme suit : "7° le cas échéant, la qualité ..." et "9° le cas échéant, la firme ...").

La liste contient les indications suivantes en ce qui concerne les personnes morales :

(la suite comme à l'article 8, § 2, 1° à 8°, du projet, étant entendu qu'au 3°, les mots "la date de l'admission comme membre" sont remplacés par les mots "la date d'agrément").

§ 2. La suspension d'un membre entraîne, pour la durée de la suspension, la radiation temporaire de la liste.

.../...

Art. 9. Le Conseil tient un registre, destiné à usage interne, où figurent les indications relatives aux personnes physiques, prévues par l'article (8), § 1er, alinéa 2, ainsi que les lieu et date de naissance et, en ce qui concerne les personnes morales, les indications prévues par l'article (8), § 1er, alinéa 3.

En outre, il est fait mention pour chaque membre :

1° des données nécessaires à l'Institut pour lui permettre de contrôler l'application des dispositions légales et réglementaires;

2° des changements survenus dans la situation du membre en application des dispositions légales et réglementaires;

3° des sanctions disciplinaires infligées au membre".

Article 10.

Conformément à l'observation générale 2.1, cet article doit être supprimé.

Article 11.

Dans un souci de clarté, il y a lieu de rédiger le paragraphe 1er comme suit :

"§ 1er. Les demandes d'inscription au tableau des experts comptables externes, visées aux articles 79

.../...

et 80 de la loi, sont adressées à l'Institut, soit conjointement avec la demande d'agrément, soit ultérieurement par lettre recommandée".

+

Compte tenu du texte proposé pour l'article 8, le paragraphe 2 serait mieux rédigé de la manière suivante :

"§ 2. Le tableau des experts comptables externes contient les mêmes indications que la liste visée à l'article (8)".

Article 12.

Le paragraphe 1er de cet article vise le retrait de l'agrément visé à l'article 76 de la loi du 21 février 1985, auquel il doit être procédé "si les conditions mises à son octroi ne sont plus réunies".

Aux termes de l'alinéa 2 du paragraphe 1er, la décision de retrait doit être prise "au plus tard dans les deux mois de la communication prévue à l'article 3 du présent règlement". Il n'est évidemment pas permis d'inférer de cette disposition que la procédure de retrait ne peut être engagée que lorsque l'intéressé a fait savoir lui-même à l'Institut qu'il ne remplit plus les conditions

.../...

prévues aux articles 72, 1° et 2°, ou 73 de la loi du 21 février 1985. Cette procédure doit aussi pouvoir être engagée lorsque les organes de l'Institut ont connaissance d'une autre manière d'un changement survenu dans la situation du membre.

+

Aux termes du paragraphe 2, la radiation pour motifs disciplinaires qui est devenue définitive, entraîne de plein droit la perte de la qualité de membre. En ce qui concerne cette disposition, il y a lieu de constater que l'article 92 de la loi du 21 février 1985, qui énumère les sanctions disciplinaires, ne parle pas de "radiation pour motifs disciplinaires".

Il convient dès lors de supprimer le paragraphe 2 de l'arrêté.

+

Compte tenu des observations formulées ci-dessus et eu égard aux observations générales 2.1 et 4, il est suggéré de rédiger l'article 12 comme suit :

.../...

"Art. 12. La décision de retrait de l'agrément visée à l'article 76 de la loi est prise par le Conseil, par décision motivée, l'intéressé entendu ou, à tout le moins, dûment convoqué.

La décision de retrait doit être prise à la première séance du Conseil qui suit la date à laquelle le Conseil a pris connaissance des changements survenus dans la situation du membre et, le cas échéant, au plus tard dans les deux mois qui suivent la notification visée à l'article (3), alinéa 1er.

Le membre dont l'agrément est retiré en application de cet article, est avisé de cette décision ... (la suite comme aux alinéas 3 et 4 du projet) ...".

Article 13.

Conformément à l'observation générale 2.1, il y a lieu d'écrire :

"Le membre qui, à la suite d'une condamnation ... (la suite comme au projet) ...".

Article 14.

Compte tenu des observations générales 2.1 et 4, il y a lieu de rédiger l'alinéa 1er de cet article comme suit :

.../...

"Le membre qui se désiste de son agrément perd la qualité d'expert comptable à partir du jour où le Conseil lui notifie par écrit que ce désistement est accepté".

Article 15.

Cet article concerne la possibilité de "réinscription à la liste des membres" (lire : nouvel agrément) de membres qui ont "démissionné" ou qui ont été exclus (lire : dont l'agrément a été retiré) en application de l'article 12 du projet.

Il est suggéré de rédiger le paragraphe 1er comme suit :

"§ 1er. Le membre qui, conformément à l'article 14, s'est désisté de son agrément ou dont l'agrément a été retiré en application de l'article 12, peut, à tout moment, solliciter un nouvel agrément".

Aux paragraphes 2 à 4, il convient de remplacer le mot "réinscription" par les mots "nouvel agrément". La référence à l'article 74 de la loi doit être supprimée.

Article 16.

A l'alinéa 2 du paragraphe 3, il y a lieu, dans le texte néerlandais, de supprimer le mot "toegetreden".

+

Il y a lieu de rédiger le paragraphe 4 comme suit :

"§ 4. Le membre qui se désiste de son agrément ou dont l'agrément est retiré ou suspendu, en application des articles 12 et 13, reste redevable de sa cotisation pour l'année en cours".

Article 17.

Au paragraphe 1er, il y a lieu de remplacer le mot "inscription" par le mot "agrément".

Article 18.

Eu égard aux observations générales 2.1, 2.2 et 3, il convient de supprimer cet article.

Article 19.

On complétera la disposition du paragraphe 2 comme suit : "... éventuellement par mandat les noms des candidats parmi lesquels l'assemblée générale peut choisir ...".

Article 20.

Il serait plus logique de rattacher la disposition du paragraphe 1er à l'article 19 sous la forme d'un paragraphe 3.

+

Le Conseil d'Etat suppose que la "deuxième assemblée" visée à l'alinéa 2 du paragraphe 2 (pour laquelle le quorum des présences n'est pas d'application) ne pourra être convoquée qu'après l'expiration d'un délai déterminé (par exemple 8 jours, comme le prévoit l'article 35, § 2, en ce qui concerne les réunions du Conseil).

Il convient de compléter l'alinéa 2 en ce sens.

+

Eu égard à l'observation générale 3, le dernier alinéa du paragraphe 2 doit être supprimé.

Article 21.

La disposition du paragraphe 2 est superflue et serait mieux omise.

+

Eu égard à l'observation générale 3, il est suggéré de rédiger cet article comme suit :

"L'assemblée générale convoquée, conformément à l'article 12, alinéa 3, de la loi précitée du 22 juillet 1953, à la demande d'un cinquième au moins des membres, doit être tenue au plus tard quarante-cinq jours après la date de la réception de la demande".

.../...

Article 22.

Par analogie avec ce qui a été relevé au sujet de l'article 20, il conviendra de préciser que la "deuxième assemblée", visée à l'alinéa 2 du paragraphe 2, ne pourra, de même, avoir lieu qu'après l'expiration d'un délai déterminé.

Article 23.

Il est suggéré de rédiger cet article comme suit :

"Les fractions visées aux articles 20, 21 et 22, se calculent sur la base de la liste des membres arrêtée au 31 décembre de l'année précédente".

Article 24.

Cet article est un amalgame de dispositions qui, d'une part, visent de manière générale le mode de votation à l'assemblée générale (paragraphes 1er, 4, 5 et 6) et qui, d'autre part, concernent plus particulièrement l'élection du président, du vice-président, des membres du Conseil et des membres de la commission d'appel (paragraphes 2 et 3).

Ces groupes respectifs de dispositions devraient faire l'objet de deux articles distincts.

+

.../...

Conformément à l'observation générale 3, les dispositions qui ne font que répéter des dispositions légales doivent être omises : il s'agit du paragraphe 1er, de la première phrase de l'alinéa 3 du paragraphe 2 et de l'alinéa 1er du paragraphe 4.

Compte tenu de ce qui vient d'être observé, il est suggéré de faire débuter l'alinéa 2 du paragraphe 4 comme suit :

"Sous peine de nullité, les procurations visées à l'article 11, alinéa 4, de la loi précitée du 22 juillet 1953 doivent parvenir à l'Institut au plus tard cinq jours francs ... (la suite comme au projet) ...".

+

Dans le texte néerlandais du paragraphe 5, il y a lieu de remplacer le mot "Raadsleden" par les mots "leden van de Raad".

+

En ce qui concerne les élections visées aux paragraphes 2 et 3, le projet prévoit qu'elles s'effectuent "par votes séparés (et successifs) sur des listes distinctes". Cela signifie normalement, d'une part, que pour chacun des mandats à conférer (en ce compris les mandats de suppléant), un vote séparé a lieu et, d'autre part, qu'un mandat n'est conféré que lorsqu'un candidat a obtenu la majorité absolue des voix.

.../...

Les autres dispositions des paragraphes 2 et 3 suscitent toutefois des doutes sur le point de savoir si l'interprétation ci-dessus répond aux intentions des auteurs du projet :

- ainsi, il semble que les auteurs du projet soient partis de l'idée que les mandats sont conférés non pas au candidat qui a obtenu la majorité des voix, mais à celui qui "a recueilli le plus grand nombre de voix" (paragraphe 2, alinéas 2 et 3, et paragraphe 3, alinéas 2 et 3); cela signifierait qu'au cas où un grand nombre de candidats se présentent pour un mandat déterminé, ce mandat pourrait être attribué, par exemple, avec seulement 10 p.c. des voix;

- de plus, les auteurs du projet ne paraissent pas non plus avoir eu l'intention d'organiser pour chaque mandat un vote séparé : cela peut se déduire, par exemple, de la disposition du paragraphe 2, alinéa 3, aux termes de laquelle "sont élus ... les six candidats aux mandats néerlandophones ayant recueilli le plus grand nombre de voix" ou encore de la disposition du paragraphe 3, alinéa 3, aux termes de laquelle "sont élus membres suppléants, les candidats ayant sur leur liste emporté le plus de voix en troisième et quatrième rang".

Les dispositions mentionnées ci-dessus des alinéas 2 et 3 des paragraphes 2 et 3 sont incompatibles avec la disposition de l'article 11, alinéa 4, deuxième phrase, de la loi du 22 juillet 1953, aux termes de laquelle les décisions de l'assemblée générale sont prises "à la majorité des membres présents ou représentés".

.../...

Ainsi que le Conseil d'Etat l'a suggéré dans son avis L. 18.441/1 du 30 juin 1988 sur un projet d'arrêté royal relatif au règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Reviseurs d'entreprises, les dispositions en question peuvent être remplacées par le texte suivant :

"Les mandats sont conférés à la majorité des membres présents ou représentés. Si, après le deuxième tour de scrutin, la majorité requise n'a pas été atteinte, il est organisé un scrutin de ballotage entre les deux candidats qui ont recueilli le plus grand nombre de voix. S'il y a lieu, priorité à la participation au scrutin de ballotage est donnée au membre le plus âgé.

Est élu à la suite du scrutin de ballotage, celui qui a recueilli le plus grand nombre de voix. S'il y a partage des voix au troisième tour, le candidat le plus âgé a la priorité".

+

L'observation faite ci-dessus s'applique également au régime d'élection des commissaires et de leurs suppléants, prévu à l'article 50 du projet.

+

En ce qui concerne enfin la disposition de la deuxième phrase de l'alinéa 3 du paragraphe 2, relative à l'alternance du rôle linguistique du président, l'on se reportera à l'observation formulée au sujet de l'article 44, § 2, dans l'avis L. 18.346/8. La fixation de pareils règlements appartient au législateur.

.../...

Article 27.

Conformément à l'observation générale 3, le paragraphe 3 doit être supprimé.

+

Il y a lieu de rédiger la disposition du 2° comme suit :

"2° ceux qui, à la date de la réunion de l'assemblée générale, ont été suspendus, en application de l'article 92 de la loi, par une décision devenue définitive".

+

La disposition du 3°, qui attache à la suspension disciplinaire de moins de six mois des effets s'étendant sur plus de cinq ans et à la suspension disciplinaire d'au moins six mois des effets s'étendant même sur plus de dix ans, est contraire à l'article 92, dernier alinéa, de la loi du 21 février 1985, aux termes duquel "la suspension emporte interdiction de participer aux élections ... pendant la durée de l'exécution de cette peine".

Il convient dès lors de supprimer cette disposition du projet.

Article 29.

Eu égard à l'observation générale 3, il convient de supprimer cet article.

.../...

Article 32.

Il y a lieu de rédiger le 4° du paragraphe 1er comme suit :

"4° n'acceptent pas de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité dans l'exercice de leur fonction;".

+

Dans le texte néerlandais du 1° et du 2°, alinéa 1er, du paragraphe 2, on écrira "de leden" au lieu de "zijn leden".

Dans le texte français du 2°, alinéa 1er, du même paragraphe 2, il y a lieu de remplacer les mots "ses membres" par les mots "les membres".

Dans le texte néerlandais de l'alinéa 2 du même paragraphe, il faut écrire "lid van de Raad" au lieu de "raadslid".

Article 34.

La disposition de la seconde phrase de cet article, qui prévoit qu'"en cas d'absence du président et du vice-président, la séance est présidée par le doyen d'âge des membres présents", paraît en contradiction avec ce qui est disposé à l'article 42, § 2, alinéas 1er et 2. Il importe de lever cette contradiction.

Article 35.

La disposition de la seconde phrase du paragraphe 1er, aux termes de laquelle "Tout membre peut donner délégation écrite à un autre membre du Conseil à l'effet de le représenter à une réunion déterminée du Conseil" devrait être précisée. Le Conseil d'Etat suppose que l'intention est de faire en sorte que chaque membre ne peut être porteur que d'une seule délégation.

+

Au paragraphe 2, il y a lieu de remplacer le membre de phrase "Dans le cas où le Conseil n'est pas en nombre,..." par le membre de phrase "Si le quorum des présences fixé au § 1er n'est pas atteint, ...".

Article 39.

Dans le texte néerlandais du 1° du paragraphe 2, il y a lieu de remplacer le mot "comité" par le mot "commissie".

Article 40.

La disposition du paragraphe 1er, 2°, aux termes de laquelle la qualité de membre du Conseil se perd de plein droit lorsque le titulaire fait l'objet d'une suspension - devenue définitive - prévue à l'article 92 de la loi, est contraire à cette disposition légale, qui prévoit que la suspension emporte interdiction de participer aux délibérations du Conseil "pendant la durée de l'exécution de cette peine".

Le point 2° doit dès lors être supprimé.

+

Selon le délégué du Gouvernement, il y a lieu d'entendre par "sanction disciplinaire" au paragraphe 2, 1°, non pas l'une des peines disciplinaires prévues à l'article 92 précité, mais bien la révocation comme membre du Conseil pour cause de manquement aux obligations spécifiques que le mandat comporte.

Cela devrait ressortir avec plus de clarté du texte.

Dans le texte néerlandais du 2° du paragraphe 2, il y a lieu de remplacer le mot "Raadslid" par le mot "lid van de Raad".

+

Il serait préférable que la disposition reprise au paragraphe 3, qui s'avère être une précision du 2° du paragraphe 2, soit insérée dans ce point 2°.

Article 42.

Il y a lieu de rédiger l'alinéa 2 du paragraphe 1er comme suit :

"En cas de vacance de la charge de président, ses fonctions sont exercées par ... jusqu'à la prochaine assemblée générale, qui désignera un successeur".

+

Une observation analogue s'applique au paragraphe 2, alinéa 2.

Article 43.

Aux termes de l'article 14, alinéa 1er, de la loi du 22 juillet 1953, le Conseil représente l'Institut dans les actes de la vie juridique et les actions en justice.

La disposition de l'article 43 du projet, aux termes de laquelle le Conseil peut donner qualité à un ou plusieurs de ses membres pour représenter seuls ou conjointement l'Institut "dans les actes ou en justice" (lire : "dans les actes judiciaires ou extra-judiciaires"), est incompatible avec cette disposition légale, à moins qu'il ne faille entendre dans le projet, non pas qu'une délégation générale peut être donnée, mais uniquement que le Conseil, par décision particulière, peut donner qualité à un ou plusieurs de ses membres pour accomplir un acte juridique spécifique.

Article 44.

A l'alinéa 1er, il y a lieu de remplacer la référence à "l'article 89 de la loi" par une référence à "l'article 14 de la loi précitée du 22 juillet 1953".

Article 48.

Au paragraphe 1er, il convient d'écrire : "Le projet de l'inventaire, les projets de comptes et de budget doivent ...".

Au paragraphe 2, il y a lieu de biffer les mots "portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises".

Article 49.

Il convient de rédiger le paragraphe 2 comme suit :

"§ 2. Le vote de l'ensemble du budget emporte fixation ... (la suite comme au projet) ...".

Article 50.

Les dispositions de l'alinéa 2 du paragraphe 1er, qui ont trait au groupe linguistique auquel doivent appartenir les commissaires, ne peuvent être arrêtées que par le législateur.

Il convient de les supprimer du projet.

Chapitre X.

Conformément à l'observation générale 2.1, il convient de supprimer, dans l'intitulé du chapitre X, les mots "OU L'AUTORISATION D'EN PORTER LE TITRE".

Article 52.

De même, il convient de supprimer dans cette disposition les mots "ou l'autorisation visée à l'article 74 de la loi".

.../...

Article 53.

Il convient d'écrire l'alinéa 2 comme suit :

"Cette lettre mentionne ... et d'adresser à la commission d'appel un mémoire auquel sont joints tous les documents à l'appui de son recours".

Articles 58 et 59.

Ces articles doivent figurer dans un chapitre distinct, intitulé "DISPOSITIONS FINALES ".

Observation finale.

Le Gouvernement aura à vérifier si le projet ne doit pas être complété, d'une part, par une disposition portant abrogation totale ou partielle de l'arrêté royal du 14 juin 1985 relatif à l'Institut des Experts comptables et, d'autre part, par des dispositions réglant le passage du régime de cet arrêté royal au régime en projet.

De kamer was samengesteld uit		La chambre était composée de
de Heren : Messieurs :	P. VERMEULEN,	eerste voorzitter, premier président,
	J. NIMMEGEERS, W. DEROOVER,	staatsraden, conseillers d'Etat,
	J. GIJSSELS, J. HERBOTS,	assessoren van de afdeling wetgeving, assesseurs de la section de législation,
Mevrouw : Madame :	F. LIEVENS,	griffier, greffier.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. W. DEROOVER.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. DEPUYDT, adjunct-auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. W. DEROOVER.

Le rapport a été présenté par M. P. DEPUYDT, auditeur adjoint.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER, DE VOORZITTER - LE PRESIDENT,

F. LIEVENS. P. VERMEULEN.