

KONINKRIJK BELGIE.

ROYAUME DE BELGIQUE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, achtste kamer, op 1 maart 1995 door de Minister van de Kleine en Middelgrote Ondernemingen en Landbouw verzocht hem van advies te dienen over :

- 1° een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants" (L. 24.191/8);
- 2° een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 22 november 1990 betreffende de diploma's van de kandidaat-accountants" (L. 24.192/8);

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, huitième chambre, saisi par le Ministre des Petites et Moyennes Entreprises et de l'Agriculture, le 1er mars 1995, d'une demande d'avis sur :

- 1° un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 2 mars 1989 fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Experts-comptables" (L. 24.191/8);
- 2° un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 22 novembre 1990 relatif aux diplômes des candidats experts-comptables" (L. 24.192/8);

3o een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 20 april 1990 houdende vaststelling van het programma en de voorwaarden voor het bekwaamheidsexamen van accountant" (L. 24.193/8);

4o een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 20 april 1990 betreffende de stage van de kandidaat-accountants" (L. 24.194/8);

heeft op 4 juli 1995 het volgende advies gegeven :

3o un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 20 avril 1990 fixant le programme et les conditions de l'examen d'aptitude d'expert-comptable" (L. 24.193/8);

4o un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 20 avril 1990 relatif au stage des candidats experts-comptables" (L. 24.194/8);

a donné le 4 juillet 1995 l'avis suivant :

STREKKING EN RECHTSGROND VAN DE ONTWERPEN.

1. De vier voor advies voorgelegde ontwerpen strekken, voor wat het in België gereguleerd beroep van accountant betreft, tot de omzetting in het interne recht van bepalingen van de richtlijn 89/48/EEG van de Raad van 21 december 1988 betreffende een algemeen stelsel van erkenning van hoger-onderwijsdiploma's waarmee beroepsopleidingen van ten minste drie jaar worden afgesloten (1).

De toegang tot het beroep van accountant is in België geregeld door hoofdstuk IV van de wet van 21 februari 1985 tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat. Deze wet is onder meer uitgevoerd door de vier koninklijke besluiten waarvan met de voorgelegde ontwerpen de wijziging wordt beoogd.

2.1. Het ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants" (L. 24.191/8) strekt ertoe, ter omzetting in het interne recht van artikel 6, lid 1, van de voornoemde

(1) Luidens artikel 2 van deze richtlijn is deze niet van toepassing op de beroepen die vallen onder een specifieke richtlijn waarmee tussen de Lid-Statens een onderlinge erkenning van diploma's is ingesteld. Volgens de gemachtigde ambtenaar bestaat er geen dergelijke specifieke richtlijn wat de onderlinge erkenning van diploma's met betrekking tot het beroep van accountant betreft.

richtlijn 89/48/EEG, aan artikel 3 van het voornoemde besluit een bepaling toe te voegen. Die bepaling heeft betrekking op bepaalde stukken die door natuurlijke personen, onderdanen van een Lid-Staat van de Europese Gemeenschap, bij het dossier moeten worden gevoegd, dat wordt ingediend met een aanvraag tot erkenning van de hoedanigheid van accountant.

Dat ontwerp vindt zijn rechtsgrond in artikel 88, eerste lid, van de voornoemde wet van 21 februari 1985, luidens hetwelk de Koning "op voorstel of na advies van de Raad van het Instituut, het stagereglement en het tuchtreglement (vast)stelt, alsmede de reglementen die noodzakelijk zijn voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen".

2.2.1. Het ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 22 november 1990 betreffende de diploma's van de kandidaat-accountants" (L. 24.192/8) beoogt, ter omzetting in het interne recht van artikel 3 van voornoemde richtlijn 89/48/EEG, het voormelde besluit van 22 november 1990 met een bepaling aan te vullen. Die bepaling heeft betrekking op de voorwaarden waaraan bepaalde diploma's, certificaten en titels, voorgeschreven door een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschap, en opleidingstitels afgegeven door een bevoegde autoriteit van zulke Lid-Staat, moeten voldoen opdat zij kunnen leiden tot de toekenning van de hoedanigheid van accountant aan natuurlijke personen.

.../...

Blijkens de aanhef van het koninklijk besluit van 22 november 1990 moet de rechtsgrond voor dat besluit worden gevonden in artikel 72, 3°, van de voornoemde wet van 21 februari 1985. Ook in de aanhef van het ontwerp wordt naar die wet verwezen, zij het dan niet naar een bepaald artikel.

Voornoemd artikel 72 luidt als volgt :

"Het Instituut (der Accountants) verleent aan een natuurlijke persoon, op zijn verzoek, de hoedanigheid van accountant, indien hij aan volgende voorwaarden voldoet :

1° ...;

2° ...;

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

Voor zover deze bepaling in het buitenland afgegeven diploma's betreft, dient de gelijkwaardigheid ervan dus erkend te worden door de "bevoegde Belgische

.../...

overheid". Een dergelijke erkenning behoort tot de bevoegdheid van de Gemeenschappen (artikel 127, § 1, 2°, van de Grondwet). De bedoelde bepaling kan bijgevolg geen rechtsgrond bieden voor de in het ontwerp L. 24.192/8 vervatte regeling.

In zoverre die bepaling de Koning machtigt om de Raad van het Instituut toe te staan "in individuele gevallen" de gelijkwaardigheid van in het buitenland afgegeven diploma's te aanvaarden, kan zij evenmin rechtsgrond bieden aan de ontworpen regeling, die van reglementaire aard is.

2.2.2. De Raad van State wenst erop te wijzen dat voor het ontwerp L. 24.192/8 een rechtsgrond zou kunnen worden gevonden in de wet van 29 april 1994 tot uitvoering van de in toepassing van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap uitgevaardigde verordeningen, richtlijnen en beschikkingen inzake diploma's, getuig-schriften en andere titels vereist voor het uitoefenen van een beroep of een beroepsactiviteit.

Luidens artikel 1, § 1, van die wet kan de Koning immers, binnen het toepassingsgebied van de wet, de maatregelen nemen die inzake toegang tot een beroep en uitoefening van een beroepsactiviteit nodig zijn voor de uitvoering van de verplichtingen die voortvloeien uit voornoemd Verdrag of uit de bepalingen uitgevaardigd krachtens dat Verdrag. Die maatregelen kunnen de wijziging, de aanvulling of de opheffing van wettelijke bepalingen inhouden. Luidens dezelfde paragraaf moeten die koninklijke

.../...

besluiten echter in Ministerraad worden overlegd. Bovendien worden ze overeenkomstig artikel 3 van de wet opgeheven wanneer ze niet "door de Wetgevende Kamers bekrachtigd werden binnen de twee jaar na hun bekendmaking in het Belgisch Staatsblad".

In de veronderstelling dat voor het ontwerp een rechtsgrond zou zijn gezocht in de bepalingen van de wet van 29 april 1994, had het ontwerp in Ministerraad overlegd moeten zijn. Aan die formaliteit blijkt echter niet voldaan te zijn, zodat het ontwerp in die veronderstelling niet gereed is om door de Raad van State te worden onderzocht.

2.2.3. Er kan worden opgemerkt dat, ingeval men de beoogde regeling door de Koning wil laten uitvaardigen, zonder dat de bekrachtiging door de wetgever vereist zou zijn, een machtiging aan de Koning in de voormelde wet van 21 februari 1985 moet worden ingeschreven. Dit kan onder meer gebeuren met toepassing van de besproken bepalingen van de wet van 29 april 1994, meer bepaald bij koninklijk besluit, dat dan zelf wel aan de genoemde vereiste van overleg in de Ministerraad en bekrachtiging door de wetgever onderworpen is.

2.3. Het ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 20 april 1990 houdende vaststelling van het programma en de voorwaarden voor het bekwaamheidsexamen van accountant" (L. 24.193/8) beoogt, ter omzetting in het interne recht van artikel 4 van voornoemde richtlijn 89/48/EEG, het voormelde besluit van 20 april 1990 met een bepaling aan te vullen. Die bepaling (het ontworpen

artikel 12bis) geeft een vrijstelling van voornoemd bekwaamheidsexamen aan de houders van een van de diploma's of opleidingstitels bedoeld in artikel 2, 3°, van het koninklijk besluit van 22 november 1990 betreffende de diploma's van de kandidaat-accountants.

Het bedoelde artikel 2, 3°, dient nog door het hiervóór besproken ontwerp L. 24.192/8 in dat besluit te worden ingevoegd. Bij de bespreking van laatstgenoemd ontwerp is echter gebleken dat dit ontwerp hetzij geen rechtsgrond vindt in de in zijn aanhef vermelde wet van 21 februari 1985, hetzij niet gereed is om door de Raad van State te worden onderzocht, bij gebrek aan voorafgaand overleg in Ministerraad. Het ontwerp L. 24.193/8 moet het lot van dat ontwerp L. 24.192/8 volgen, aangezien de in het eerstgenoemde ontwerp vervatte regeling zonder de invoeging van het voornoemde artikel 2, 3°, in het koninklijk besluit van 22 november 1990 geen voorwerp heeft.

2.4. Het ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit van 20 april 1990 betreffende de stage van de kandidaat-accountants" (L. 24.194/8) beoogt - eveneens ter omzetting in het interne recht van artikel 4 van voornoemde richtlijn 89/48/EEG - artikel 24 van het voormelde besluit van 20 april 1990 met een bepaling aan te vullen. Die bepaling (een bijkomende paragraaf 3) geeft een vrijstelling van de voormelde stage aan de houders van een van de diploma's of opleidingstitels bedoeld in artikel 2, 3°, van het koninklijk besluit van 22 november 1990 betreffende de diploma's van de kandidaat-accountants.

.../...

Zoals reeds werd opgemerkt onder 2.3. bij de bespreking van het ontwerp L. 24.193/8 moet dat 3^o door het hierboven besproken ontwerp L. 24.192/8 nog in dat besluit worden ingevoegd en is onder 2.2.1. en 2.2.2. gebleken dat dit ontwerp hetzij geen rechtsgrond vindt in de in zijn aanhef vermelde wet van 21 februari 1985, hetzij niet gereed is om door de Raad van State te worden onderzocht bij gebrek aan voorafgaand overleg in Ministerraad.

Om dezelfde reden als die welke uiteengezet werd in verband met het ontwerp L. 24.193/8 (opmerking 2.3.1.), moet ook ontwerp L. 24.194/8 het lot van ontwerp L. 24.192/8 volgen.

BIJZONDERE OPMERKINGEN BIJ ONTWERP L. 24.191/8.

Voorafgaande opmerkingen.

1. Het koninklijk besluit van 2 maart 1989, dat door het ontworpen besluit gewijzigd zou worden, heeft betrekking op de erkenning van de hoedanigheid van accountant, met toepassing van de artikelen 72 en 73 van de wet van 21 februari 1985. Het in artikel 3 van dat koninklijk besluit bedoelde dossier heeft meer bepaald betrekking op de aanvraag tot erkenning, ingediend door een natuurlijke persoon, met toepassing van artikel 72 van de wet. Ook het ontworpen besluit heeft dienvolgens enkel betrekking op dat soort aanvragen tot erkenning.

.../...

Artikel 72 van de wet houdt een regeling in, die in haar toepassingsgebied beperkt is tot natuurlijke personen die Belg zijn of hun woonplaats hebben in België. Voor natuurlijke personen die geen Belg zijn en die in het buitenland verblijven, evenals voor vennootschappen en verenigingen naar buitenlands recht, die in België diensten verlenen die binnen de werkzaamheid van accountant vallen, voorziet artikel 74 van de wet in de mogelijkheid dat die natuurlijke personen en rechtspersonen gemachtigd worden om in België de titel van accountant te voeren respectievelijk om deze term te gebruiken. Ook de regeling voor de in artikel 74 bedoelde personen moet aangepast worden aan de richtlijn 89/48/EEG.

De gemachtigde ambtenaar heeft verklaard dat hiervoor een wetswijziging wordt voorbereid.

2. Ook artikel 7, lid 2, van de richtlijn 89/48/EEG (wat het dragen betreft van de opleidingstitel gevoerd in de Lid-Staat van oorsprong of van herkomst) en artikel 8 van die richtlijn (wat de bewijswaarde van de stukken tot staving van de aanvraag en de maximumduur van de erkennings-procedure betreft) zouden moeten worden omgezet.

De gemachtigde ambtenaar is het hiermee eens.

.../...

Aanhef.

1. Het eerste lid vulle men aan als volgt :

"... bedrijfsrevisoraat, inzonderheid op artikel 88, eerste lid;".

2. Het tweede lid vervolledige men met de woorden
", inzonderheid op artikel 3;".

3. Men redigere het derde lid van de aanhef als
volgt :

"Gelet op de richtlijn 89/48/EEG van de Raad van
21 december 1988 betreffende ... afgesloten, inzonderheid op
artikel 6, lid 1;".

4. In het vierde lid dient men de datum van het advies
toe te voegen (22 september 1994).

5. Men voege na het vierde lid een lid toe waarin
wordt verwezen naar het advies van de Raad van het Instituut
der Accountants. Dat advies moet luidens artikel 88, eerste
lid, van de wet van 21 februari 1985 immers verplicht worden
ingewonnen bij het vaststellen van de reglementen die de
werking van het Instituut betreffen.

.../...

Artikel 1.

1. Zoals hiervóór reeds werd uiteengezet, strekt dit artikel tot de omzetting in het interne recht van artikel 6, lid 1, van de richtlijn 89/48/EEG.

Dat artikel 6, lid 1, bepaalt vooreerst, in de eerste alinea, dat de bevoegde autoriteit van de ontvangende Lid-Staat, met betrekking tot een aantal vereisten, voor onderdanen van de Lid-Staten die het gereglementeerd beroep op het grondgebied van de ontvangende Lid-Staat willen uitoefenen, documenten moet aanvaarden die door bevoegde autoriteiten van de Lid-Staat van oorsprong of van herkomst zijn afgegeven en waaruit blijkt dat aan die vereisten is voldaan. De bedoelde vereisten betreffen het bewijs van goed zedelijk gedrag, het bewijs dat de betrokkene nooit failliet verklaard is, en het bewijs dat de uitoefening van het beroep voor hem niet is opgeschort of verboden wegens ernstige fouten of strafbare overtredingen. Voorts bepaalt artikel 6, lid 1, tweede alinea, dat wanneer de bevoegde autoriteiten van de Lid-Staat van oorsprong of van herkomst geen documenten afleveren als bedoeld in het eerste lid, een verklaring onder ede of een plechtige verklaring van de betrokkene als bewijs geldt.

De ontworpen bepaling beperkt zich ertoe de bewijswaarde te regelen van de verklaring onder ede en van de plechtige verklaring. Zij zou echter voorafgegaan moeten worden door een bepaling die de bewijswaarde regelt van de

.../...

documenten die zijn afgegeven door de bevoegde overheden van de Lid-Staat van oorsprong of van herkomst.

Bovendien heeft de ontworpen bepaling enkel betrekking op het bewijs van goed zedelijk gedrag en op het bewijs van het ontbreken van een vroegere faillietverklaring. Artikel 6, lid 1, van de richtlijn regelt evenwel ook het bewijs van het ontbreken van een vroegere schorsing van het recht om het beroep uit te oefenen of van een vroeger verbod om dat recht uit te oefenen. Aangezien voor Belgische of in België wonende accountants in de schorsing en de definitieve intrekking van de hoedanigheid van accountant wordt voorzien (artikel 92 van de wet van 21 februari 1985), moet ook voor de onderdanen van Lid-Staten van de Europese Gemeenschap in een regeling ter zake voorzien worden. Artikel 6, lid 1, van de richtlijn dient op dit punt dan ook eveneens omgezet te worden.

2. De meervermelde richtlijn 89/48/EEG is eveneens van toepassing ten aanzien van de Staten die geen Lid-Staat zijn van de Europese Gemeenschap maar wel partij zijn bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, goedgekeurd bij wet van 18 maart 1993, zoals gewijzigd bij het Protocol tot aanpassing van de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, goedgekeurd bij wet van 22 juli 1993 (1).

(1) Zie artikel 30 en bijlage VII, punt A, van de Overeenkomst.

Men vervange dus de woorden "onderdaan van een Lid-Staat van de Europese Gemeenschap", "Lid-Staten" en "Lid-Staat" respectievelijk door "onderdaan van een Lid-Staat van de Europese Gemeenschap of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte", "Staten" en "Staat".

PORTEE ET FONDEMENT LEGAL DES PROJETS.

1. Les quatre projets d'arrêtés soumis pour avis ont pour objet de transposer en droit interne, en ce qui concerne la profession d'expert-comptable réglementée en Belgique, des dispositions de la directive 89/48/CEE du Conseil du 21 décembre 1988 relative à un système général de reconnaissance des diplômes d'enseignement supérieur qui sanctionnent des formations professionnelles d'une durée minimale de trois ans (1).

L'accès à la profession d'expert-comptable est réglée en Belgique par le chapitre IV de la loi du 21 février 1985 relative à la réforme du révisorat d'entreprises. Cette loi est notamment mise à exécution par les quatre arrêtés royaux que les projets soumis pour avis tendent à modifier.

2.1. Le projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 2 mars 1989 fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Experts-comptables" (L. 24.191/8) a pour objet d'ajouter, aux fins de transposer en droit interne l'article 6, paragraphe 1, de la directive 89/48/CEE précitée, une disposition à l'article 3 de l'arrêté précité.

(1) Selon l'article 2 de cette directive, cette dernière ne s'applique pas aux professions qui font l'objet d'une directive spécifique instaurant entre les Etats membres une reconnaissance mutuelle des diplômes. Selon le fonctionnaire délégué, il n'existe pas de directive spécifique de ce type en ce qui concerne la reconnaissance mutuelle des diplômes en rapport avec la profession d'expert-comptable.

Celle-ci est relative à certains documents que les personnes physiques, ressortissantes d'un Etat membre de la Communauté européenne, doivent joindre au dossier accompagnant une demande d'agrément en qualité d'expert-comptable.

Ce projet tient son fondement légal de l'article 88, alinéa 1er, de la loi précitée du 21 février 1985, selon lequel le Roi "arrête, sur proposition ou après avis du Conseil de l'Institut, le règlement de stage, le règlement de discipline ainsi que les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l'Institut et la réalisation des objectifs que la présente loi lui assigne".

2.2.1. Le projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 22 novembre 1990 relatif aux diplômes des candidats experts-comptables" (L. 24.192/8) a pour objet, aux fins de transposer en droit interne l'article 3 de la directive 89/48/CEE précitée, d'ajouter une disposition à l'arrêté précité du 22 novembre 1990. Celle-ci est relative aux conditions que doivent remplir certains diplômes, certificats et titres prescrits par un autre Etat membre de la Communauté européenne, et certains titres de formation délivrés par une autorité compétente d'un tel Etat membre, afin de pouvoir conduire à l'octroi de la qualité d'expert-comptable à des personnes physiques.

Selon le préambule de l'arrêté royal du 22 novembre 1990, le fondement légal de cet arrêté doit se rechercher à l'article 72, 3°, de la loi précitée du 21 février 1985. Le préambule du projet fait également référence à cette loi, sans désigner pour autant un article déterminé.

L'article 72 précité porte ce qui suit :

"L'Institut (des Experts-comptables) confère à une personne physique, à sa demande, la qualité d'expert-comptable si elle remplit les conditions suivantes :

1° ...;

2° ...;

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

Dans la mesure où cette disposition concerne les diplômes délivrés à l'étranger, l'équivalence de ces derniers doit donc être reconnue par l'"autorité belge compétente". Une pareille reconnaissance est de la compétence des Communautés (article 127, § 1er, 2°, de la Constitution). Par conséquent, la disposition considérée ne peut procurer un fondement légal à la réglementation prévue par le projet L. 24.192/8.

.../...

Dans la mesure où cette disposition confère au Roi le pouvoir d'autoriser l'Institut à admettre "dans des cas individuels" l'équivalence de diplômes délivrés à l'étranger, elle ne peut davantage procurer un fondement légal à la réglementation envisagée par le projet, qui est d'ordre réglementaire.

2.2.2. Le Conseil d'Etat s'autorise à signaler qu'en ce qui concerne le projet L. 24.192/8, un fondement légal pourrait se trouver dans la loi du 29 avril 1994 portant exécution des ordonnances, directives et décisions en matière de diplômes, certificats et autres titres requis pour l'exercice d'une profession ou d'une activité professionnelle, édictées en application du Traité instituant la Communauté économique européenne.

Selon l'article 1er, § 1er, de cette loi, en effet, le Roi peut, dans les limites du champ d'application de la loi, prendre les mesures qui, en matière d'accès à une profession et d'exercice d'une activité professionnelle, sont nécessaires à l'exécution des obligations résultant du Traité précité ou des dispositions édictées en vertu de ce Traité. Ces mesures peuvent impliquer la modification, le complètement ou l'abrogation de dispositions légales. Selon le même paragraphe, ces arrêtés royaux doivent toutefois être délibérés en Conseil des Ministres. En outre, ils sont abrogés conformément à l'article 3 de la loi, lorsqu'ils n'ont pas été "ratifiés par les Chambres législatives dans les deux années qui suivent celle de leur publication au Moniteur belge".

.../...

A supposer qu'un fondement légal pour le projet ait été recherché dans les dispositions de la loi du 29 avril 1994, le projet aurait dû être délibéré en Conseil des Ministres. Cette formalité s'avère toutefois ne pas avoir été accomplie, en sorte que, dans cette hypothèse, le projet n'est pas en état d'être examiné par le Conseil d'Etat.

2.2.3. Il convient d'observer que, au cas où l'on viserait à faire édicter, par le Roi, la réglementation projetée et que la ratification par le législateur ne serait pas requise, il faudra inscrire une habilitation au Roi dans la loi précitée du 21 février 1985. Cela peut notamment se faire en application des dispositions considérées de la loi du 29 avril 1994, plus précisément par la voie d'un arrêté royal, lui-même alors soumis à la formalité concernée quant à la délibération en Conseil des Ministres et à la ratification par le législateur.

2.3. Le projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 20 avril 1990 fixant le programme et les conditions de l'examen d'aptitude d'expert-comptable" (L. 24.193/8) a pour objet, aux fins de transposer en droit interne l'article 4 de la directive 89/48/CEE précitée, d'ajouter une disposition à l'arrêté précité du 20 avril 1990. Celle-ci (l'article 12bis en projet) accorde une dispense de l'examen d'aptitude précité aux titulaires d'un des diplômes ou titres de formation visés à l'article 2, 3°, de l'arrêté royal du 22 novembre 1990 relatif aux diplômes des candidats experts-comptables.

.../...

L'article 2, 3°, concerné doit encore être inséré dans cet arrêté par le projet L. 24.192/8 analysé ci-dessus. L'analyse de ce dernier projet a toutefois révélé que celui-ci, soit ne trouve pas de fondement légal dans la loi du 21 février 1985 mentionnée dans son préambule, soit n'est pas en état d'être examiné par le Conseil d'Etat, à défaut de la délibération préalable en Conseil des Ministres. Le projet L. 24.193/8 doit subir le même sort que ce projet L. 24.192/8, dès lors que la réglementation prévue par le projet cité en premier lieu est dénuée d'objet si l'article 2, 3°, précité n'est pas inséré dans l'arrêté royal du 22 novembre 1990.

2.4. Le projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal du 20 avril 1990 relatif au stage des candidats experts-comptables" (L. 24.194/8) a pour objet - également aux fins de transposer en droit interne l'article 4 de la directive 89/48/CEE précitée - d'ajouter une disposition à l'article 24 de l'arrêté précité du 20 avril 1990. Celle-ci (un paragraphe 3 supplémentaire) accorde une dispense du stage précité aux titulaires d'un des diplômes ou titres de formation visés à l'article 2, 3°, de l'arrêté royal du 22 novembre 1990 relatif aux diplômes des candidats experts-comptables.

Ainsi qu'il a déjà été relevé sous 2.3. dans l'analyse du projet L. 24.193/8, ce 3° doit encore être inséré dans cet arrêté par le projet L. 24.192/8 examiné ci-dessus et il est apparu sous 2.2.1. et 2.2.2. que ce projet, soit ne trouve pas de fondement légal dans la loi du

.../...

NB.

- 21 -

L. 24.191/8.
L. 24.192/8.
L. 24.193/8.
L. 24.194/8.

21 février 1985 mentionnée dans son préambule, soit n'est pas en état d'être examiné par le Conseil d'Etat à défaut de la délibération préalable en Conseil des Ministres.

Pour le même motif que celui exposé à propos du projet L. 24.193/8 (observation 2.3.1.), le projet L. 24.194/8 doit subir le même sort que le projet L. 24.192/8.

OBSERVATIONS PARTICULIERES RELATIVES

AU PROJET L. 24.191/8.

Observations préliminaires.

1. L'arrêté royal du 2 mars 1989 qui serait modifié par l'arrêté en projet, est relatif à l'agrément de la qualité d'expert-comptable, en application des articles 72 et 73 de la loi du 21 février 1985. Le dossier visé à l'article 3 de cet arrêté royal porte plus particulièrement sur la demande d'agrément introduite par une personne physique en application de l'article 72 de la loi. L'arrêté en projet ne se rapporte donc lui aussi qu'à ce seul type de demandes d'agrément.

L'article 72 de la loi prévoit un régime qui, dans son champ d'application, se limite aux personnes physiques belges ou domiciliées en Belgique. Pour les personnes physiques non belges et résidant à l'étranger, ainsi que pour les sociétés et associations de droit étranger, qui

.../...

effectuent en Belgique des services relevant de l'expertise comptable, l'article 74 de la loi ménage la faculté d'autoriser ces personnes physiques et morales à porter en Belgique le titre d'expert-comptable ou de faire usage de ce terme. La règle relative aux personnes visées à l'article 74 doit être également adaptée à la directive 89/48/CEE.

Le fonctionnaire délégué a précisé qu'une modification de la loi est en cours d'élaboration à cet effet.

2. L'article 7, paragraphe 2, de la directive 89/48/CEE (en ce qui concerne le port du titre de formation de l'Etat membre d'origine ou de provenance) et l'article 8 de cette directive (en ce qui concerne la valeur probante des documents présentés à l'appui de la demande et la durée maximale de la procédure d'agrément) devraient être également transposés.

Le fonctionnaire délégué a marqué son accord sur ce point.

Préambule.

1. Il conviendrait de compléter le premier alinéa comme suit :

"... révisorat d'entreprises, notamment l'article 88, alinéa 1er;"

.../...

NB.

- 23 -

L. 24.191/8.
L. 24.192/8.
L. 24.193/8.
L. 24.194/8.

2. Il y aurait lieu de compléter le deuxième alinéa par les mots ",notamment l'article 3;".

3. On rédigera le troisième alinéa du préambule comme suit :

"Vu la directive 89/48/CEE du Conseil du 21 décembre 1988 relative ... trois ans, notamment l'article 6, paragraphe 1;".

4. Au quatrième alinéa, il faut ajouter la date de l'avis (22 septembre 1994).

5. On ajoutera, après le quatrième alinéa, un alinéa faisant référence à l'avis du Conseil de l'Institut des Experts-comptables. En effet, selon l'article 88, alinéa 1er, de la loi du 21 février 1985, cet avis doit être impérativement recueilli avant d'arrêter les règlements concernant le fonctionnement de l'Institut.

Article 1er.

1. Ainsi qu'il a déjà été précisé ci-dessus, cet article vise à transposer en droit interne l'article 6, paragraphe 1, de la directive 89/48/CEE.

.../...

Cet article 6, paragraphe 1, prévoit tout d'abord, en son premier alinéa, que l'autorité compétente de l'Etat membre d'accueil doit accepter, en ce qui concerne un nombre d'exigences, pour les ressortissants des Etats membres qui veulent exercer la profession réglementée sur le territoire de l'Etat membre d'accueil, les documents délivrés par des autorités compétentes de l'Etat membre d'origine ou de provenance dont il résulte que ces exigences sont satisfaites. Les exigences considérées concernent les preuves relatives à l'honorabilité et la moralité, ainsi qu'à l'absence de faillite, et la preuve que l'exercice de la profession n'a jamais fait l'objet, pour l'intéressé, d'une suspension ou d'une interdiction pour fautes professionnelles graves ou infractions pénales. En outre, l'article 6, paragraphe 1, deuxième alinéa, prévoit que, lorsque les autorités compétentes de l'Etat membre d'origine ou de provenance ne délivrent pas de documents au sens du premier alinéa, une déclaration sous serment ou une déclaration solennelle faite par l'intéressé font office de preuve.

La disposition en projet se borne à régler la valeur probante de la déclaration sous serment et de la déclaration solennelle. Elle devrait être précédée, toutefois, d'une disposition réglant la valeur probante des documents délivrés par les autorités compétentes de l'Etat membre d'origine ou de provenance.

En outre, la disposition en projet porte uniquement sur la preuve relative à l'honorabilité, la moralité et l'absence de faillite. L'article 6, paragraphe 1, de la

.../...

directive règle toutefois, de surcroît, la preuve relative à l'absence de suspension antérieure du droit d'exercer la profession ou d'une interdiction antérieure d'exercer ce droit. La suspension et le retrait définitif de la qualité d'expert-comptable étant prévus pour les experts-comptables belges ou domiciliés en Belgique (article 92 de la loi du 21 février 1985), il faut également régler cette question pour les ressortissants des Etats membres de la Communauté européenne. Dans ces conditions, l'article 6, paragraphe 1, de la directive doit être également transposé sur ce point.

2. La directive 89/48/CEE précitée s'applique également à l'égard des Etats qui, n'étant pas membres de la Communauté européenne, sont néanmoins parties à l'Accord sur l'Espace économique européen, approuvé par la loi du 18 mars 1993, modifié par le Protocole portant adaptation de l'Accord sur l'Espace économique européen, approuvé par la loi du 22 juillet 1993 (1).

Il conviendrait donc de remplacer respectivement les mots "ressortissant d'un Etat membre de la Communauté européenne", "Etats membres" et "Etat membre" par les mots "ressortissant d'un Etat membre de la Communauté européenne ou d'un autre Etat qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen", "Etats" et "Etat".

(1) Voir l'article 30 et l'annexe VII, point A, de l'Accord.

De kamer was samengesteld uit

de Heren : W. DEROOVER,
Messieurs :

D. VERBIEST,
P. LEMMENS,

J. GIJSSELS,
A. ALEN,

Mevrouw : F. LIEVENS,
Madame :

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

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. R. THIELEMANS, adjunct-auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de H. J. CLEMENT, adjunct-referendaris.

La chambre était composée de

kamervoorzitter,
président de chambre,

staatsraden,
conseillers d'Etat,

assessoren van de
afdeling wetgeving,
assesseurs de la
section de législation,

griffier,
greffier.

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 Mme R. THIELEMANS, auditeur adjoint. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. J. CLEMENT, référendaire adjoint.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

DE VOORZITTER - LE PRESIDENT,

F. LIEVENS.

W. DEROOVER.