

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 32.902/3

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, derde kamer, op 18 januari 2002 door de Minister van Telecommunicatie en Overheidsbedrijven en Participaties belast met Middenstand verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "betreffende het programma, de voorwaarden en de examenjury voor het praktisch bekwaamheidsexamen van de «erkende boekhouders» en «erkende boekhouders-fiscalisten»", heeft, na de zaak te hebben onderzocht op de zittingen van 18 september 2002 en 24 september 2002, op laatstvermelde datum het volgende advies gegeven :

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 32.902/3

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, troisième chambre, saisi par le Ministre des Télécommunications et des Entreprises, et Participations publiques, chargé des Classes moyennes, le 18 janvier 2002, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal "fixant le programme, les conditions et le jury de l'examen pratique d'aptitude des «comptables agréés» et «comptables-fiscalistes agréés»", après avoir examiné l'affaire en ses séances des 18 septembre 2002 et 24 septembre 2002, a donné, à cette dernière date, l'avis suivant :

STREKKING VAN HET ONTWERP

1. Artikel 51, eerste lid, van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen bepaalt dat diegene die als boekhouder of boekhouder-fiscalist op het tableau van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten wil worden ingeschreven, op voldoende wijze een stage moet doorlopen en met goed gevolg een bekwaamheidsexamen moet afleggen. Het programma, de voorwaarden en de examenjury worden door de Koning geregeld. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de uitvoering van die laatste bepaling.

Het ontwerp regelt daartoe inzonderheid :

- een aantal definities (artikel 1);
- het programma van het praktisch bekwaamheidsexamen (artikelen 2 tot 5);
- de voorwaarden betreffende de toelating tot het praktisch bekwaamheidsexamen en de organisatie ervan (artikelen 6 tot 11);
- de bevoegdheden, de samenstelling en de werking van de stagecommissie, die tevens optreedt als examenjury (artikelen 12 tot 16);
- een aantal vrijstellingen voor het volgen van een stage (artikelen 17 tot 19).

RECHTSGROND

2. De meeste bepalingen van het ontwerp van koninklijk besluit vinden rechtsgrond in artikel 51, eerste lid, van de voornoemde wet van 22 april 1999. Voor sommige bepalingen van het ontwerp lijkt er echter geen rechtsgrond te zijn.

.../...

2.1. Artikel 12, § 1, van het ontwerp richt binnen het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten een Stagecommissie op, die terzelfder tijd fungeert als de examenjury bedoeld in artikel 51, eerste lid, van de wet van 22 april 1999. In de artikelen 12, § 2, 13, en 14 van het ontwerp worden de samenstelling en de bevoegdheden van deze commissie geregeld, niet alleen met betrekking tot het bekwaamheidsexamen, maar vooral met betrekking tot de stage.

Voornoemd artikel 51, eerste lid, van de wet voorziet evenwel niet in een bevoegdheid van de Koning om de stage te reglementeren.

Artikel 7, § 1, van de kaderwet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen, welke bepaling krachtens artikel 45 van de wet van 22 april 1999 te dezen van toepassing is, bepaalt integendeel dat het de Nationale Raad is die het stagereglement opstelt en dat dit reglement door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit dient goedgekeurd te worden. Slechts indien de Nationale Raad in gebreke blijft, kan de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit en na advies van de Nationale Raad en van de Hoge Raad voor de Middenstand, voorschriften betreffende de stage opleggen.

De conclusie is dan ook dat de artikelen 12 tot 16 van het ontwerp grondig moeten worden herwerkt, derwijze dat de ontworpen bepalingen uitsluitend betrekking hebben op de examenjury.

2.2. De artikelen 18 en 19 van het ontwerp voorzien in een aantal vrijstellingen ten behoeve van accountants en bedrijfsrevisoren.

Geen enkele bepaling van de wet van 22 april 1999 machtigt de Koning echter om ten aanzien van de toegang tot het beroep van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist aan bepaalde beroepscategorieën een vrijstelling te verlenen t.a.v. een of ander erkenningsvereiste.

De ontworpen bepalingen zijn bovendien strijdig met artikel 48 van de wet van 22 april 1999, luidens welke bepaling de bedrijfsrevisoren en de accountants, alsmede de stagiairs-accountants en de stagiairs-bedrijfsrevisoren, die de beroepswerkzaamheden van boekhouder willen uitoefenen zonder ingeschreven te zijn op het tableau van de beoefenaars van het beroep of op de lijst van de stagiairs, zulks weliswaar kunnen, maar dat zij dan niet gemachtigd zijn de titel van "erkend boekhouder" of van "stagiair-boekhouder" te voeren.

De artikelen 18 en 19 dienen dan ook uit het ontwerp te worden weggelaten.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

3. Aangezien de voornoemde kaderwet van 1 maart 1976 geen rechtsgrond biedt voor het ontwerp, dient het tweede lid van de aanhef te worden weggelaten.

4. In het vierde lid van de aanhef kan ook het nummer (32.902/3) van het voorliggende advies worden vermeld.

Artikel 1

5. In de definities sub 3° en 7° dienen de verwijzingen naar de wijzigende regelgeving te worden weggelaten, tenzij het de bedoeling zou zijn dat met latere wijzigingen geen rekening mag worden gehouden.

6. Sub 8° schrijve men "hoofdstuk IV" in plaats van "hoofdstuk vier".

.../...

Artikel 3

7. Vanuit wetgevingstechnisch oogpunt verdient het aanbeveling de opsomming in dit artikel te nummeren met 1°, 2°, 3° ... in plaats van met a), b), c) ...

Dezelfde opmerking geldt, mutatis mutandis, voor de artikelen 12, § 2, en 15, § 1, van het ontwerp.

Artikelen 4 en 5

8. Het zou de duidelijkheid en de coherentie van de tekst ten goede komen zo de artikelen 4 en 5 van het ontwerp zouden worden geredigeerd als volgt :

"Art. 4. (artikel 4, § 1, van het ontwerp) De schriftelijke proef van het bekwaamheidsexamen voor de toegang tot de titel van erkend boekhouder of erkend boekhouder-fiscalist bestaat uit het oplossen van één of meer praktische toepassingsgevallen met betrekking tot de in artikel 3 omschreven materies.

(artikel 5, eerste lid, van het ontwerp) Bij de schriftelijke proef van het bekwaamheidsexamen voor de toegang tot de titel van erkend boekhouder-fiscalist wordt een grondiger kennis vereist van de vakken vermeld in artikel 3, 6°, 7°, 8°, 9°, 11° en 12°.

Art. 5. (artikel 4, § 2, van het ontwerp) Alleen de kandidaten die bij de schriftelijke proef ten minste vijftig procent van de punten behaald hebben, worden tot de mondelinge proef toegelaten.

(artikel 5, tweede lid, van het ontwerp) De kandidaten voor de titel van erkend boekhouder-fiscalist dienen bovendien bij de schriftelijke proef zestig procent van de punten te behalen voor de vakken bedoeld in artikel 4, tweede lid, om tot de mondelinge proef toegelaten te worden."

Artikel 6

9. In fine van dit artikel schrappe men de woorden "van dit besluit".

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 11 van het ontwerp.

Artikel 7

10. In fine van het tweede lid van dit artikel schrappe men de woorden "van dit artikel".

Dezelfde opmerking geldt voor de Nederlandse tekst van artikel 14, § 3, van het ontwerp.

Artikel 16

11. Rekening houdende met opmerking 7, dient in paragraaf 4 de verwijzing naar artikel 12, § 2, g), te worden aangepast.

Artikel 20

12. De Franse tekst van dit artikel moet als volgt gesteld worden : "Le présent arrêté entre ...".

Vormopmerking

13. In de ontworpen tekst wordt een overmatig gebruik gemaakt van hoofdletters "Voorzitter, Ondervoorzitter, Beroepsinstituut van Erkende Boekhouders en Fiscalisten, Instituut der Accountants en Belastingconsulenten, ...".

PORTEE DU PROJET

1. L'article 51, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales dispose que celui qui souhaite être inscrit à titre de comptable ou de comptable-fiscaliste au tableau de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés doit accomplir de manière satisfaisante un stage et réussir un examen d'aptitude. Le programme, les conditions et le jury d'examen sont réglés par le Roi. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis entend mettre en oeuvre cette dernière disposition.

A cet effet, le projet arrête notamment :

- un certain nombre de définitions (article 1^{er}) ;
- le programme de l'examen pratique d'aptitude (articles 2 à 5);
- les conditions relatives à l'admission à l'examen pratique d'aptitude et à son organisation (articles 6 à 11);
- les compétences, la composition et le fonctionnement de la commission du stage faisant également office de jury d'examen (articles 12 à 16);
- un certain nombre de dispenses relatives à l'accomplissement du stage (articles 17 à 19).

FONDEMENT LEGAL

2. La plupart des dispositions du projet d'arrêté royal trouvent leur fondement légal à l'article 51, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 avril 1999 susvisée. Certaines dispositions du projet semblent toutefois dépourvues de fondement légal.

2.1. L'article 12, § 1^{er}, du projet instaure au sein de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés une Commission du stage faisant simultanément office de

.../...

jury d'examen au sens de l'article 51, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 avril 1999. Les articles 12, § 2, 13 et 14 du projet règlent la composition et les compétences de cette commission, non seulement à l'égard de l'examen d'aptitude mais surtout en ce qui concerne le stage.

L'article 51, alinéa 1^{er}, susvisé de la loi n'habilite toutefois pas le Roi à réglementer le stage.

L'article 7, § 1^{er}, de la loi-cadre du 1^{er} mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services, laquelle disposition est applicable en l'espèce en vertu de l'article 45 de la loi du 22 avril 1999, dispose au contraire qu'il incombe au Conseil national d'établir le règlement de stage et que celui-ci doit être approuvé par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres. Ce n'est que si le Conseil national reste en défaut de le faire que le Roi peut, après avis du Conseil national de l'Institut professionnel et du Conseil supérieur des Classes moyennes et par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, imposer des règles en ce qui concerne le stage.

Il convient dès lors d'en conclure que les articles 12 à 16 du projet doivent être remaniés fondamentalement de manière à ce que les dispositions en projet portent exclusivement sur le jury d'examen.

2.2. Les articles 18 et 19 du projet prévoient un certain nombre de dispenses concernant les experts-comptables et les réviseurs d'entreprises.

Aucune disposition de la loi du 22 avril 1999 n'habilite toutefois le Roi à accorder, en ce qui concerne l'accès à la profession de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé, une dispense à certaines catégories professionnelles pour l'une ou l'autre condition d'agrément.

Les dispositions en projet sont en outre contraires à l'article 48 de la loi du 22 avril 1999, qui prévoit que les réviseurs d'entreprises et les experts-comptables, ainsi que les réviseurs d'entreprises stagiaires et les experts-comptables stagiaires qui souhaitent exercer les activités professionnelles de comptable sans être inscrits au tableau des

titulaires de la profession ou sur la liste des stagiaires, y sont certes autorisés mais qu'ils ne sont alors pas autorisés à porter le titre de "comptable agréé" ou de "comptable stagiaire".

Les articles 18 et 19 doivent dès lors être retirés du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

3. Etant donné que la loi-cadre du 1^{er} mars 1976 susvisée ne procure pas de fondement légal au projet, le deuxième alinéa du préambule devra être omis.

4. Le quatrième alinéa du préambule peut également mentionner le numéro (32.902/3) du présent avis.

Article 1^{er}

5. Dans les définitions du 3^o et du 7^o, il conviendra de supprimer les références à la législation modificative, sauf si l'intention est d'exclure les modifications ultérieures.

6. Au 8^o, on écrira "chapitre IV" au lieu de "chapitre quatre".

Article 3

7. Du point de vue de la légistique, il est recommandé de numérotter l'énumération dans cet article par 1^o, 2^o, 3^o, ... au lieu de a), b), c) ...

.../...

La même observation s'applique, mutatis mutandis, aux articles 12, § 2, et 15, § 1^{er}, du projet.

Articles 4 et 5

8. Le texte gagnerait en clarté et en cohérence si les articles 4 et 5 du projet étaient rédigés comme suit :

"Art. 4. (Article 4, § 1^{er}, du projet) L'épreuve écrite de l'examen d'aptitude pour l'accès au titre de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé porte sur la résolution d'un ou de plusieurs cas pratiques relatifs aux matières visées à l'article 3.

(article 5, alinéa 1^{er}, du projet) Lors de l'épreuve écrite de l'examen d'aptitude pour l'accès au titre de comptable-fiscaliste agréé, une connaissance plus approfondie des matières visées à l'article 3, 6°, 7°, 8°, 9°, 11° et 12° sera exigée.

Art. 5. (Article 4, § 2, du projet) Seuls les candidats qui ont obtenu au moins cinquante pour cent des points à l'épreuve écrite sont admis à l'épreuve orale.

(Article 5, alinéa 2, du projet) Les candidats au titre de comptable-fiscaliste agréé doivent en outre obtenir soixante pour cent des points à l'épreuve écrite portant sur les matières visées à l'article 4, alinéa 2, pour être admis à l'épreuve orale."

Article 6

9. A la fin de cet article, les mots "du présent arrêté" sont à supprimer.

La même observation s'applique à l'article 11 du projet.

Article 7

10. A la fin de l'alinéa 2 de cet article, on supprimera les mots "du présent article".

.../...

La même observation s'applique au texte néerlandais de l'article 14, § 3, du projet.

Article 16

11. Compte tenu de l'observation 7, il convient d'adapter au paragraphe 4 le renvoi à l'article 12, § 2, g).

Article 20

12. Le texte français de cet article doit s'écrire comme suit : "Le présent arrêté entre ...".

Observation quant à la forme

13. Le texte en projet fait un usage abusif de majuscules "Président, Vice-Président, Institut Professionnel des Comptables et Fiscalistes agréés, Institut des Experts-Comptables et des Conseils Fiscaux, ...".

De kamer was samengesteld uit

La chambre était composée de

de Heren
Messieurs

W. DEROOVER,

eerste voorzitter,
premier président,

D. ALBRECHT,
P. LEMMENS,

staatsraden,
conseillers d'Etat,

H. COUSY,
J. VELAERS,

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

Mevrouw
Madame

A.-M. GOOSSENS,

toegevoegd griffier,
greffier assumé.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. D. ALBRECHT.

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

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. DEPUYDT, eerste auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. K. BAMS, referendaris.

Le rapport a été présenté par M. P. DEPUYDT, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme K. BAMS, référendaire.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

DE EERSTE VOORZITTER - LE
PREMIER PRÉSIDENT,

A.-M. GOOSSENS

W. DEROOVER