

KONINKRIJK BELGIË

ROYAUME DE BELGIQUE

ADVIES 37.678/3

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

AVIS 37.678/3

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, derde kamer, op 16 september 2004 door de Minister van Middenstand verzocht haar van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "betreffende de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder en erkend boekhouder-fiscalist via een rechtspersoon", heeft op 19 oktober 2004 het volgende advies gegeven:

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, troisième chambre, saisi par la Ministre des Classes moyennes, le 16 septembre 2004, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal "relatif à l'exercice de la profession de comptable agréé et de comptable-fiscaliste agréé par le biais d'une personne morale", a donné le 19 octobre 2004 l'avis suivant:

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

1.1. Naar luid van artikel 46, eerste lid, van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen mag niemand als zelfstandige in hoofd- of bijberoep het beroep van boekhouder uitoefenen of de beroepstitel voeren van "erkende boekhouder" of van "stagiair-boekhouder", of een andere titel die tot verwarring zou kunnen leiden, als hij niet ingeschreven is op het tableau van titularissen van het beroep, of op de lijst van stagiairs gehouden door het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten. Artikel 46, tweede lid, van dezelfde wet bepaalt bovendien dat niemand de beroepstitel van "erkende boekhouder-fiscalist" of van "stagiair boekhouder-fiscalist", of een andere titel die tot verwarring zou kunnen leiden, mag voeren als hij geen erkende boekhouder is en als hij niet ingeschreven is op het tableau van "erkende boekhouders-fiscalisten" of op de lijst van "stagiairs boekhouders-fiscalisten", gehouden door het voormelde Beroepsinstituut.

Artikel 46, derde lid, van de voornoemde wet van 22 april 1999 bepaalt dat de Koning de regels vaststelt op grond waarvan het voormelde Beroepsinstituut het voeren in België van de titel van erkende boekhouder en/of erkende boekhouder-fiscalist of, in geval van vennootschappen, het gebruik van die termen in hun bijzondere benaming, in de omschrijving van hun maatschappelijk doel of in hun reclame, kan toestaan aan in het buitenland verblijvende natuurlijke personen en aan vennootschappen naar buitenlands recht, die in hun land een hoedanigheid bezitten die als gelijkwaardig is erkend met die van erkende boekhouder en/of erkende fiscalist en die in België als boekhouder of als boekhouder-fiscalist bedrijvig zijn, zonder er te zijn gevestigd.

Artikel 47 van de voornoemde wet van 22 april 1999 bepaalt onder meer dat wanneer het beroep van boekhouder wordt uitgeoefend in het kader van een rechtspersoon, artikel 46 van dezelfde wet van toepassing is op de bestuurders, beheerders, zaakvoerders en werkende vennoten, volgens de voorwaarden door de Koning bepaald, en dat de rechtspersoon die deze geregementeerde activiteit uitoefent, tevens erkend dient te worden overeenkomstig de modaliteiten door de Koning bepaald.

1.2. Zoals in het opschrift wordt aangegeven, strekt het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit ertoe, in uitvoering van de voornoemde artikelen 46, derde lid, en 47, de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder en erkend boekhouder-fiscalist in het kader van een rechtspersoon te regelen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Opschrift

2. Om beter aan te sluiten bij de tekst van artikel 47 van de voornoemde wet van 22 april 1999, vervange men in het opschrift het woord "via" door de woorden "in het kader van".

Aanhef

3. Het tweede lid van de aanhef dient te worden weggelaten. De aldaar vermelde wet van 1 maart 1976 biedt immers geen rechtsgrond voor het ontworpen besluit.

Artikel 1

4. In 3° dienen de woorden "gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1985, 30 december 1992, 10 februari 1998 en 24 december 2002" te worden geschrapt, tenzij men specifiek zou willen verwijzen naar de versie zoals die thans luidt, met uitsluiting van alle eventueel toekomstige wijzigingen.

5. In 6° schrijve men "artikel 46, eerste lid" in plaats van "artikel 46, 1^{ste} lid" en in 7° schrijve men "artikel 46, tweede lid" in plaats van "artikel 46, 2 de lid".

Artikel 2

6. In de Franse tekst van het eerste lid van artikel 2 voege men na de woorden "le titre professionnel de comptable ou de comptable-fiscaliste" de woorden "dans le cadre d'une personne morale" toe.

Hoofdstuk II, afdeling II

7. In de Nederlandse tekst van het opschrift van afdeling II van hoofdstuk II schrijve men "Rechtspersonen tussen personen" in plaats van "Rechtspersonen onder personen". Het opschrift van afdeling III moet in dezelfde zin worden aangepast.

Artikel 5

8. In de Nederlandse tekst van paragraaf 1 schrijve men "een rechtspersoon oprichten en/of zich verenigen met" in plaats van "een rechtspersoon oprichten en/of verenigen met".

Artikel 7

9. In paragraaf 2 schrijve men "De in § 1 bedoelde rechtspersonen" in plaats van "De in artikel 7, § 1 bedoelde rechtspersonen".

10. In de Nederlandse tekst van paragraaf 2 schrijve men "één natuurlijke persoon" in plaats van "een natuurlijke persoon".

Artikel 8

11. In de inleidende zin schrijve men "In het geval bedoeld in artikel 7, § 1, 1°," in plaats van "In uitvoering van artikel 47 van de wet en de artikelen 5 en 7, § 1, 1°,".

12. In 4°, b), schrijve men "bedoeld in littera a)".

Artikel 9

13. In de inleidende zin schrijve men "In het geval bedoeld in artikel 7, § 1, 2°," in plaats van "In uitvoering van artikel 47 van de wet en de artikelen 5 en 7, § 1, 2°,".

14. In 3°, b), schrijve men "bedoeld in littera a)".

15. In de Nederlandse tekst van 5° schrijve men "het Belgisch bijkantoor" in plaats van "de vaste inrichting in België".

Artikel 10

16. In de Nederlandse tekst van paragraaf 1 schrijve men "of van het Belgisch bijkantoor" in plaats van "of van de vaste inrichting in België".

Artikel 11

17. Luidens artikel 11, § 1, 4°, van het ontwerp moet het dossier voor een toetredingsaanvraag bedoeld in artikel 10, § 1, het betalingsbewijs bevatten van het door de Nationale Raad vastgestelde bedrag van de dossierkosten voor de inschrijving van de rechtspersoon.

Voor het opleggen van een dergelijke bijdrage biedt noch de voornoemde wet van 22 april 1999, noch de kaderwet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen, enige rechtsgrond.

Artikel 11, § 1, 4°, dient bijgevolg weggelaten te worden.

Artikel 12

18. Omwille van de coherentie verdient het de voorkeur artikel 12 te laten volgen na artikel 9.

Artikel 14

19. Er is geen reden om af te wijken van de gewone regeling inzake de inwerkingtreding van koninklijke besluiten. Artikel 14 kan dus beter worden weggelaten.

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1.1. Aux termes de l'article 46, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, nul ne peut exercer en qualité d'indépendant, à titre principal ou accessoire, la profession de comptable ou porter le titre professionnel de "comptable agréé" ou de "comptable stagiaire", ou tout autre titre susceptible de créer une confusion s'il n'est inscrit au tableau des titulaires de la profession ou sur la liste des stagiaires tenue par l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés. L'article 46, alinéa 2, de la même loi dispose, en outre, que nul ne peut porter le titre professionnel de "comptable-fiscaliste agréé" ou de "comptable fiscaliste stagiaire", ou tout autre titre susceptible de créer une confusion, s'il n'est comptable agréé et s'il n'est inscrit au tableau des "comptables-fiscalistes agréés" ou sur la liste des "comptables-fiscalistes stagiaires" tenue par l'Institut professionnel précité.

L'article 46, alinéa 3, de la loi précitée du 22 avril 1999 dispose que le Roi fixe les règles de l'octroi par l'Institut professionnel précité de l'autorisation de porter en Belgique le titre de comptable agréé ou de comptable-fiscaliste agréé ou, s'agissant de sociétés, de faire usage de ces termes dans leur dénomination particulière, dans la définition de leur objet social ou dans leur publicité, aux personnes physiques résidant à l'étranger et aux sociétés de droit étranger, ayant dans leur pays une qualité reconnue équivalente à celle de comptable agréé ou de comptable fiscaliste agréé qui prestent en Belgique des services relevant de l'activité de comptable ou de comptable-fiscaliste, sans y être établies.

L'article 47, de la loi précitée du 22 avril 1999 dispose, notamment, que lorsque la profession de comptable est exercée dans le cadre d'une personne morale, l'article 46 de la même loi est applicable aux administrateurs, gérants ou associés actifs, selon les conditions fixées par le Roi et que la personne morale qui exerce cette profession réglementée, doit également être reconnue, suivant les modalités déterminées par le Roi.

1.2. Ainsi qu'il est mentionné dans l'intitulé, le projet d'arrêté royal soumis pour avis entend régler, en exécution des articles 46, alinéa 3, et 47, précités, l'exercice de la

.../...

profession de comptable agréé et de comptable-fiscaliste agréé dans le cadre d'une personne morale.

EXAMEN DU TEXTE

Intitulé

2. Afin de mieux se conformer au texte de l'article 47 de la loi précitée du 22 avril 1999, il y a lieu de remplacer dans l'intitulé les mots "par le biais" par les mots "dans le cadre".

Préambule

3. Il y a lieu d'omettre le deuxième alinéa du préambule. La loi du 1^{er} mars 1976 qui y est mentionnée ne confère, en effet, aucun fondement juridique à l'arrêté en projet.

Article 1^{er}

4. Au 3°, il y a lieu de biffer les mots "modifiée par les lois du 15 juillet 1985, 30 décembre 1992, 10 février 1998 et 24 décembre 2002", à moins que l'on ne veuille faire référence spécifiquement à la version actuellement en vigueur à l'exclusion de toutes les éventuelles modifications à venir.

5. Au 6°, il y a lieu d'écrire "article 46, alinéa 1^{er}" au lieu de "article 46, 1^{er} alinéa" et au 7°, il y a lieu d'écrire "article 46, alinéa 2" au lieu de "article 46, 2^{ème} alinéa".

Article 2

6. Dans le texte français de l'alinéa 1^{er} de l'article 2, il y a lieu d'ajouter après les mots "le titre professionnel de comptable ou de comptable-fiscaliste", les mots "dans le cadre d'une personne morale".

Chapitre II, section II

7. Dans le texte néerlandais de l'intitulé de la section II du chapitre II, il y a lieu d'écrire "Rechtspersonen tussen personen" au lieu de "Rechtspersonen onder personen". L'intitulé de la section III doit être adapté dans le même sens.

Article 5

8. Dans le texte néerlandais du paragraphe 1^{er}, il y a lieu d'écrire "een rechtspersoon oprichten en/of zich verenigen met" au lieu de "een rechtspersoon oprichten en/of verenigen met".

Article 7

9. Au paragraphe 2, il y a lieu d'écrire "Au sein des personnes morales visées au § 1^{er}" au lieu de "Au sein des personnes morales visées à l'article 7, § 1^{er}".

10. Dans le texte néerlandais du paragraphe 2, il y a lieu d'écrire "één natuurlijke persoon" au lieu de "een natuurlijke persoon".

Article 8

11. Dans la phrase introductive, il y a lieu d'écrire "Dans le cas visé à l'article 7, § 1^{er}, 1^o," au lieu de "En exécution de l'article 47 de la loi et des articles 5 et 7, § 1^{er}, 1^o,".

12. Au 4^o, b), il y a lieu d'écrire "visé au littera a)".

Article 9

13. Dans la phrase introductive, il y a lieu d'écrire "Dans le cas visé à l'article 7, § 1^{er}, 2^o," au lieu de "En exécution de l'article 47 de la loi et des articles 5 et 7, § 1^{er}, 2^o,".

14. Au 3^o, b), il y a lieu d'écrire "visé au littera a)".

15. Dans le texte néerlandais du 5^o, il y a lieu d'écrire "het Belgisch bijkantoor" au lieu de "de vaste inrichting in België".

Article 10

16. Dans le texte néerlandais du paragraphe 1^{er}, il y a lieu d'écrire "of van het Belgisch bijkantoor" au lieu de "of van de vaste inrichting in België".

Article 11

17. Aux termes de l'article 11, § 1^{er}, 4°, du projet, le dossier de demande d'admission visé à l'article 10, § 1^{er}, doit contenir la preuve du paiement du montant fixé par le Conseil national pour frais de dossiers relatifs à l'inscription de la personne morale.

Ni la loi précitée du 22 avril 1999, ni la loi-cadre du 1^{er} mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services ne confèrent une quelconque base juridique permettant d'imposer une telle contribution.

L'article 11, § 1^{er}, 4°, doit, par conséquent, être omis.

Article 12

18. Pour des raisons de cohérence, il est préférable de placer l'article 12 à la suite de l'article 9.

Article 14

19. Il n'y a pas de raison de déroger à la règle normale d'entrée en vigueur des arrêtés royaux. Il serait, par conséquent, mieux indiqué d'omettre l'article 14.

De kamer was samengesteld uit

de Heren
Messieurs

P. LEMMENS,

J. SMETS,
B. SEUTIN,

H. COUSY,
J. VELAERS,

Mevrouw
Madame

A.-M. GOOSSENS,

La chambre était composée de

staatsraad, voorzitter,
conseiller d'État, président,

staatsraden,
conseillers d'État,

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

griffier,
greffier.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. B. SEUTIN.

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

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

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

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT,

A.-M. GOOSSENS

P. LEMMENS