

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.035/1/V
VAN 4 AUGUSTUS 2009

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste vakantiekamer, op 14 juli 2009 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "op de geconsolideerde jaarrekening van de verzekeringsondernemingen en de herverzekeringsondernemingen", heeft het volgende advies gegeven:

Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich beperkt tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*
* * *

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot het wijzigen van de regeling inzake de geconsolideerde jaarrekening van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen.

Een aantal van de ontworpen wijzigingen zijn specifiek voor de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen en wijken af van de gemeenrechtelijke regels van het boekhoudrecht. Zij beogen de bestaande regelgeving inzake de geconsolideerde jaarrekening van de voornoemde ondernemingen aan te passen aan bepaalde wijzigingen die werden aangebracht in de wetgeving betreffende de geconsolideerde jaarrekening van de ondernemingen. In het verslag aan de Koning wordt in dat verband gerefereerd aan de opheffing van het koninklijk besluit van 6 maart 1990 op de geconsolideerde jaarrekening van de ondernemingen.

Sommige van de ontworpen wijzigingen houden in dat verzekerings- en herverzekeringsondernemingen naar Belgisch recht ertoe worden verplicht om gebruik te maken van de internationale standaarden voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening, ongeacht of zij beursgenoteerd zijn of niet. Met de uitbreiding van de internationale standaarden tot de niet-beursgenoteerde ondernemingen wordt gebruik gemaakt van de keuzemogelijkheid die aan de EU-lidstaten wordt geboden in artikel 5, b), van verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen.

.../...

De ontworpen bepalingen inzake de geconsolideerde jaarrekening van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen zijn van toepassing vanaf het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2012. De voornoemde ondernemingen kunnen reeds op vrijwillige basis met ingang van het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2010 de internationale standaarden voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening toepassen. De ontworpen regeling komt vanaf 1 januari 2013 in de plaats van het koninklijk besluit van 13 februari 1996 ⁽¹⁾, waarvan artikel 7 van het ontwerp met ingang van die datum de opheffing beoogt.

2. De ontworpen regeling vindt rechtsgrond in artikel 123, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen, dat luidt:

"De Koning kan de regels met betrekking tot het opmaken en het openbaar maken van de geconsolideerde jaarrekening, alsook die met betrekking tot het opmaken en openbaar maken van een jaarverslag, en de regels met betrekking tot de vorm en de inhoud van de geconsolideerde jaarrekening die Hij op grond van artikel 117 heeft gesteld, aanpassen en aanvullen naar gelang van de bedrijfstakken of economische sectoren.

De artikelen 109 tot 121, alsook de in uitvoering daarvan genomen besluiten, zijn slechts van toepassing op de verzekeringsondernemingen naar Belgisch recht en op de herverzekeringsondernemingen naar Belgisch recht voor zover de Koning er niet van afwijkt".

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Binnen het met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, beperkte onderzoek, valt enkel met betrekking tot de aanhef van het ontwerp een opmerking te formuleren.

In het eerste lid van de aanhef wordt verwezen naar de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen. Deze wet strekt het ontwerp

⁽¹⁾ Koninklijk besluit van 13 februari 1996 betreffende de geconsolideerde jaarrekening van verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen en tot wijziging van de koninklijke besluiten van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen en van 6 maart 1990 op de geconsolideerde jaarrekening van de ondernemingen.

niet tot rechtsgrond, noch is een vermelding ervan in de aanhef noodzakelijk voor een goed begrip van de ontworpen regeling. Het eerste lid dient derhalve uit de aanhef te worden weggelaten.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter, voorzitter,
	P. LEMMENS,	kamervoorzitter,
	J. CLEMENT,	staatsraad,
	M. RIGAUX,	assessor van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	A.-M. GOOSSENS,	griffier.

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

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

A.-M. GOOSSENS

M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 47.035/1/V
DU 4 AOÛT 2009

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre des vacations, saisi par le Ministre des Finances, le 14 juillet 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "relatif aux comptes consolidés des entreprises d'assurances et des entreprises de réassurances", a donné l'avis suivant:

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique, ainsi que de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

* *

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis entend modifier le régime des comptes consolidés des entreprises d'assurances et des entreprises de réassurances.

Certaines des modifications en projet sont spécifiques aux entreprises d'assurances et de réassurances et dérogent aux règles communes du droit comptable. Elles visent à adapter la réglementation existante relative aux comptes consolidés des entreprises précitées à certaines modifications qui ont été apportées à la législation relative aux comptes consolidés des entreprises. À cet égard, le rapport au Roi fait référence à l'abrogation de l'arrêté royal du 6 mars 1990 relatif aux comptes consolidés des entreprises.

Certaines des modifications en projet impliquent que les entreprises d'assurances et de réassurances de droit belge ont l'obligation de recourir à des normes internationales pour établir les comptes consolidés, indépendamment de la question de savoir si elles sont cotées en bourse ou non. En étendant les normes internationales aux entreprises non cotées en bourse, il est fait usage de la faculté de choix offerte aux États membres par l'article 5, b), du règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales.

Les dispositions en projet concernant les comptes consolidés des entreprises d'assurances et de réassurances sont applicables à partir de l'exercice comptable qui prend cours le 1^{er} janvier 2012 ou après cette date. À partir de l'exercice comptable qui prend cours le 1^{er} janvier 2010 ou après cette date, les entreprises précitées peuvent déjà, sur une base volontaire, appliquer les normes internationales pour l'établissement des comptes

.../...

consolidés. Les règles en projet se substitueront à partir du 1^{er} janvier 2013 à l'arrêté royal du 13 février 1996 ⁽¹⁾ dont l'article 7 du projet vise l'abrogation avec effet à cette date.

2. Les règles en projet trouvent leur fondement juridique dans l'article 123, § 1^{er}, du Code des sociétés, qui dispose:

"Le Roi peut adapter et compléter les règles relatives à l'établissement et à la publicité des comptes consolidés ainsi qu'à l'établissement et la publicité d'un rapport de gestion, et les règles relatives à la forme et au contenu des comptes consolidés qu'il a arrêtées en application de l'article 117, selon les branches d'activités ou secteurs économiques.

Les articles 109 à 121, ainsi que les arrêtés pris pour leur exécution, ne sont applicables aux entreprises d'assurances de droit belge et aux entreprises de réassurances de droit belge, que dans la mesure où le Roi n'y déroge pas".

EXAMEN DU TEXTE

Dans le cadre de l'examen limité en application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, seul le préambule du projet appelle une observation.

Le premier alinéa du préambule fait référence à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises. Cette loi ne procure pas de fondement juridique au projet et sa mention n'est pas nécessaire à la bonne compréhension des dispositions en projet. Dès lors, on supprimera le premier alinéa du préambule.

⁽¹⁾ Arrêté royal du 13 février 1996 relatif aux comptes consolidés des entreprises d'assurances et de réassurances et modifiant les arrêtés royaux du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises et du 6 mars 1990 relatif aux comptes consolidés des entreprises.

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre, président,
	P. LEMMENS,	président de chambre,
	J. CLEMENT,	conseiller d'État,
	M. RIGAUX,	assesseur de la section de législation,
Madame	A.-M. GOOSSENS,	greffier.

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

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

LE GREFFIER

LE PRÉSIDENT

A.-M. GOOSSENS

M. VAN DAMME