



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 57.745/1/V
van 31 juli 2015

avis 57.745/1/V
du 31 juillet 2015

over

sur

een voorontwerp van wet 'tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad'

un avant-projet de loi 'transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil'

Op 24 juni 2015 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Werk, Economie en Consumenten verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 10 augustus 2015,^(*) een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad'.

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 23 juli 2015. De kamer was samengesteld uit Jan CLEMENT, staatsraad, voorzitter, Kaat LEUS en Wouter PAS, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Paul DEPUYDT, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 31 juli 2015.

*

Le 24 juin 2015, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre de l'Emploi, de l'Économie et des Consommateurs à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 10 août 2015^(**), sur un avant-projet de loi 'transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil'.

L'avant-projet a été examiné par la première chambre des vacations le 23 juillet 2015. La chambre était composée de Jan CLEMENT, conseiller d'État, président, Kaat LEUS et Wouter PAS, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Marnix VAN DAMME, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 31 juillet 2015.

*

^(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

^(**) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

1. 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 toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹ alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

2. Gelet op het hoge aantal adviesaanvragen die aanhangig zijn gemaakt, heeft de afdeling Wetgeving zich bovendien noodgedwongen moeten beperken tot een summier onderzoek van het ontwerp, zelfs met betrekking tot de in artikel 84, § 3, eerste lid, van die wetten opgesomde punten. Uit de vaststelling dat over een bepaling in dit advies niets wordt gezegd, mag niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over gezegd kan worden en, indien er wel iets over wordt gezegd, dat er niets meer over te zeggen valt.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

3.1. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe wijzigingen aan te brengen in het Wetboek van vennootschappen, de wet van 20 september 1948 ‘houdende organisatie van het bedrijfsleven’, de wet van 22 december 1995 ‘houdende maatregelen tot uitvoering van het meerjarenplan voor werkgelegenheid’, het Wetboek van economisch recht en in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Die aanpassingen beogen voornamelijk de omzetting van richtlijn (EU) nr. 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 ‘betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad’. Daarnaast worden in de betrokken wetteksten ook een aantal technische wijzigingen doorgevoerd.

Als belangrijkste inhoudelijke wijzigingen die ter omzetting van de voornoemde richtlijn aangebracht worden, kunnenesignaleerd worden:

- de invoering van een nieuwe subcategorie van de kleine vennootschappen, de “microvennootschappen”, voor dewelke de eisen inzake boekhouding en jaarrekening versoepeld worden (ontworpen artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen – artikel 4 van het ontwerp);

- de wijziging van de drempels inzake jaaromzet, balanstotaal en personeel voor de kleine vennootschappen en inzake de verplichting tot het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening (ontworpen artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen – artikel 3 van het ontwerp);

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

- de invoering van nieuwe verplichtingen inzake het verslag van betalingen aan overheden (ontworpen artikelen 96/1 en 96/2 van het Wetboek van vennootschappen – artikel 13 van het ontwerp).

3.2. Samen met het onderhavige wetsontwerp wordt aan de Raad van State, afdeling Wetgeving, een ontwerp van koninklijk besluit voorgelegd dat eveneens voornamelijk de omzetting van de voornoemde richtlijn beoogt en waaromtrent heden advies 57.746/1/V² wordt gegeven.

ALGEMENE OPMERKINGEN

4. Aan de Raad van State werd een concordantietabel overgemaakt waarin voor elke bepaling van de voornoemde richtlijn wordt aangegeven of zij wordt omgezet door het onderhavige wetsontwerp of door het voornoemde ontwerp van koninklijk besluit, dan wel reeds is omgezet in bestaande wetten en uitvoeringsbesluiten. Het verdient aanbeveling om deze concordantietabel die nog moet worden herzien, op te nemen in de memorie van toelichting.

5. Het ontwerp bevat geen bepaling tot afbakening van de in artikel 3, leden 3 en 4, van de voornoemde richtlijn gedefinieerde begrippen “middelgrote ondernemingen” en “grote ondernemingen”. De gemachtigde heeft hieromtrent het volgende verklaard:

“Wat de invoering van de categorieën ‘middelgrote ondernemingen’ en ‘grote ondernemingen’ betreft kan worden verwezen naar de laatste zin van considerans (12) van de Richtlijn: ‘De lidstaten die middelgrote en grote ondernemingen aan dezelfde voorschriften onderwerpen, hoeven in hun nationale wetgeving geen afzonderlijke categorieën voor middelgrote en grote ondernemingen af te bakenen.’ In de Belgische wetgeving gelden dezelfde verplichtingen voor middelgrote en grote ondernemingen.”

Het verdient aanbeveling om die verantwoording op te nemen in de memorie van toelichting.

6. Het ontwerp bevat geen bepaling tot afbakening van de in artikel 3, leden 5, 6 en 7, van de voornoemde richtlijn gedefinieerde begrippen “kleine groepen”, “middelgrote groepen” en “grote groepen”. In artikel 6 van het ontwerp wordt evenwel een definitie gegeven van “groepen van beperkte omvang” die erop neerkomt dat daartoe de in de richtlijn bedoelde “kleine groepen” en een belangrijk deel van de in de richtlijn bedoelde “middelgrote groepen” behoren. Zelfs als men met de gemachtigde aanneemt dat de richtlijn België niet verbiedt om enkel een onderscheid te maken tussen deze “groepen van beperkte omvang” en de andere groepen, moet worden vastgesteld dat geen afdoende verantwoording voorligt voor het aldus gecreëerde verschil in behandeling tussen groepen die allen tot de in de richtlijn bedoelde “middelgrote groepen” behoren. Ter zake volstaat het in de memorie van toelichting aangehaalde gegeven dat het overnemen van de in de richtlijn gedefinieerde groepen “ingrijpende wijzigingen [...] voor tal

² Ontwerp van koninklijk besluit ‘tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad’.

van ondernemingen met zich zou meebrengen” niet. De memorie van toelichting dient op dit punt te worden aangevuld.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikelen 32 en 33

7. Men redigere de artikelen 32 en 33 van het ontwerp als één bepaling luidend als volgt:

“De bepalingen van titel 3 zijn van toepassing op de boekjaren die een aanvang nemen na 31 december 2015, met uitzondering van de artikelen 15, § 2, 15/1, § 2, en 16, § 2, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen, zoals ingevoerd door deze wet, die voor één keer niet van toepassing zijn op het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31 december 2015.”

Deze bepaling moet, samen met artikel 56 van het ontwerp, worden opgenomen in een op het einde van het ontwerp in te voegen titel 6 “Slotbepalingen”.

*

1. 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 a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités requises.

2. Eu égard au nombre élevé de demandes d'avis dont le Conseil d'État est saisi, la section de législation s'est en outre vue contrainte, même en ce qui concerne les points énumérés à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, de ces lois, de se limiter à un examen sommaire du projet. La circonstance qu'une disposition du projet ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne peut nullement signifier qu'il n'y a rien à en dire et si une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle est exhaustive.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

3.1. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier le Code des sociétés, la loi du 20 septembre 1948 'portant organisation de l'économie', la loi du 22 décembre 1995 'portant des mesures visant à exécuter le plan pluriannuel pour l'emploi', le Code de droit économique et le Code des impôts sur les revenus 1992. Pour l'essentiel, ces adaptations visent à transposer la directive (UE) n° 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 'relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil'. Le projet apporte en outre un certain nombre de modifications techniques aux textes législatifs concernés.

Les modifications de fond les plus importantes, apportées en vue de la transposition de la directive susvisée, sont les suivantes :

- l'introduction d'une nouvelle sous-catégorie de petites sociétés, les « microsociétés », pour lesquelles les exigences en matière de comptabilité et de comptes annuels sont assouplies (article 15/1, en projet, du Code des sociétés – article 4 du projet) ;
- la modification des seuils en ce qui concerne le chiffre d'affaires annuel, le total du bilan et le personnel pour les petites sociétés, et en ce qui concerne l'obligation d'établir des comptes annuels consolidés (article 15, en projet, du Code des sociétés – article 3 du projet) ;
- l'instauration de nouvelles obligations en matière de rapport sur les paiements aux gouvernements (articles 96/1 et 96/2, en projet, du Code des sociétés – article 13 du projet).

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, il y a lieu d'entendre par « fondement juridique » la conformité avec des normes supérieures.

3.2. Outre la demande d'avis relative au projet de loi à l'examen, le Conseil d'État, section de législation, a aussi été saisi d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal² qui, pour l'essentiel, vise également à transposer la directive précitée et sur lequel l'avis 57.746/1/V est donné ce jour.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

4. Le Conseil d'État a reçu une table de concordance qui, pour chaque disposition de la directive précitée, indique si elle est transposée par le projet de loi à l'examen ou par le projet d'arrêté royal précité, ou encore si elle a déjà été transposée par des lois et arrêtés d'exécution existants. Il est recommandé d'insérer cette table de concordance, qui doit encore être revue, dans l'exposé des motifs.

5. Le projet ne comporte pas de disposition précisant les notions de « moyenne entreprise » et de « grande entreprise », définies à l'article 3, paragraphes 3 et 4, de la directive précitée. À ce propos, le délégué a déclaré ce qui suit :

« Wat de invoering van de categorieën 'middelgrote ondernemingen' en 'grote ondernemingen' betreft kan worden verwezen naar de laatste zin van considerans (12) van de Richtlijn: 'De lidstaten die middelgrote en grote ondernemingen aan dezelfde voorschriften onderwerpen, hoeven in hun nationale wetgeving geen afzonderlijke categorieën voor middelgrote en grote ondernemingen af te bakenen.' In de Belgische wetgeving gelden dezelfde verplichtingen voor middelgrote en grote ondernemingen ».

Il est recommandé d'inscrire cette justification dans l'exposé des motifs.

6. Le projet ne comporte pas de disposition précisant les notions de « petit groupe », de « groupe moyen » et de « grand groupe », définies à l'article 3, paragraphes 5, 6 et 7, de la directive précitée. L'article 6 du projet comprend cependant une définition de la notion de « groupe de taille réduite », dont il résulte que les « petits groupes » et une partie importante des « groupes moyens » visés par la directive en font partie. Même si, comme le délégué, on considère que la directive n'interdit pas à la Belgique de seulement distinguer ces « groupes de taille réduite » et les autres groupes, force est de constater qu'il n'existe pas de justification suffisante à la différence de traitement ainsi créée entre des groupes, qui sont tous des « groupes moyens » au sens de la directive. En l'espèce, la circonstance, visée dans l'exposé des motifs, que l'intégration des groupes définis dans la directive impliquerait que « de nombreuses entreprises se verraient confrontées à des modifications importantes » n'est pas suffisante. L'exposé des motifs doit être complété sur ce point.

² Projet d'arrêté royal 'transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 'relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil'.

EXAMEN DU TEXTEArticles 32 et 33

7. On fusionnera les articles 32 et 33 du projet pour en faire une disposition unique, rédigée comme suit :

« Les dispositions du titre 3 s'appliquent aux exercices commençant après le 31 décembre 2015, à l'exception des articles 15, § 2, 15/1, § 2, et 16, § 2, alinéa 2, du Code des sociétés, insérés par la présente loi, qui, pour une seule fois, ne s'appliquent pas au premier exercice commençant après le 31 décembre 2015 ».

Cette disposition doit, de même que l'article 56 du projet, être inscrite dans un titre 6 « Dispositions finales », à insérer à la fin du projet.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jan CLEMENT