

**BEDRIJFSREVISOREN NATUURLIJKE PERSONEN DIE ONDER DE
ONVERENIGBAARHEDEN VALLEN ZOALS BEDOELD IN ARTIKEL 13, §2 VAN DE
GECOÖRDINEERDE WET VAN 22 JULI 1953**

REGELGEVENDE CONTEXT

Artikel 3 van het koninklijk besluit van 30 april houdende coördinatie van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor (hierna genoemd de gecoördineerde wet) bepaalt:

Het Instituut heeft als doel te waken over de opleiding en te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen zoals deze bepaald wordt in artikel 4 (die als hoofdtaak hebben alle opdrachten uit te voeren die bij of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren uitsluitend zijn toevertrouwd en op algemene wijze, alle revisorale opdrachten te vervullen met betrekking tot financiële overzichten, verricht met toepassing van of krachtens de wet), met al de vereiste waarborgen in zake bevoegdheid, onafhankelijkheid en beroepseerlijkheid en toezicht uit te oefenen op de behoorlijke uitvoering van aan de bedrijfsrevisoren toevertrouwde opdrachten.

De revisorale opdracht wordt als volgt gedefinieerd in art. 2, 17° van de gecoördineerde wet: *onverminderd het bepaalde in artikel 4 van deze wet, elke opdracht die ertoe strekt een deskundig oordeel te geven over de getrouwheid en de waarachtigheid van een jaarrekening, van een tussentijdse financiële staat, van een waardering of van andere economische en financiële informatie, verschaft door een onderneming of instelling; dit begrip omvat eveneens de ontleding en de verklaring van de economische en financiële inlichtingen aan de leden van de ondernemingsraad.*

Verder stelt art. 13, §2 van de gecoördineerde wet :

Het is de bedrijfsrevisor niet toegelaten revisorale opdrachten uit te voeren in de volgende omstandigheden :

- a) de functie van bediende uitoefenen, behoudens bij een andere bedrijfsrevisor of een ander bedrijfsrevisorenkantoor;*
- b) rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uitoefenen, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap; het uitoefenen van een mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen die de rechtsvorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen, wordt niet bedoeld door deze onverenigbaarheid;*
- c) de functie van Minister of Staatssecretaris bekleden.*

De Raad meent dat uit voormelde artikels van de gecoördineerde wet kan worden afgeleid dat de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen zich tijdelijk verhinderd kunnen verklaren om revisorale opdrachten uit te voeren om reden van hoger genoemde onverenigbaarheden en toch tot het korps van specialisten kunnen blijven behoren die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen. Voor zover zij de verplichtingen naleven die voor alle bedrijfsrevisoren gelden, kunnen zij alsdusdanig in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren blijven geregistreerd.

Het lijkt de Raad uiteraard noodzakelijk dat het openbaar register duidelijk melding maakt van deze tijdelijke verhindering om revisorale opdrachten uit te oefenen, dit omwille van de transparantie naar het maatschappelijk verkeer toe.

De verhindering zal een aanvang nemen op de dag dat de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon zich verhinderd verklaart en eindigen op de dag dat de bedrijfsrevisor affirmeert opnieuw revisorale opdrachten te kunnen uitvoeren met naleving van de daaruit voortvloeiende verplichtingen.

De wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor en haar uitvoeringsbesluiten blijven uiteraard toepasselijk op de verhinderde bedrijfsrevisor natuurlijke persoon.

Op de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen rust dan ook de verplichting om de registergegevens ten aanzien van de tijdelijke verhindering zonder uitstel bij te werken.

Het feit dat een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon zich verhinderd verklaart staat niet in de weg dat hij eigenaar en/of aandeelhouder is van een bedrijfsrevisorenkantoor, en ook niet om lid te zijn van het leidinggevende of bestuursorgaan van een bedrijfsrevisorenkantoor, weliswaar telkens onder dit voorbehoud dat hij in geen van beide gevallen mag beschikken over een meerderheidsstem.

De verplichtingen die op de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen rusten in hoofde van hun inschrijving in het openbaar register kunnen als volgt worden onderscheiden:

- deze die gelden voor alle bedrijfsrevisoren, namelijk de basisverplichtingen;
- deze die daarenboven meer bepaald gelden voor de bedrijfsrevisoren die revisorale opdrachten uitvoeren; en
- deze die daarenboven meer bepaald gelden voor bedrijfsrevisoren die opdrachten uitvoeren in organisaties van opbaar belang.

Hierna volgt een niet exhaustieve schets van de verplichtingen die voor alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen gelden.

VERPLICHTINGEN DIE VOOR ALLE BEDRIJFSREVISOREN NATUURLIJKE PERSONEN GELDEN

De verplichtingen, zoals blijkt uit de gecoördineerde wet, die voor alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen gelden, kunnen in grote lijnen als volgt worden geschetst:

a. Het naleven van de toekenningsvoorwaarden voor de hoedanigheid van bedrijfsrevisor

Art. 5 van de gecoördineerde wet legt de voorwaarden voor toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor als volgt vast:

- *onderdaan zijn van een Lidstaat van de Europese Unie of een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, of zijn woonplaats hebben in België (art. 5, 1° van de gecoördineerde wet);*
- *in de veronderstelling dat een persoon zijn woonplaats niet in België heeft, dient hij er te beschikken over een vestiging (art. 5, 1° van de gecoördineerde wet);*
- *ten minste 25 jaar oud zijn (art. 5, 2° van de gecoördineerde wet);*
- *niet beroofd geweest zijn van de burgerlijke en politieke rechten, niet in staat van faillissement verklaard geweest zijn zonder eerherstel te hebben bekomen en geen zelfs voorwaardelijke gevangenisstraf van ten minste drie maand hebben opgelopen voor een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op het Wetboek van vennootschappen, op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen, hun uitvoeringsbesluiten, op de fiscale wetgeving of op buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben (art. 5, 3° van de gecoördineerde wet);*
- *in het bezit zijn van een masterdiploma afgeleverd door een Belgische universiteit of een Belgische hogeschool van het lange type en van universitair niveau. De Koning bepaalt de voorwaarden op grond waarvan een buitenlands diploma of een bepaalde ervaring als gelijkwaardig worden erkend, in voorkomend geval na het slagen in een examen over de materies van het Belgisch recht die van belang zijn voor de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor (art. 5, 4° van de gecoördineerde wet);*
- *de bij het stagereglement ingerichte stage hebben beëindigd, geslaagd zijn voor een bekwaamheidsexamen, waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden bepaalt (art. 5, 5° van de gecoördineerde wet);*
- *bij de inschrijving op het openbaar register van het Instituut, en uiterlijk twaalf maanden na de datum van toelating tot de eed door de Raad, voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed afleggen in het Nederlands : « Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen. » of in het Frans : “ Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d’entreprises.” of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits : “Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen. “*

De personen van vreemde nationaliteit leggen voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed af in het Nederlands : “Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen.” of in het Frans : “ Je jure de remplir fidèlement, en âme et

conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises.” of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits : “Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen.”; (art. 5, 6° van de gecoördineerde wet);

- *ten hoogste vijftien jaar oud zijn (art. 5, 7° van de gecoördineerde wet);*
- *verbonden zijn met een bedrijfsrevisorenkantoor of over een organisatie beschikken die toelaat onderhavige wet en zijn uitvoeringsbesluiten na te leven (art. 5, 8° van de gecoördineerde wet).*

Art. 8, § 1 stelt: *De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt door de Raad ingetrokken wanneer aan de voorwaarden voor de toekenning van deze hoedanigheid met uitzondering van de voorwaarde bepaald in artikel 5, 7° van de gecoördineerde wet niet meer is voldaan of wanneer diens betrouwbaarheid ernstig in het gedrang is gekomen overeenkomstig artikel 5, 3° van de gecoördineerde wet (...).*

b. Het naleven van de plicht tot actualisering van de gegevens opgenomen in het openbaar register en in het dossier van de bedrijfsrevisor

Alle bedrijfsrevisoren worden met een individueel nummer opgenomen in een openbaar register. De registergegevens worden in elektronische vorm in het register opgeslagen.

De modaliteiten inzake de inhoud van dit openbaar register en de actualisering van de registergegevens en de dossiergegevens worden onder meer verder uitgewerkt in het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register.

c. Het naleven van de bijdrageverplichtingen

De bedrijfsrevisoren betalen jaarlijkse bijdragen ter financiering van de werkingskosten van het Instituut. Het bedrag van deze bijdragen wordt door de algemene vergadering van het Instituut vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut (art. 12 van de gecoördineerde wet).

De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt door de Raad ingetrokken wanneer de bedrijfsrevisoren, drie maanden na de hen gerichte terechtwijzing (zie artikel 37 van de gecoördineerde wet), in gebreke blijven van het betalen van alle of een gedeelte van de bijdragen of van het indienen van documenten tot vaststelling van de bijdrage (art. 8, §3 van de gecoördineerde wet).

d. Zich onthouden van het stellen van daden die onverenigbaar zijn met de waardigheid of de onafhankelijkheid van zijn functie (art. 13, §1 van de gecoördineerde wet)

e. Het naleven van de vereisten tot permanente vorming

De bedrijfsrevisor natuurlijke persoon, zet zijn permanente vorming op continue wijze voort teneinde zijn theoretische kennis en zijn beroepsbekwaamheden ten aanzien van de uitvoering van revisorale opdrachten, alsook zijn kennis van de beroepsethiek op een voldoende peil te houden (art. 14, §4 en art. 31 van de gecoördineerde wet). Dit houdt uiteraard ook in dat de bedrijfsrevisor de normen van het Instituut inzake de permanente vorming naleeft.

f. Zich onderwerpen aan het toezicht en de kwaliteitscontrole door het Instituut

Het Instituut onderwerpt alle bedrijfsrevisoren, overeenkomstig art. 33, §1 van de gecoördineerde wet, ten minste om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole. Deze kwaliteitscontrole beoogt tevens de naleving van de verplichting inzake de permanente vorming.

g. Het naleven van de verplichtingen tot informatieverstrekking inzake procedures en het meedelen van inlichtingen of documenten

De bedrijfsrevisor, tegen wie een gerechtelijke, tuchtrechtelijke of administratieve procedure werd ingeleid die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, dient de Raad van het Instituut hierover in te lichten binnen de maand na de inleiding van de procedure. Hij dient eveneens het Instituut op de hoogte te brengen van de beslissingen die werden genomen in het kader van deze procedures door de geadieerde rechtsmachten of autoriteiten en dit binnen de maand na deze beslissingen. Hetzelfde geldt voor de definitief geworden beslissingen.

In geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor de Raad daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik dat hij in staat van beschuldiging is gesteld.

Verder is voormelde verplichting ook van toepassing op de functies die de bedrijfsrevisor uitoefent in de hoedanigheid van ingeschrevene bij een bevoegde autoriteit (openbare instelling, beroepsorganisatie, enz.) die in België of in het buitenland gelijkaardige functies heeft als deze van het Instituut (artikel 41 van de gecoördineerde wet).

Verder zal ook de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door de Raad worden ingetrokken wanneer de bedrijfsrevisoren, drie maanden na de aan hen gerichte terechtwijzing (zie artikel 37 van de gecoördineerde wet), in gebreke blijven van het meedelen van inlichtingen of documenten die ze moeten meedelen aan het Instituut (art. 8, §3 van de gecoördineerde wet).