

De Voorzitter

Correspondent  
Administratie

Onze referte  
DS/EVM/mr

Uw referte

Datum  
22 juli 2008

## MEDEDELING AAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Geachte Confrater,

**Betreft:** Beslissingen van de algemene vergadering ten aanzien van de bijdragen in de werkingskosten van het Instituut

### 1. Context en algemene strategie

De Raad van het IBR heeft de strategie voortgezet die al sinds enige jaren wordt gevolgd en erin bestaat om het gehele beroep beter voor te bereiden op de internationale en Europese evolutie.

In de recente jaren kan als voorbeeld de omzetting in april 2007 van de Europese richtlijn betreffende wettelijke controle van jaarrekeningen in de wet van 1953 worden aangehaald. Deze belangrijke hervorming van het revisoraat heeft betrekking op de rol die het beroep in België speelt en dit meer bepaalt ten aanzien van het houden van het openbaar register, het opstellen van de normen en aanbevelingen alsook ten aanzien van de organisatie van de kwaliteitscontrole en het toezicht op de uitoefening van het beroep. Dit alles getuigt van het vertrouwen dat de wetgever heeft in het beroep. Deze hervorming heeft eveneens het publiek toezicht, dat de eindverantwoordelijkheid van de activiteiten en opdrachten van het IBR draagt, overeenkomstig de auditrichtlijn, versterkt.

Het beroep moet voorbereid worden op de uitdagingen gekoppeld aan een toenemende concurrentie tussen beroepsbeoefenaars uit de lidstaten van de Europese Unie en met name ten aanzien van het vrije verkeer van diensten (dienstenrichtlijn) en de erkenning van de beroepskwalificaties in de Europese Unie (richtlijn 'RPQ').



*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 2*

Wij moeten ook aandacht hebben voor mogelijke evoluties die niet wenselijk zijn in het algemeen belang, zoals bijvoorbeeld de maatregelen die in juli 2007 werden voorgesteld door de Europese Commissie als zijnde maatregelen van administratieve vereenvoudiging. Deze maatregelen zouden er, volgens de *European Association of Craft, Small and Medium-sized Enterprises* (UEAPME) toe leiden dat de administratieve lasten voor de KMO's toenemen. Het Belgisch systeem van de publicatie door de balanscentrale van de NBB van de jaarrekeningen tegen een relatieve kleine kost is een voorbeeld van betrouwbare en toegankelijke financiële informatie, die een werkelijke administratieve vereenvoudiging inhoudt.

De Raad van het IBR heeft verder de dienstverlening aan de bedrijfsrevisoren uitgebouwd door de oprichting van de Stichting ICCI (*helpdesk*, publicaties), alsook door de voortdurende aanpassing van het permanente vormingsprogramma.

De Raad van het IBR is van mening dat het in het belang van het beroep is om de bedrijfsrevisoren aan te moedigen om zich te organiseren teneinde het hoofd te kunnen bieden aan de steeds grotere verwachtingen zowel van de Belgische als de Europese wetgever, alsook van het publiek in het algemeen. De specialisatie, de technische deskundigheid, de naleving van de deontologische regels, met name ten aanzien van de onafhankelijkheid, vergt volgens de Raad dat de confraters zich verenigen om aldus hun kundigheden en middelen samen te brengen teneinde het hoofd te kunnen bieden aan de verwachtingen van het publiek. Deze groeperingen kunnen diverse vormen aannemen in functie van de specificiteiten en voorkeuren van elkeen, terwijl de opdracht van openbaar belang die de wetgever aan het beroep heeft toevertrouwd tevens vraagt dat aangepaste structuren worden uitgebouwd door de confraters.

Daarom heeft de Raad een permanent vormingsprogramma uitgewerkt dat meer gericht is op de praktijk van de internationale auditstandaarden (ISA, *International Standards on Auditing*). Om het beroep beter voor te bereiden op de internationale evolutie, heeft de Raad van het IBR ook beslist om aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en aan de Minister bevoegd voor Economie, voor te stellen om de naar het Frans en het Nederlands vertaalde ISAs goed te keuren en deze goedkeuring te laten samengaan met het in overweging nemen van de Belgische specificiteiten.

*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 3*

In dezelfde gedachtegang, wordt ook in het programma voor permanente vorming 2008 van het IBR de praktische toepassing van de ISQC 1 (*International Standard on Quality Control 1*) opgenomen om het beroep voor te bereiden op de invoering van een interne kwaliteitscontrole binnen de kantoren conform de internationale praktijk. Deze vorming moet de confraters die haar volgen onmiddellijk praktische hulpmiddelen ter hand te stellen voor de interne organisatie van hun bedrijfsrevisorenkantoor, rekening houdend met de specificiteiten van elkeen.

De omzetting van de Auditrichtlijn in 2007 heeft daarenboven tot gevolg gehad dat de organisatie van multidisciplinaire netwerken onafgezien van hun omvang werd vergemakkelijkt en dit op Europees vlak, door aan elkeen toe te laten om economische rechten te bezitten van een bedrijfsrevisorenkantoor (bij voorbeeld middels een structuur die niet-bedrijfsrevisoren, die tot hetzelfde netwerk behoren, groepeert) en te voorzien dat een meerderheid van de stemrechten (50 % + 1 stem) in het bezit moet zijn van wettelijke auditors, zoals bedoeld in de Auditrichtlijn (en dus niet noodzakelijk Belgische bedrijfsrevisoren).

2. Beslissingen van de algemene vergadering van 25 april 2008 en de beslissing van de Raad van juni 2008

Het is dan ook in deze context dat, om de confraters aan te moedigen zich te verenigen en om het beroep beter voor te bereiden op de geschetste evolutie, dat de algemene vergadering in april laatstleden het voorstel van de Raad van het IBR heeft goedgekeurd om een forfaitair kostenbedrag in te voeren van 5000 EUR per inkomstenaangever, dat nog zou kunnen worden opgetrokken in de volgende jaren. Praktisch gezien werd deze drempel zo gekozen dat bij een vereniging van twee tot drie confraters, deze drempel gemakkelijk zou worden bereikt door de samenvoeging van de vaste en veranderlijke bijdragen van het kantoor.

De vorm van de vereniging wordt overigens overgelaten aan de de behoeften en voorkeuren van elke confrater, met naleving van de bepalingen van de wet van 1953 die de bepalingen van de Auditrichtlijn omzet.

Overeenkomstig de artikelen 2, § 2 en 8, tweede lid van het huishoudelijk reglement (koninklijk besluit van 7 juni 2007), werden hierna volgende beslissingen genomen door de algemene vergadering van 25 april 2008 met betrekking tot de bijdrage 2008.

*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 4*

De vaste bijdrage voor de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die verhinderd zijn om revisorale opdrachten uit te voeren, omdat zij zich in één van de omstandigheden bevinden opgesomd in artikel 13, § 2 van de gecoördineerde wet van 22 juli 1953, werd vastgesteld op 775 EUR, hierin inbegrepen een forfaitaire vormingsbijdrage van 300 EUR. Voor de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die niet verhinderd zijn werd de vaste bijdrage vastgesteld op 1.250 EUR, inclusief een forfaitaire vormingsbijdrage van 300 EUR (beide gedurende 3 jaar tot de helft herleid voor de bedrijfsrevisoren die een stage zonder stageverkortung volbracht hebben); en voor de bedrijfsrevisorenkantoren werd de vaste bijdrage vastgesteld op 1.100 EUR.

De aanvullende veranderlijke bijdrage in de werkingskosten van het Instituut werd vastgesteld op 1,30 % van de aan BTW onderworpen omzet van de bedrijfsrevisoren in het burgerlijk jaar 2007.

Er werd een “forfaitair kostenbedrag” per inkomstenaangever ingevoerd, zijnde het positief verschil tussen het bedrag van 5.000 EUR en het gezamenlijk bedrag van de vaste en de veranderlijke bijdrage betaald door een “inkomstenaangever”. Hierbij wordt onder inkomstenaangever verstaan, een bedrijfsrevisor die een aangifteformulier voor berekening van de veranderlijke bijdrage meedeelt dat niet uitmondt op nul.

Indien de inkomstenaangever een natuurlijk persoon is die recht heeft op een verminderde vaste bijdrage, wordt het bedrag van 5000 EUR eveneens tot de helft herleid. Dit zal ook het geval zijn indien de inkomstenaangever een bedrijfsrevisorenkantoor is dat slechts één bedrijfsrevisor natuurlijk persoon telt in de functie van vennoot, werknemer en/of anderszins verbonden, die zelf recht heeft op een verminderde vaste bijdrage.

Zo zullen bij voorbeeld twee bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die onderling een “netwerk” vormen in België in de zin van de wet van 22 juli 1953 en die in hun bedrijfsrevisorenkantoor (gezien als één inkomstenaangever) een omzet realiseren van 110.000 EUR een totaal bedrag aan bijdragen betalen dat het minimum van 5.000 EUR zal overschrijden, namelijk  $2 \times 1.250 \text{ EUR}$  (vaste bijdrage voor natuurlijke personen) +  $1.100 \text{ EUR}$  (vaste bijdragen voor een bedrijfsrevisorenkantoor) +  $1,30 \% \times 110.000 \text{ EUR} = 5.030 \text{ EUR}$ .

*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 5*

Zo ook zullen twee bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, waarvan één een eenpersoonsvennootschap heeft, ingeschreven in het register als bedrijfsrevisorenkantoor en die samen een bedrijfsrevisorenkantoor oprichten om gemeenschappelijk revisorale opdrachten uit te voeren, het minimum bedrag overschrijden zodra het kantoor een omzet realiseert van 23.077 EUR, namelijk  $2 \times 1.250 \text{ EUR}$  (vaste bijdrage voor natuurlijke personen) +  $2 \times 1.100 \text{ EUR}$  (vaste bijdrage voor een bedrijfsrevisorenkantoor) +  $1,30 \% \times 23.077 \text{ EUR} = 5.000 \text{ EUR}$ .

Aan de algemene vergadering van 25 april 2008 werd medegedeeld dat voor de toerekening van het "forfaitair kostenbedrag" zou worden uitgegaan van de toestand zoals deze zal bestaan op 30 juni 2008.

Inhakend op de vraag van heel wat confraters besliste de Raad in juni 2008 om aan de algemene vergadering van het IBR van april 2009 voor te leggen om het beoordelen van de toestand voor de al dan niet toerekening van het "forfaitaire kostenbedrag" te verschuiven van 30 juni naar 31 december 2008.

De Raad besliste verder elk dossier betreffende het "forfaitair kostenbedrag" afzonderlijk te onderzoeken om na te gaan of het opvragen van het "forfaitair kostenbedrag", in voorkomend geval, beantwoordt aan de doelstellingen die de Raad nastreeft. Zo kunnen afzonderlijke bedrijfsrevisorenkantoren die in België samen een "netwerk" vormen, in de zin van de wet van 1953, vragen dat hun toestand ten aanzien van het "forfaitair kostenbedrag" wordt beoordeeld op basis van het "netwerk", eerder dan op basis van elk kantoor afzonderlijk.

Tenslotte besliste de Raad ook om de notie van "voorgesloten kosten" te verklaren, die niet in de aan BTW onderworpen omzet zijn begrepen en bij gevolg niet zijn opgenomen in de berekeningsbasis van de bijdragen. Overeenkomstig de BTW-wetgeving, betreft het uitsluitend een recuperatie van door de bedrijfsrevisor *voorgesloten* bedragen *in naam en voor rekening* van de cliënt voor de betaling van *kosten* die rechtstreeks op naam van de cliënt worden gefactureerd (klasse 4 van het M.A.R.). Algemene kosten (verplaatsingen, briefwisseling, telefoon, vliegtuigbiljetten op naam van het kantoor, restaurantkosten, enz.), door derden gefactureerd op naam van de bedrijfsrevisor en die door de bedrijfsrevisor worden doorgefactureerd aan de cliënt zijn geen "voorgesloten kosten" en maken dan ook deel uit van de berekeningsbasis van de bijdragen.

*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 6*

3. Voorstellen van de Raad aan de algemene vergadering van april 2009 met betrekking tot de bijdragen 2009

Om iedereen toe te laten zich technisch voor te bereiden op de belangrijke veranderingen die de Raad zal voorstellen ten aanzien van de bijdragen vanaf 2009 en om te voorkomen dat de confraters ondoordachte juridische herstructureringszouden doorvoeren wenst de Raad reeds nu zijn voorstellen bekend te maken.

De Raad zal voorstellen om vanaf 2009 enkel volgende elementen op te nemen in de berekeningsbasis van de veranderlijke bijdrage:

- a) de honoraria met betrekking tot de opdrachten die bij of krachtens de wet aan de commissaris worden toevertrouwd; en
- b) de honoraria met betrekking tot de andere opdrachten die bij of krachtens de wet uitsluitend aan de bedrijfsrevisoren worden toevertrouwd (met uitsluiting van de opdrachten die eveneens aan andere beroepsbeoefenaars kunnen worden toevertrouwd).

Aldus zullen de opdrachten waar de bedrijfsrevisor in concurrentie staat met ander beroepen niet langer het voorwerp uitmaken van de veranderlijke bijdrage.

Verder zal de Raad voorstellen om:

- a) de vaste bijdrage van de bedrijfsrevisorenkantoren af te schaffen; en
- b) de afschaffing van deze bijdrage te compenseren met de verhoging van de vaste bijdrage voor de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die niet verhinderd zijn met ongeveer 500 tot 600 EUR en door een eenmalig inschrijvingsrecht voor de bedrijfsrevisorenkantoren (van ongeveer 500 EUR).

Technisch gezien, zou de vaste bijdrage, zoals dit ook in het verleden het geval was, worden opgevraagd per semester. De Raad zal echter voorstellen dat de berekeningsbasis van de veranderlijke bijdrage 2009 zal bestaan uit de honoraria zoals hiervoor aangehaald, die door de bedrijfsrevisoren in 2009 worden gefactureerd. Onder gefactureerde honoraria wordt verstaan de honoraria die al dan niet met BTW worden gefactureerd (dus rooster 47 inbegrepen).

Het IBR zal aan de bedrijfsrevisoren een voorschot opvragen, dat zal overeenstemmen met ongeveer 85 % van de huidige veranderlijke bijdrage (dit om de thesauriebehoeften van het Instituut te kunnen dekken tot februari 2010), het saldo zal worden geregulariseerd op basis een aangifte van de facturatie 2009 en de betaling van het daarmee overeenstemmende saldo uiterlijk op 20 februari 2010.

*Mededeling van de Voorzitter van 22 juli 2008 aan de bedrijfsrevisoren*  
*Pagina 7*

4. Informatievergaderingen

De evolutie binnen het beroep, alsook de wijzigingen met betrekking tot de bijdragen, worden regelmatig meegedeeld en besproken, onder meer op de regionale ontmoetingsbijeenkomsten. Twee van deze bijeenkomsten hebben reeds plaatsgehad (te Luik op 10 juni en te Brussel op 24 juni) en twee moet nog plaatshebben (te Antwerpen op 18 september en te Gent op 20 oktober).

Verder zal ook een specifieke informatievergadering worden georganiseerd op 25 september te Brussel van 12 tot 14 uur. Vragen betreffende de organisatie van de bedrijfsrevisorenkantoren, vormen van onderlinge samenwerking, de invoering van de ISA en ISCQ-1, alsook de collectieve verzekeringspolissen zullen hierbij aan bod komen.

Tenslotte zal ook op 25 september van 14u00 tot 15u30 een vergadering worden ingericht over de meer technische problematiek voor de personen (meestal niet-bedrijfsrevisoren) die verantwoordelijk zijn voor de boekhouding en de informatica van de bedrijfsrevisorenkantoren. Tijdens deze vergadering zal de technische en operationele haalbaarheid van de voorstellen van de Raad ten aanzien van de bijdragen in de werkingskosten van het Instituut vanaf 2009 worden besproken.

Met confraternele groeten,



Pierre P. Berger  
Voorzitter