

OMZENDBRIEF D.016/06

De Voorzitter

Correspondent
jur@ibr-ire.be

Onze referte
DS/VVDW/EV

Uw referte

Datum
20 december 2006

Geachte Confrater,

Betreft : Beperking van burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid

1. Inleiding

Artikel 62 van de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen wijzigt artikel 9bis van de wet van 22 juli 1953 in die zin dat de burgerrechtelijke aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisoren beperkt is tot drie miljoen euro voor de uitoefening van de opdrachten, hen toevertrouwd door of krachtens de wet, bij niet-genoteerde vennootschappen. Dit bedrag wordt verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de wettelijke opdrachten verricht bij genoteerde vennootschappen.

Naar aanleiding van voormelde wetswijziging werd u op 13 juli 2006 de omzendbrief D.015/06 overgemaakt.

Onderhavige omzendbrief strekt ertoe om een aantal elementen uit de omzendbrief D.015/06 nader te verduidelijken.

2. “Opdrachten toevertrouwd door of krachtens de wet”

2.1. De Raad van het IBR acht het opportuun om de uitdrukking “opdrachten aan de bedrijfsrevisoren toevertrouwd door of krachtens de wet” te definiëren.

Volgens een algemeen aangenomen opvatting beoogt de term “wet” eveneens de legislatieve teksten van de Gemeenschappen en Gewesten, met name de *decreten en ordonnanties*.

Daarnaast gaat het om opdrachten die zowel door de Belgische wet, of krachtens een verwijzing naar deze, door een *buitenlandse* wet worden toevertrouwd.



Φ /...

In het handelsrecht omvat de wet, als rechtsbron, tevens de *gewoonten* die kracht van wet hebben.

- 2.2. De Raad van het IBR is van oordeel dat het onbillijk is dat in geval van een commissarismaandaat er een beperking van de burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid is, terwijl er ten aanzien van een persoon die op specifiek contractuele basis handelt een onbeperkte aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisor zou zijn in het kader van opdrachten die als “contractueel” worden voorgesteld. Dit is bijvoorbeeld zo in geval van een *comfort letter* of in geval van de in een prospectus te verstrekken informatie overeenkomstig de Europese Verordening nr. 1787/2006 van 4 december 2006. En dit zelfs wanneer het *assurance* niveau lager is dan bij een wettelijke controle.

Aangezien deze opdrachten in het algemeen verwijzen naar het jaarlijks controleverslag van de commissaris, bestaat het gevaar dat de aansprakelijkheidsbeperking die van toepassing is op de wettelijke controleopdracht zou kunnen worden tenietgedaan, indien het toegelaten zou zijn om de aansprakelijkheid niet te beperken in het kader van opdrachten die er op natuurlijke wijze uit voortvloeien.

- 2.3. Bijgevolg zijn de opdrachten, die aan de commissaris worden toevertrouwd in het kader van het natuurlijk verlengde van zijn functie, door de gebruiken of als gevolg van een verwijzing naar zijn functie van commissaris door een buitenlands rechtssysteem, deontologisch, ja zelfs wettelijk, onderworpen aan het systeem van drie en twaalf miljoen euro.

Indien, gelet op de rechtszekerheid, krachtens de gewoonten of bij verwijzing door een buitenlands rechtssysteem naar de functie van wettelijke auditor van een Belgische vennootschap (natuurlijke uitbreiding van zijn opdracht) opdrachten aan de commissaris worden toevertrouwd, signaleert de commissaris in zijn opdrachtbrief de beperking van zijn burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid tot een bedrag van drie of twaalf miljoen euro.

3. “Genoteerde vennootschap”

De Raad van het IBR bevestigt dat de notie “genoteerde vennootschap”, naar aanleiding waarvan artikel 9bis van de wet van 22 juli 1953 voorziet in een aansprakelijkheid beperkt tot twaalf miljoen euro, beantwoordt aan de notie van genoteerde vennootschap op een gereglementeerde markt, bedoeld in artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen.

Ⓟ /...

Omzendbrief D.016/06 van 20 december 2006

Pagina 3

4. **Vrijstelling**

De Raad van het IBR is van mening dat de minimumvrijstelling van 10.000 euro voorzien in omzendbrief D.015/06 van 13 juli 2006 niet kan worden gedekt door een verzekeringspolis. Dit is bestemd om ertoe bij te dragen de confraters een verantwoordelijkheidsgevoel te geven zonder de continuïteit van het kantoor in het gedrang te brengen.

5. **Contractuele opdrachten**

Met het oog op het vrijwaren van de mededinging is de Raad van het IBR van mening dat er bij contractuele opdrachten *geen deontologische verplichting* bestaat die ertoe strekt dat een confrater diens burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid dient te beperken, aangezien dit niet door de wetgever is opgelegd.

Bij contractuele opdrachten heeft de confrater immers de vrijheid om de opdracht te aanvaarden of te weigeren, indien zijn opdrachtgever geen beperking van diens aansprakelijkheid wenst.

De Raad van het IBR bevestigt de aanbeveling dat de bedrijfsrevisoren overwegen om hun aansprakelijkheid met betrekking tot contractuele opdrachten te beperken voor behoorlijke bedragen, die rekening houden met het belang van elke partij evenals met de wil van de wetgever om het voortbestaan van het beroep van bedrijfsrevisor te waarborgen (*cf.* pagina 3 van de bijlage bij omzendbrief D.015/06).

* * *

De Raad van het IBR zal een gecoördineerde versie van de omzendbrief D.015/06 en van onderhavige omzendbrief in het Jaarverslag van 2006 publiceren, na in voorkomend geval uw bemerkingen in dit verband vóór 5 januari 2007 te hebben ontvangen.

Met confraternele groeten,



André KILLESSE

✱ Voorzitter