

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 février 2012

**PROPOSITION DE DIRECTIVE
DU PARLEMENT EUROPÉEN
ET DU CONSEIL**

**modifiant
la directive 2006/43/CE
concernant les contrôles légaux des comptes
annuels et des comptes consolidés**

**PROPOSITION
DE RÈGLEMENT
DU PARLEMENT EUROPÉEN
ET DU CONSEIL**

**relatif aux exigences spécifiques
applicables au contrôle légal
des comptes des entités
d'intérêt public**

AVIS DE SUBSIDIARITÉ

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION CHARGÉE
DES PROBLÈMES DE DROIT COMMERCIAL
ET ÉCONOMIQUE
PAR
MME **Zuhal DEMIR**

SOMMAIRE

Page

I. Contexte des deux propositions européennes.....	3
II. Échange de vues et discussion.....	8
III. Vote et avis	16
Annexe: proposition d'avis.....	19

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 februari 2012

**VOORSTEL VOOR EEN RICHTLIJN
VAN HET EUROPEES PARLEMENT
EN DE RAAD**

**tot wijziging
van Richtlijn 2006/43/EG betreffende
de wettelijke controles van jaarrekeningen
en geconsolideerde jaarrekeningen**

**VOORSTEL
VOOR EEN VERORDENING
VAN HET EUROPEES PARLEMENT
EN DE RAAD**

**betreffende specifieke eisen
voor de wettelijke controles
van financiële overzichten van organisaties
van openbaar belang**

SUBSIDIARITEITSADVIES

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE BELAST
MET DE PROBLEMEN INZAKE HANDELS-
EN ECONOMISCH RECHT
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Zuhal DEMIR**

INHOUD

Blz.

I. Achtergrond van de twee Europese voorstellen ...	3
II. Gedachtewisseling en bespreking	8
III. Stemming en advies.....	16
Bijlage: voorstel van advies.....	19

3757

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Sophie De Wit

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Sophie De Wit, Zuhail Demir, Karel Uyttersprot, Veerle Wouters
PS	Guy Coëme, Valérie Déom, Olivier Henry, Özlem Özen
MR	David Clarinval, Marie-Christine Marghem
CD&V	Leen Dierick, Jef Van den Bergh
sp.a	Bruno Tuybens
Ecolo-Groen	Muriel Gerken
Open Vld	Frank Wilrycx
VB	Barbara Pas
cdH	Joseph George

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Sarah Smeyers, Nadia Sminate, Reinilde Van Moer, Flor Van Noppen, Kristien Van Vaerenbergh
Thierry Giet, Karine Lalieux, Alain Mathot, Yvan Mayeur, Eric Thiébaud
Olivier Destrebecq, Philippe Goffin, Valérie Warzee-Caverenne
Sonja Becq, Stefaan De Clerck, Gerald Kindermans
Meryame Kitir, Ann Vanheste
Meyrem Almaci, Stefaan Van Hecke
Mathias De Clercq, Bart Somers
Peter Logghe, Bert Schoofs
Christophe Bastin, N

N-VA	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>	Abréviations dans la numérotation des publications:	Afkortingen bij de nummering van de publicaties:
PS	:	<i>Parti Socialiste</i>	DOC 53 0000/000:	<i>Document parlementaire de la 53^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
MR	:	<i>Mouvement Réformateur</i>	QRVA:	<i>Questions et Réponses écrites</i>
CD&V	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>	CRIV:	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
sp.a	:	<i>socialistische partij anders</i>	CRABV:	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
Ecolo-Groen	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>	CRIV:	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
Open Vld	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>	PLEN:	<i>Séance plénière</i>
VB	:	<i>Vlaams Belang</i>	COM:	<i>Réunion de commission</i>
cdH	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>	MOT:	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>
FDF	:	<i>Fédéralistes Démocrates Francophones</i>		
LDD	:	<i>Lijst Dedeker</i>		
MLD	:	<i>Mouvement pour la Liberté et la Démocratie</i>		

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be	Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Conformément à l'article 37*bis* du Règlement de la Chambre des représentants, votre commission a décidé au cours de sa réunion du 31 janvier 2012 de soumettre à un avis de subsidiarité et de proportionnalité:

— la proposition de directive du Parlement européen et du Conseil modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés (COM(2011)778);

— la proposition de règlement du Parlement européen et du Conseil relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (COM(2011)779).

Après un échange de vues avec deux représentants de l'Institut des réviseurs d'entreprises (ci-après, l'IRE), un représentant et une collaboratrice du vice-premier ministre et ministre de l'Économie, des Consommateurs et de la Mer du Nord, la commission a décidé, à l'unanimité, d'examiner la proposition d'avis de subsidiarité et de proportionnalité soumise par Mme Sophie De Wit, présidente (proposition d'avis jointe en annexe), puis de la transmettre aux instances européennes après son éventuelle adoption.

I. — CONTEXTE DES DEUX PROPOSITIONS EUROPÉENNES

A. Introduction

Le 13 octobre 2010, la Commission européenne a publié un Livre vert sur la politique en matière d'audit (COM(2010)561 — Livre vert Politique en matière d'audit: les leçons de la crise). Ce document examinait les différentes améliorations pouvant être apportées à la fonction d'audit, à la suite de la crise financière de 2008.

Dans le prolongement du Livre vert, le commissaire européen Michel Barnier a proposé, le 30 novembre 2011, des projets de réforme relatifs à la directive concernant les contrôles légaux des comptes annuels (la directive "audit") (COM(2011)778).

DAMES EN HEREN,

Overeenkomstig artikel 37*bis* van het Reglement van de Kamer van volksvertegenwoordigers heeft uw commissie tijdens haar vergadering van 31 januari 2012 besloten om over de volgende Europese rechtsinstrumenten een advies inzake de subsidiariteit en de proportionaliteit uit te brengen:

— het voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (COM(2011)778);

— en het voorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (COM(2011)779).

Na een gedachtewisseling met twee vertegenwoordigers van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna, het IBR) en een vertegenwoordiger en medewerkster van de vice-eersteminister en minister van Economie, Consumenten en Noordzee, heeft de commissie eenparig besloten om het voorstel van advies inzake de subsidiariteit en de proportionaliteit, ter tafel gelegd door mevrouw Sophie De Wit, voorzitter (opgenomen in de bijlage) te bespreken en, na eventuele aanneming ervan, over te maken aan de Europese instanties.

I. — ACHTERGROND VAN DE EUROPESE VOORSTELLEN

A. Inleiding

Op 13 oktober 2010 heeft de Europese Commissie een Groenboek gepubliceerd over het beleid betreffende de controle van financiële overzichten (COM(2010)561 — Groenboek Beleid inzake controle van financiële overzichten: lessen uit de crisis). Hierin werd, in de nasleep van de financiële crisis van 2008, nagegaan hoe de auditfunctie kon worden verbeterd.

In het verlengde van het Groenboek, heeft Europees commissaris voor de Interne Markt Barnier op 30 november 2011 hervormingsplannen voorgesteld met betrekking tot de richtlijn betreffende de wettelijke controles van de jaarrekeningen (de "auditrichtlijn") (COM(2011)778).

Dans le même temps, le commissaire européen a proposé un projet de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (EIP) (COM(2011)779). Il s'agit d'organisations qui présentent un intérêt public notable en raison de leur domaine d'activité, de leur taille ou de leurs effectifs, ou dont le statut juridique fait qu'elles comptent un grand nombre de parties intéressées. Concrètement, il s'agit des banques, des compagnies d'assurances et des entreprises cotées en Bourse.

B. Résumé du contenu et fondement juridique des deux propositions européennes

La proposition de directive (COM(2011)778) prévoit de modifier les dispositions relatives à l'agrément et à l'enregistrement des auditeurs et des cabinets d'audit, les principes consacrés par la directive "audit" concernant l'éthique professionnelle, le secret professionnel, l'indépendance et les informations à fournir, ainsi que les règles en matière de surveillance, qui restent applicables pour l'audit des entités qui ne sont pas d'intérêt public (non-EIP).

Le fondement juridique de la proposition de directive est l'article 50 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE), relatif au droit de libre établissement. Des directives peuvent être établies dans le domaine des qualifications professionnelles.

La proposition de règlement (COM(2011)779) prévoit des exigences supplémentaires propres à la réalisation du contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public.

La base légale de cette proposition de règlement est l'article 114 du TFUE visant les mesures concernant le rapprochement des législations des États membres qui ont pour objet l'établissement et le fonctionnement du marché intérieur.

Tezelfdertijd stelde de Europees commissaris een ontwerpverordening voor met specifieke bepalingen betreffende de wettelijke controle van de organisaties van openbaar belang (OOB's) (COM(2011)779). Dit zijn organisaties die van groot openbaar belang zijn omdat hun activiteiten, hun grootte, hun aantal werknemers en/of hun bedrijfsstatus zodanig zijn dat ze een groot aantal belanghebbenden hebben. Concreet zijn dit de banken, de verzekeraars en de beursgenoteerde ondernemingen.

B. Korte inhoud en rechtsgrond van de twee Europese voorstellen

Het voorstel voor een richtlijn (COM(2011)778) bevat wijzigingen van de bepalingen inzake de toelating en registratie van auditors en auditkantoren, op de bestaande beginselen in de auditrichtlijn met betrekking tot beroepsethiek, beroepsgeheim, onafhankelijkheid en verslaggeving alsook de daaraan gerelateerde toezichtsvoorschriften die toepasselijk blijven voor de controle van organisaties van niet-openbaar belang (niet-OOB's).

De rechtsgrondslag van het voorstel voor een richtlijn is artikel 50 van het Verdrag betreffende de werking van de EU (VWEU) over het vrij vestigingsrecht. Op het gebied van beroepskwalificaties kunnen richtlijnen worden vastgesteld.

Het voorstel voor een verordening (COM(2011)779) bevat specifieke eisen voor de wettelijke controle van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang.

De rechtsgrondslag van het voorstel voor een verordening is artikel 114 VWEU, dat gericht is op de maatregelen inzake de onderlinge aanpassing van de wetgevingen van de lidstaten die strekken tot de invoering en de goede werking van de interne markt.

TABLEAU

TABEL

En résumé, la Commission européenne propose les mesures suivantes:

Samengevat, stelt de Europese Commissie volgende maatregelen voor:

Mesure — Maatregel	Commentaire — Toelichting
Libéralisation des règles en matière de propriété des cabinets d'audit <i>Liberalisering van de eigendomsregels van auditkantoren</i>	Les États membres ne peuvent plus exiger qu'un minimum de capital ou de droits de vote dans un cabinet d'audit soit détenu par des contrôleurs légaux des comptes ou d'autres cabinets d'audit. Ces derniers continuent toutefois à constituer la majorité des membres de l'organe d'administration. <i>Lidstaten kunnen niet langer bepalen dat een minimum aan kapitaal of stemrechten in een auditkantoor in handen is van wettelijke auditors of auditkantoren. Laatstgenoemde categorie blijft echter de meerderheid uitmaken van het bestuursorgaan.</i>
Passeport européen pour les cabinets d'audit et les contrôleurs légaux des comptes <i>Europees paspoort voor auditkantoren en wettelijke auditors</i>	Les cabinets d'audit peuvent effectuer des contrôles dans d'autres États membres que celui où ils ont été agréés. Les contrôleurs légaux des comptes peuvent proposer leurs services sur une base transfrontière. Les contrôleurs légaux et les cabinets d'audit doivent respecter, à cet égard, les normes internationales d'audit. <i>Auditkantoren kunnen controles verrichten in andere lidstaten dan die waar zij toegelaten zijn. Wettelijke auditors kunnen grensoverschrijdende controlediensten verstrekken. De wettelijke auditors en auditkantoren moeten zich hierbij houden aan de internationale controlestandaarden.</i>
Dispositions concernant les autorités nationales compétentes chargées de la supervision du secteur <i>Bepalingen m.b.t. de nationale autoriteiten bevoegd met het toezicht op de sector</i>	L'autorité compétente chargée de la supervision publique est une autorité publique qui est aussi responsable de l'agrément, de l'enregistrement et de l'assurance qualité. <i>De voor het openbare toezicht bevoegde autoriteit is een openbare autoriteit die ook verantwoordelijk is voor de toelating, registratie en kwaliteitsborging.</i>
Indépendance et prévention des conflits d'intérêt <i>Onafhankelijkheid en het vermijden van belangenconflicten</i>	Les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit seront soumis à une supervision adéquate exercée par des autorités compétentes, indépendantes des professionnels de l'audit et disposant de capacités, d'expertise et de moyens en suffisance. <i>Wettelijke auditors en auditkantoren worden onderworpen aan passend toezicht door bevoegde autoriteiten die onafhankelijk zijn van de beroepsgroep van de auditors en die beschikken over voldoende capaciteit, expertise en middelen.</i>
Collaboration au niveau de l'Union dans le domaine des qualifications professionnelles <i>Samenwerking op het niveau van de Unie op het gebied van opleidingskwalificaties</i>	Les autorités nationales qui exercent la supervision sur les contrôleurs doivent collaborer afin d'assurer la convergence des qualifications professionnelles. <i>Nationale autoriteiten bevoegd voor het toezicht op de auditors moeten samenwerken met het oog op convergentie van de opleidingskwalificaties.</i>
Durée de la mission de contrôle <i>Duur van de controleopdracht</i>	La durée d'une mission de contrôle effectuée par un cabinet d'audit ne peut dépasser six ans. Une fois ce délai dépassé, la suite de la mission doit être prise en charge par un autre cabinet d'audit. Pour les audits communs, la durée de la mission peut aller jusqu'à 9 ans. <i>Een controleopdracht door een auditkantoor kan niet langer duren dan zes jaar. Daarna moet een ander auditkantoor de opdracht overnemen. Ingeval van gezamenlijke audits kan de periode tot 9 jaar duren.</i>
Procédure d'adjudication <i>Aanbestedingsprocedure</i>	Les entités d'intérêt public doivent sélectionner un contrôleur sur la base d'une procédure d'adjudication comportant des critères de sélection transparents et non discriminatoires. <i>De organisaties van openbaar belang dienen een auditor te selecteren op basis van een aanbestedingsprocedure met transparante en niet-discriminerende selectiecriteria.</i>
Simplification administrative <i>Administratieve vereenvoudiging</i>	Des dispositions particulières seront instaurées pour le contrôle légal des PME. C'est ainsi que les petites entreprises ne seraient plus tenues, en droit de l'UE, de faire auditer leurs états financiers, bien que les États membres puissent toujours l'exiger. Pour les audits des entreprises de moyenne taille effectués en vertu du droit de l'UE, les États membres devront veiller à l'application des normes d'audit selon des modalités adaptées à la taille de ces entreprises. Les États membres pourront déterminer eux-mêmes la manière dont ils adaptent les normes d'audit en fonction de la taille de l'entité contrôlée. <i>Er worden bijzondere voorschriften ingevoerd voor de wettelijke controle van kmo's. Kleine ondernemingen zouden niet langer bij EU-wetgeving verplicht zijn hun financiële overzichten te laten controleren, hoewel de lidstaten dit wel nog kunnen voorschrijven. Als middelgrote ondernemingen overeenkomstig de EU-wetgeving worden gecontroleerd, moeten de lidstaten er zorg voor dragen dat de wijze waarop de controlestandaarden worden toegepast, afgestemd is op de dimensie en schaal van die ondernemingen. De lidstaten kunnen naar eigen inzicht bepalen hoe zij de controlestandaarden aanpassen aan de omvang van de gecontroleerde entiteit.</i>

C. Procédure de subsidiarité et de proportionnalité

Conformément au principe de subsidiarité, l'Union européenne doit démontrer que les actions des États membres sont insuffisantes et que l'Union européenne peut agir plus efficacement.

Si toutes ces conditions sont remplies, il y a lieu d'examiner si le principe de proportionnalité a été observé, la question étant alors de savoir si les moyens employés par l'Union européenne sont adaptés pour atteindre les objectifs des actions envisagées, et s'ils sont indispensables.

Le délai dont disposent les parlements nationaux pour émettre un avis est de huit semaines. Il prend cours après la publication de la proposition. En l'espèce, ce délai expire le 3 février 2012.

Indépendamment de cette échéance, les parlements nationaux peuvent transmettre leurs observations à propos de ce document, à la Commission européenne, dans le cadre du dialogue politique avec la Commission européenne.

D. Point de vue de la Commission européenne concernant la subsidiarité et la proportionnalité

Selon la Commission européenne, la proposition de directive (COM(2011)778) respecte les principes de subsidiarité et de proportionnalité. L'objectif consistant à faciliter la mobilité transfrontière des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit dans l'ensemble de l'Union ne saurait être réalisé sans intervention de l'Union. La proposition surmonte les obstacles au développement d'un marché unique pour les services de contrôle légal des comptes. Elle laisse aux États membres la liberté de décider comment adapter les normes d'audit à la taille de l'entité auditée, ce qui devrait se traduire par l'offre de meilleurs services d'audit aux PME concernées. La Commission européenne estime que les règles proposées ne vont pas au-delà de ce qui est nécessaire pour atteindre les objectifs poursuivis.

Selon la Commission européenne, la proposition de règlement (COM(2011)779) respecte les principes de subsidiarité et de proportionnalité. Jusqu'ici, les États membres ont joui d'un large pouvoir discrétionnaire et ont compté en grande partie sur l'autorégulation par la profession. Selon la Commission européenne, la crise a montré que l'autorégulation ne suffisait pas. La consultation a permis de mettre en évidence que les problèmes ne pouvaient être résolus au niveau national, car des différences importantes apparaîtraient alors

C. Procedure van subsidiariteit en evenredigheid

Overeenkomstig het subsidiariteitsbeginsel, dient de Europese Unie aan te tonen dat het optreden van de lidstaten onvoldoende is en dat de EU efficiënter kan optreden.

Als deze voorwaarden zijn vervuld, dient te worden onderzocht of het evenredigheidsbeginsel is gerespecteerd, waarbij de vraag wordt gesteld of de middelen die de EU aanwendt geschikt zijn om de doelstellingen van het overwogen optreden te bereiken, en of die middelen onmisbaar zijn.

De termijn waarover een nationaal parlement beschikt om een advies uit te brengen, bedraagt acht weken na publicatie van het voorstel. In casu verstrijkt de termijn om een advies te geven op 3 februari 2012.

Los van deze vervaltermijn, kunnen de nationale parlementen in het kader van de politieke dialoog met de Europese Commissie hun opmerkingen over dit document aan de Europese Commissie verzenden.

D. Standpunt van de Europese Commissie over de subsidiariteit en evenredigheid

De Europese Commissie is van oordeel dat het voorstel voor een richtlijn (COM(2011)778) de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid respecteert. Het vergemakkelijken van grensoverschrijdende mobiliteit van wettelijke auditors en auditkantoren in de hele Unie kan niet zonder een optreden van de Unie worden verwezenlijkt. Het voorstel neemt de belemmeringen weg voor de ontwikkeling van een ééngemaakte markt voor wettelijke controlediensten. De lidstaten kunnen naar eigen inzicht bepalen hoe zij de controlestandaarden aanpassen aan de omvang van de gecontroleerde entiteit zodat aan de betrokken kleine en middelgrote ondernemingen betere controlediensten worden verstrekt. De voorgestelde voorschriften gaan niet verder dan nodig is om de beoogde doelstellingen te verwezenlijken, aldus de Europese Commissie.

Volgens de Europese Commissie respecteert het voorstel voor een verordening (COM(2011)779) eveneens de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid. De lidstaten hadden totnogtoe een grote discretionaire bevoegdheid, en vertrouwden grotendeels op zelfregulering door de beroepsgroep. Volgens de Europese Commissie heeft de crisis aangetoond dat zelfregulering niet toereikend is. Naar aanleiding van de consultatie, is gebleken dat de problemen niet op nationaal niveau worden opgelost, omdat dan grote verschillen in het

dans le cadre réglementaire, lesquelles seraient à leur tour gravement préjudiciables au marché unique. Les audits devraient être réalisés dans un cadre harmonisé applicable dans toute l'Union, et il est essentiel que le rôle des auditeurs, leur indépendance et la structure du marché fassent l'objet de dispositions au niveau de l'Union, étant donné que les EIP ont souvent des activités dans plusieurs pays d'Europe. Pour le reste, la proposition n'excède pas ce qui est nécessaire pour atteindre les objectifs poursuivis.

E. Point de vue de l'IRE concernant la subsidiarité et la proportionnalité.

Le 26 janvier 2012 l'IRE a émis un avis écrit au sujet des deux propositions susmentionnées, qui comprend les grandes lignes suivantes.

L'IRE estime que c'est surtout la proposition de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des EIP qui soulève un problème de subsidiarité.

Malgré l'harmonisation introduite par la directive sur l'audit (2006/43/CE), il subsiste de nombreuses différences entre les États membres en ce qui concerne la concentration du marché, la culture d'audit et le cadre juridique. Le projet de règlement pour les EIP n'en tient pas suffisamment compte.

Par ailleurs, l'IRE estime que le lien entre la justification de la réforme et la crise financière est trompeur. La Commission européenne motive son intervention en renvoyant au pouvoir discrétionnaire des États membres, qui se sont largement appuyés sur l'auto-régulation dans le secteur de l'audit, et en soulignant le caractère insuffisant, comme l'a montré la crise financière, de cette autorégulation. L'IRE est d'avis qu'en l'espèce, l'intervention de la Commission repose plutôt sur des motifs liés à la structure du marché et aux règles de la concurrence. Mais alors, dans ce cas, la Commission européenne ne devrait pas baser son intervention sur des dispositions du traité se rapportant au marché intérieur, mais plutôt sur les dispositions qui régissent la concurrence.

Le règlement proposé n'est pas adéquat pour la régulation de la structure du marché et les régulateurs nationaux sont mieux placés pour régler le marché national. La proposition nie la diversité de l'organisation, la pratique professionnelle et la réglementation du contrôle légal des comptes dans chaque État membre et ne tient pas compte des caractéristiques propres à chaque marché national. Par le biais de sa législation sur les sociétés et de la réglementation en matière de

regelgevingskader zouden ontstaan en deze op hun beurt de eengemaakte markt ernstig zouden ondermijnen. De controles moeten in de hele Unie binnen een geharmoniseerd kader worden uitgevoerd en het is cruciaal dat de rol en de onafhankelijkheid van auditors en de marktstructuur op het niveau van de Unie worden geregeld, omdat OOB's in Europa vaak grensoverschrijdende activiteiten ontplooiën. Het voorstel gaat voorts niet verder dan nodig is om de beoogde doelstellingen te verwezenlijken.

E. Standpunt van het IBR over de subsidiariteit en de evenredigheid

Het IBR heeft op 26 januari 2012 een schriftelijk advies uitgebracht over de voornoemde voorstellen. Dit advies omvat volgende krachtlijnen.

Het IBR is van mening dat vooral het voorstel van verordening met de specifieke eisen voor de wettelijke controle van de financiële overzichten van de OOB's een probleem van subsidiariteit oproept.

Ondanks de harmonisatie via de auditrichtlijn (2006/43/EG), is er onder de lidstaten, qua marktconcentratie, auditcultuur en wettelijk kader veel verschil tussen de lidstaten onderling. De ontwerpverordening voor de OOB's houdt hier onvoldoende rekening mee.

De link tussen de verantwoording van de hervorming en de financiële crisis is, aldus het IBR, misleidend. De Europese Commissie motiveert haar optreden door te wijzen op de discretionaire macht van de lidstaten die ruim hebben gesteund op de zelfregulering in de auditsector en door te wijzen op het ontoereikende karakter van deze zelfregulering, zoals gebleken is tijdens de financiële crisis. Het IBR is van mening dat het optreden, in casu, eerder is ingegeven door motieven van marktstructuur- en mededingingsregeling. Maar, in dat geval, zou de Europese Commissie haar optreden niet moeten baseren op verdragsbepalingen die met de interne markt te maken hebben, maar eerder op de bepalingen die de mededinging regelen.

Het voorstel voor een verordening is niet gepast voor het reguleren van de marktstructuur en de nationale regulatoren zijn beter geplaatst om de nationale markt te regelen. Het voorstel negeert de diversiteit van organisatie, beroepspraktijk en regelgeving inzake wettelijke audit in elke lidstaat en houdt geen rekening met de variërende kenmerken van elke nationale markt. België heeft via zijn vennootschapswetgeving en de reglementering inzake corporate governance niet

gouvernance d'entreprise, la Belgique a tenu compte de ces aspects et caractéristiques propres, non pas seulement pour les entités d'intérêt public mais aussi pour toutes les missions d'audit dans toutes les sociétés à contrôler.

L'IRE estime que, dans le secteur de l'audit, une directive est donc plus appropriée. Comme la Commission le déclare d'ailleurs elle-même dans son analyse d'impact de la directive audit, celle-ci offre aux États membres une certaine flexibilité pour adapter certaines mesures à leur environnement légal et économique. C'est pourquoi un règlement basé sur l'article 114 du TFUE (marché intérieur) interfère avec des choix devant, de préférence, être faits au niveau national.

II. — ÉCHANGE DE VUES ET DISCUSSION

A. Exposés des représentants de l'IRE et de la cellule stratégique du vice-premier ministre et ministre de l'Économie, des Consommateurs et de la Mer du Nord

M. Daniel Kroes, vice-président de l'IRE, souligne que la profession de réviseur d'entreprises est une profession réglementée pour laquelle une surveillance publique a été organisée. La législation prévoit une formation obligatoire, des normes contraignantes, un contrôle de qualité et une surveillance. Le réviseur d'entreprises est indépendant. Le système d'organisation de la profession en vigueur donne satisfaction et un certain nombre de règles découlent de la directive européenne relative à l'audit (directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés).

L'IRE propose des normes qui sont ensuite soumises à l'approbation du Conseil supérieur des professions économiques et du ministre qui a l'Économie dans ses attributions.

Tous les réviseurs sont régulièrement contrôlés par l'IRE et les résultats sont communiqués à la chambre de renvoi et de mise en état.

Depuis 2002, il existe une série de règles en matière d'indépendance. Ainsi, un réviseur ne peut pas simultanément assurer la comptabilité et la contrôler. Un réviseur ne peut pas non plus procéder à des évaluations. Si c'est la même personne qui évalue et qui contrôle par la suite, il y a conflit d'intérêts. L'activité principale est le contrôle et le réviseur d'entreprises doit prouver,

uniquement pour de OOB's, mais pour toutes les activités d'audit en toutes les entreprises et pour ces aspects et propres caractéristiques.

Het IBR is van mening dat een richtlijn daarom veel beter geschikt is voor de auditsector. Het biedt, zoals de Europese Commissie trouwens zelf zegt in haar effectbeoordeling van de auditrichtlijn, aan de lidstaten de flexibiliteit om sommige maatregelen aan te passen aan de eigen wettelijke en economische omgeving. Een verordening gebaseerd op Artikel 114 VWEU (interne markt) interfereert daarom met de keuzes die het best op nationaal vlak worden gemaakt.

II. — GEDACHTEWISSELING EN BESPREKING

A. Uiteenzettingen van de vertegenwoordigers van het IBR en de beleidschef van de vice-eersteminister en minister van Economie, Consumenten en Noordzee

De heer Daniel Kroes, ondervoorzitter van het IBR, wijst erop dat het beroep van bedrijfsrevisor een gereguleerd beroep is waarvoor een publiek toezicht is georganiseerd. De wetgeving schrijft verplichte vorming, verplichte normen, kwaliteitscontrole en toezicht voor. De bedrijfsrevisor is onafhankelijk. Het geldende systeem tot organisatie van het beroep schenkt voldoening en een aantal regels vloeien voort uit de Europese auditrichtlijn (Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen).

Het IBR stelt normen voor die nadien worden goedgekeurd door de Hoge Raad van de Economische Beroepen en de minister die bevoegd is voor Economie.

Alle revisoren worden regelmatig door het IBR gecontroleerd en de resultaten worden meegedeeld aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

Sinds 2002 bestaan er een aantal onafhankelijkheidsregels. Zo mag een revisor niet tegelijkertijd de boekhouding voeren en controleren. Een revisor mag evenmin waarderingen uitvoeren. Wie eerst waardeert en achteraf controleert, heeft een belangenconflict. De hoofdactiviteit is controleren en de bedrijfsrevisor moet hierbij aantonen dat hij zijn beroep onafhankelijk

à cet égard, qu'il exerce sa profession en toute indépendance. C'est l'IRE qui contrôle le respect de ces règles. Si l'IRE constate un problème d'indépendance, il effectue une enquête et établit un rapport à l'intention de la commission de surveillance. Il existe par ailleurs une commission de discipline.

La Commission européenne a rédigé un Livre vert et, par les deux propositions à l'examen, elle propose d'apporter des modifications fondamentales à la profession.

La Commission européenne souhaite que la mission accomplie par un réviseur d'entreprises ne dure pas plus de six ans, passé ce délai, un autre réviseur doit prendre la relève — il doit donc y avoir une rotation externe. M. Kroes estime que cette mesure va trop loin. Actuellement, il y a déjà une rotation au sein de certains cabinets de révision, mais il s'agit d'une rotation interne. C'est le même cabinet d'audit qui continue à effectuer le contrôle, avec, néanmoins, un autre réviseur d'entreprises.

La Commission européenne souhaite également qu'à l'avenir, un réviseur d'entreprises se borne à contrôler, et ne puisse plus effectuer de missions supplémentaires, alors qu'actuellement, en Belgique, des règles claires déterminent ce qu'un réviseur d'entreprises peut faire ou non.

M. David Szafran, secrétaire général de l'IRE, met l'accent sur les évolutions législatives dans le domaine de l'audit dans le contexte de la crise financière.

En 2002, la loi "Sarbanes-Oxley" relative à la responsabilité des administrateurs a été promulguée aux États-Unis. En Belgique aussi, la loi du 2 août 2002 modifiant le Code des sociétés et la loi du 2 mars 1989 relative à la publicité des participations importantes, dans les sociétés cotées en bourse et réglementant les offres publiques d'acquisition (*Moniteur belge*, 22 août 2002) a réformé la législation sur les sociétés en vue de renforcer les règles en matière d'indépendance du réviseur d'entreprises.

La directive européenne de 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels a déjà été transposée en droit belge en 2007.

L'orateur a l'impression que le Livre vert et les propositions du commissaire européen au Marché intérieur, M. Barnier, ne tirent pas les bonnes conclusions de la crise de 2011. La crise de 2008 était la crise des "sub-primes" dans le secteur privé, alors que la crise de 2011

uitoeft. Dit alles wordt gecontroleerd door het IBR. Als het IBR een onafhankelijkheidsprobleem vaststelt, volgt een onderzoek, dat gerapporteerd wordt aan de Toezichtscommissie. Daarnaast bestaat er eveneens een Tuchtcommissie.

De Europese Commissie heeft een Groenboek opgesteld en door middel van beide voorstellen stelt zij fundamentele wijzigingen in het beroep voor.

De Europese Commissie wenst dat de opdracht die een bedrijfsrevisor uitvoert niet langer zou duren dan zes jaar, waarna een andere revisor de opdracht moet overnemen — er dient dus een externe rotatie te zijn. Deze maatregel gaat te ver, aldus de heer Kroes. Vandaag bestaat er reeds rotatie in bepaalde revisorenkantoren, maar dit is een interne rotatie. Hetzelfde auditkantoor blijft controleren, weliswaar met een andere bedrijfsrevisor.

De Europese Commissie wenst ook dat in de toekomst een bedrijfsrevisor enkel zal controleren, en geen bijkomende opdrachten meer zal mogen uitoefenen, terwijl momenteel in België duidelijke regels vastleggen wat een bedrijfsrevisor al dan niet mag doen.

De heer David Szafran, secretaris-generaal van het IBR, wijst op de ontwikkelingen in de wetgeving op het gebied van audit in de context van de financiële crisis.

In 2002 werd in de Verenigde Staten de "Sarbanes-Oxley"-wet inzake aansprakelijkheid en verantwoordelijkheid van bestuurders uitgevaardigd. Via de wet van 2 augustus 2002 houdende wijziging van het Wetboek van vennootschappen alsook van de wet van 2 maart 1989 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen in ter beurze genoteerde vennootschappen en tot reglementering van de openbare overnameaanbiedingen (*Belgisch Staatsblad*, 22 augustus 2002) kwamen er in België ook hervormingen in de vennootschapswetgeving tot versterking van de onafhankelijkheidsregels van de bedrijfsrevisor.

De Europese richtlijn betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen van 2006 werd reeds in 2007 in de Belgische rechtsorde geïmplementeerd.

De spreker heeft de indruk dat het Groenboek en de voorstellen van Europees commissaris voor de Interne Markt Barnier niet de juiste conclusies uit de crisis van 2011 trekken. De crisis van 2008 was de "subprime"-crisis in de privésector, terwijl de crisis van 2011 eerder

reflète plutôt un manque de confiance dans la situation des finances publiques de certains États.

La proposition de directive porte sur l'organisation de la profession, tandis que la proposition de règlement prévoit des exigences applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (EIP), c'est-à-dire les entreprises cotées en Bourse, les compagnies d'assurances, les établissements de crédit et une série d'autres institutions financières répondant à cette définition.

M. Szafran pointe les objections déjà soulevées par M. Kroes concernant certaines dispositions (rotation externe, interdiction d'exercer des missions supplémentaires).

Ces dispositions violent les principes de subsidiarité et de proportionnalité.

M. Szafran souligne que la procédure de subsidiarité permet aux parlements nationaux d'émettre un avis négatif lorsqu'ils estiment qu'une proposition législative ne relève pas du niveau européen. Le projet d'acte législatif européen doit être réexaminé par les instances européennes lorsqu'un tiers des voix formule un avis sur le non-respect du principe de subsidiarité et de proportionnalité prévu à l'article 5 du protocole annexé au Traité de Lisbonne (soit 18 avis négatifs sur 54, la Chambre et le Sénat de Belgique ayant chacun une voix).

À l'instar des instituts de réviseurs d'entreprises au Royaume-Uni et en Allemagne, qui privilégient une directive plutôt qu'un règlement, l'IRE considère qu'une directive répond davantage aux spécificités d'un État membre. La proposition de règlement appréhende une série de missions de manière très restrictive, prévoyant que les honoraires pour la fourniture, à l'entité contrôlée, de services d'audit financier connexes devraient être limités à 10 % des honoraires d'audit versés par cette entité. Cette mesure limite la coopération du réviseur d'entreprises avec l'autorité chargée du contrôle prudentiel et vise des services qui ne constituent pas des missions de consultance, mais qui règlent la coopération avec le régulateur bancaire et des assurances (cf. la mission exercée par la Banque nationale depuis le 1^{er} avril 2011). Cette coopération est déjà réglée dans la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

Bien que cette coopération constitue une mission d'audit légale et ne soit pas de nature à créer un risque de conflit d'intérêts, la proposition de règlement instaure

un manque de confiance dans la situation des finances publiques de certains États.

Het voorstel voor een richtlijn heeft betrekking op de organisatie van het beroep, terwijl het voorstel voor een verordening eisen bevat voor de wettelijke controle van de financiële overzichten van de organisaties van openbaar belang (OOB), d.w.z. de beursgenoteerde bedrijven, de verzekeringsmaatschappijen, de kredietinstellingen en een aantal andere financiële instellingen die onder de definitie vallen.

De heer Szafran wijst op de bezwaren tegen een aantal bepalingen die de heer Kroes reeds heeft vermeld (externe rotatie, verbod op bijkomende opdrachten).

Deze bepalingen schenden de beginselen van subsidiariteit en proportionaliteit.

De heer Szafran wijst erop dat de subsidiariteitsprocedure toelaat dat de nationale parlementen een negatief advies kunnen uitbrengen als ze menen dat een wetgevingsvoorstel niet op Europees niveau thuis hoort. De Europese instanties moeten de Europese ontwerpwetgeving opnieuw in overweging nemen wanneer een derde van de stemmen een advies formuleert over de niet-inachtneming van het subsidiariteits- en evenredigheidsbeginsel, als bedoeld in artikel 5 van het bij het Verdrag van Lissabon gevoegde protocol (of 18 ongunstige adviezen op 54, waarbij de Belgische Kamer en Senaat elk één stem hebben).

Samen met de instituten voor bedrijfsrevisoren in het Verenigd Koninkrijk en Duitsland, die de voorkeur geven aan een richtlijn, eerder dan aan een verordening, is het IBR van mening dat een richtlijn beter beantwoordt aan de specificiteit van een lidstaat. De voorgestelde verordening benadert een aantal opdrachten zeer restrictief, waarbij de honoraria voor het leveren van gerelateerde financiële controlediensten aan de gecontroleerde entiteit beperkt moeten blijven tot 10 procent van de door deze entiteit betaalde honoraria voor controles van financiële overzichten. Deze maatregel beperkt de samenwerking van de bedrijfsrevisor met de autoriteit belast met de prudentiële controle en viseert diensten die geen consultancyopdrachten zijn, maar de samenwerking regelen met de bank- en verzekeringsregulator (cf. opdracht die de Nationale Bank uitoefent sinds 1 april 2011). Deze samenwerking is reeds geregeld in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen.

Ondanks het feit dat deze samenwerking een wettelijke controleopdracht is en niet van aard is een risico op belangenconflict te scheppen, roept het voorstel voor

une restriction qui réduit ces activités à 10 % tout au plus des honoraires payés par l'entité en vue du contrôle des états financiers.

La proposition limite également le rôle du réviseur d'entreprises dans le cadre de la délivrance de déclarations relatives à la gouvernance des entreprises. La loi du 6 avril 2010 visant à renforcer le gouvernement d'entreprise dans les sociétés cotées et les entreprises publiques autonomes et visant à modifier le régime des interdictions professionnelles dans le secteur bancaire et financier règle déjà cette question et attache une grande importance au rôle du réviseur d'entreprises en la matière. Le rapport de rémunération est également réglé par cette loi.

Les dispositions de la proposition de règlement relatives à la durée de la mission et à la rotation peuvent également avoir des répercussions négatives sur le secteur de l'audit, en particulier pour les petits ou moyens cabinets de réviseurs.

M. Szafran conclut que l'on enverrait un signal fort au Conseil et au Parlement européen en accordant la préférence à une directive, qui laisse aux États membres une certaine marge d'appréciation.

Le représentant du vice-premier ministre et ministre de l'Économie, des Consommateurs et de la Mer du Nord fait observer que le contrôle de subsidiarité, instauré par le Traité de Lisbonne, est une procédure parlementaire. En tant que représentant du ministre, il ne s'immiscera donc pas dans l'exercice de cette compétence parlementaire. Il se réserve le droit de répondre à d'éventuelles questions ponctuelles.

B. Discussion

M. Karel Uyttersprot (N-VA) souhaiterait tout d'abord obtenir davantage d'informations concernant les systèmes de contrôle en vigueur dans les autres États membres.

Il souhaite également savoir si les propositions de directive et de règlement pourraient, selon les représentants de l'IRE, avoir une incidence sur la qualité de la surveillance du révisorat.

Enfin, M. Uyttersprot demande comment les autorités de surveillance étrangères évaluent les propositions législatives.

een verordening de beperking in het leven die deze activiteiten herleidt tot niet meer dan 10 procent van de door deze entiteit betaalde honoraria voor controles van financiële overzichten.

Het voorstel beperkt eveneens de rol van de bedrijfsrevisor bij de toekenning van verklaringen over het bestuur van ondernemingen. De wet van 6 april 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen en de autonome overheidsbedrijven en tot wijziging van de regeling inzake het beroepsverbod in de bank- en financiële sector, regelt deze aangelegenheid reeds en hecht een groot belang aan de rol van de bedrijfsrevisor ter zake. Ook het remuneratieverslag komt in deze wet aan de orde.

De bepalingen in het voorstel voor een verordening met betrekking tot de duur van de opdracht en de rotatie kunnen eveneens een negatieve impact hebben op de auditsector, zeker voor de kleine of middelgrote revisiekantoren.

De heer Szafran besluit dat het een krachtig signaal naar de Raad en het Europees Parlement zou zijn als de voorkeur zou worden geformuleerd voor een richtlijn die aan de lidstaten een zekere appreciatiemarge biedt.

De vertegenwoordiger van de vice-eersteminister en minister van Economie, Consumenten en Noordzee merkt op dat de subsidiariteitstoets, ingevoerd door het Verdrag van Lissabon, een parlementaire procedure is. Als vertegenwoordiger van de minister zal hij zich bijgevolg niet mengen in de uitoefening van deze parlementaire bevoegdheid. Hij behoudt zich het recht voor om op eventuele punctuele vragen te antwoorden.

B. Bespreking

De heer Karel Uyttersprot (N-VA) wenst in de eerste plaats meer informatie over de toezichtssystemen in de overige EU-lidstaten.

Hij wil ook weten of de voorstellen voor een richtlijn en verordening volgens de vertegenwoordigers van het IBR een invloed zouden kunnen hebben op de kwaliteit van het toezicht op het revisoraat.

Ten slotte vraagt de heer Uyttersprot hoe de buitenlandse toezichthouders de wetgevingsvoorstellen beoordelen.

M. Daniël Kroes, vice-président de l'IRE, explique que dans les autres États membres, il existe également des instituts similaires exerçant une fonction de surveillance. La situation en Belgique est quelque peu spécifique dans la mesure où l'IRE est une instance de surveillance qui fonctionne tout en étant lui-même placé sous la tutelle des autorités.

M. Kroes indique que l'IRE réalise en fait les travaux préparatoires, qui sont ensuite confirmés par les organes de tutelle, comme la Chambre de renvoi et de mise en état ou le Conseil supérieur des professions économiques (par exemple, en ce qui concerne l'élaboration des normes comptables).

En réponse à la seconde question de M. Uyttersprot, *M. David Szafran, secrétaire général de l'IRE*, énumère un certain nombre de points importants des propositions, qui, à son avis, auront une incidence sensible sur la fonction de surveillance. Il s'agit notamment de l'obligation d'avoir une seule autorité de surveillance publique. L'orateur estime que l'octroi des compétences normatives, de contrôle et de sanction à une seule et même instance est contraire aux principes fondamentaux démocratiques de séparation des pouvoirs, applicables en vertu de la convention européenne des droits de l'homme aux autorités publiques qui exercent, en dernier ressort de pleine juridiction, la responsabilité ultime de la supervision publique. Il explique également qu'il sera plus malaisé, si pas exclu pour le législateur de procéder à une délégation de compétences aux instituts professionnels. L'État devra dès lors exercer lui-même un certain nombre de tâches, ce qui aura des conséquences budgétaires (en France, on pense que cette décision pourrait nécessiter le recrutement d'un nombre important de nouveaux fonctionnaires).

Enfin, M. Szafran souligne que la majorité des autorités de surveillance des États membres de l'Union européenne font la même évaluation négative.

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen) pense pouvoir déduire des exposés que les propositions législatives européennes ne correspondent pas au mode de fonctionnement du système belge. Elle adhère totalement au point de vue selon lequel le système européen doit laisser suffisamment de marge de manœuvre aux États membres pour rendre la réglementation la plus efficace possible.

C'est ainsi qu'en Belgique, il n'y a pas d'interdiction générale pour les réviseurs de prester des services "non

De heer Daniël Kroes, ondervoorzitter van het IBR, legt uit dat er in de overige lidstaten eveneens gelijkaardige instituten bestaan die een toezichtsfunctie uitoefenen. De situatie in België is enigszins specifiek in de mate dat het IBR een toezichtsinstantie is die zelf onder overheidsvoogdij functioneert.

De heer Kroes stelt dat het IBR als het ware het voorbereidende werk doet, dat dan wordt bekrachtigd door de voogdijorganen, zoals de Kamer van verwijzing en instaatstelling of de Hoge Raad voor Economische Beroepen (bv. inzake de voorbereiding van de boekhoudkundige normen).

Als antwoord op de tweede vraag van de heer Uyttersprot somt *de heer David Szafran, secretaris-generaal van het IBR*, een aantal belangrijke punten uit de voorstellen op, die zijns inziens een ingrijpende invloed op de toezichtsfunctie zullen hebben. Het gaat onder meer om de verplichting om slechts één publieke toezichtsautoriteit te hebben. De spreker vindt dat de toewijzing van de normerende, toezichthoudende en sanctionerende bevoegdheden aan één en dezelfde instantie strijdig is met de democratische basisbeginselen betreffende de scheiding der machten, die krachtens het Europees Verdrag van de rechten van de mens van toepassing zijn op de overheidsinstanties die in laatste aanleg met volheid van rechtsmacht de ultieme verantwoordelijkheid dragen voor het publiek toezicht. Ook wordt uitgelegd dat het moeilijker, zo niet uitgesloten zal zijn voor de wetgever om te voorzien in een delegatie van bevoegdheden aan de beroepsinstituten. Daardoor zal de Staat een aantal taken zelf moeten uitoefenen wat budgettaire gevolgen zal hebben (in Frankrijk verwacht men dat dit kan leiden tot de aanwerving van een aanzienlijk aantal nieuwe ambtenaren).

Tot slot stipt de heer Szafran aan dat de meeste van de toezichtsautoriteiten van de EU-lidstaten dezelfde negatieve beoordeling maken.

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen) meent uit de uiteenzettingen te mogen afleiden dat de Europese wetgevingsvoorstellen niet overeenstemmen met de manier waarop het Belgische systeem functioneert. Zij stemt volledig in met de gedachtegang dat het Europese systeem de lidstaten voldoende ruimte moet kunnen laten om de regelgeving zo efficiënt en doeltreffend mogelijk te maken.

Zo is er in België geen algemeen verbod voor bedrijfsrevisoren om niet-controlediensten te verstrekken

audit" dans les entreprises qu'ils soumettent à un audit, même s'il existe un certain nombre de restrictions. Dans la perspective de l'avis qui doit être rendu, Mme Gerkens pense qu'il serait utile d'avoir une vue d'ensemble de ces restrictions.

Elle se demande par ailleurs si la préférence de l'IRE pour la promulgation d'une directive au lieu d'un règlement ne pourrait pas avoir des conséquences négatives imprévues. Eu égard à la nature de l'instrument juridique même, les États membres auront en effet plus de liberté pour élaborer des règles spécifiques, auquel cas plusieurs réglementations différentes pourraient coexister dans les différents pays de l'UE. Dans le même temps, il y aurait une liberté de prestation de services qui permettrait à des auditeurs étrangers d'effectuer des audits chez nous, et inversement. Que pense l'IRE de cette situation?

M. Kroes souligne tout d'abord que l'indépendance est la pierre angulaire de la profession de réviseur d'entreprises. Afin de garantir cette indépendance, la législation belge a prévu un certain nombre de restrictions en matière de prestation concomitante de services d'audit et de services "non audit". C'est ainsi notamment qu'il existe déjà la règle dite du "one-to-one", en vertu de laquelle un réviseur d'entreprises ne peut, dans une entreprise déterminée, générer plus de revenus par ses services "non audit" que par ses activités dans le domaine de l'audit. Il existe par ailleurs une interdiction frappant certaines activités, comme la tenue de la comptabilité, la représentation dans des litiges fiscaux, le recrutement de personnel pour l'entreprise contrôlée, etc. Il faut enfin mentionner la fonction de surveillance de l'IRE, qui, en cas de problème d'indépendance supposé, ouvrira immédiatement un dossier et, le cas échéant, fera convoquer le réviseur d'entreprises concerné devant l'autorité disciplinaire compétente.

M. Szafran ajoute qu'il existe également une obligation, pour l'entreprise, de publier, en annexe aux comptes, les montants payés en rétribution de services d'audit et de services non-audit (cf. art. 134 du Code des sociétés; à ce sujet, l'orateur fait observer au passage que l'IRE plaide en faveur d'une modification de cette obligation, qui ferait que la proportion de ces montants ne devrait plus être indiquée qu'en pourcentage). Par ailleurs, l'IRE a également élaboré des projets de règles en matière de déontologie (ces règles doivent encore être approuvées par le Conseil supérieur des professions économiques et par le ministre de tutelle avant de pouvoir devenir juridiquement contraignantes à l'égard des réviseurs d'entreprises).

Toutes ces prescriptions s'inscrivent dans un cadre plus large au niveau européen et international. Bon

aan de ondernemingen die zij controleren. Toch bestaan er wel een aantal beperkingen. In het licht van het te verstrekken advies, acht mevrouw Gerkens het nuttig dat men een overzicht van deze beperkingen krijgt.

Voorts vraagt zij zich af of de voorkeur van het IBR voor het uitvaardigen van een richtlijn in plaats van een verordening geen onverwachte nadelige gevolgen kan hebben. Door de aard van het rechtsinstrument zelf, zullen de lidstaten immers meer vrijheid hebben om specifieke regels uit te vaardigen. In dat geval zullen er in de verschillende EU-landen verschillende reglementeringen van toepassing zijn. Tegelijk geldt ook de vrijheid van diensten die het mogelijk maakt dat buitenlandse auditors bij ons en Belgische auditors in het buitenland bedrijven kunnen controleren. Hoe beoordeelt het IBR deze situatie?

De heer Kroes merkt vooreerst op dat de onafhankelijkheid de hoeksteen is van het beroep van bedrijfsrevisor. Met het oog op de vrijwaring van die onafhankelijkheid voorziet de Belgische wetgeving in een aantal beperkingen met betrekking tot de gelijktijdige verstrekking van niet-controle- en controlediensten. Zo bestaat reeds de zogenaamde *one-to-one*-regel krachtens welke een bedrijfsrevisor in een onderneming niet meer inkomsten mag genereren uit zijn niet-controlediensten dan hetgeen hij verdient met zijn controlediensten. Ook bestaat er een verbod om bepaalde activiteiten te verrichten, zoals het voeren van de boekhouding, de vertegenwoordiging in fiscale geschillen, de aanwerving van personeel voor de gecontroleerde onderneming... Ten slotte is er ook de controlefunctie van het IBR dat, van zodra er zich een probleem inzake onafhankelijkheid voordoet, een dossier zal openen en de bedrijfsrevisor desnoods voor de bevoegde tuchtautoriteit zal brengen.

De heer Szafran voegt daaraan toe dat er ook een verplichting bestaat voor de onderneming om de vergoedingen voor het verstrekken van controle- en niet-controlediensten te publiceren als bijlage bij de rekeningen (zie art. 134 W. Venn.; terzijde wordt aangestipt dat het IBR ervoor pleit om deze verplichting aan te passen in de zin dat de verhouding enkel in percenten zou moeten worden medegedeeld). Ook zijn er door het IBR ontwerpregels inzake deontologie opgesteld (deze moeten nog door de Hoge Raad voor de economische beroepen en door de voogdijminister worden goedgekeurd om ze juridisch verbindend te maken ten aanzien van de bedrijfsrevisoren).

Al deze voorschriften passen in een breder Europees en internationaal kader. Vele ervan vinden hun inspiratie

nombre d'entre elles s'inspirent d'ailleurs d'initiatives américaines. M. Szafran souligne qu'aux États-Unis, il n'existe pas d'interdiction générale en matière de prestation parallèle de services d'audit et non-audit, et que seule la combinaison est interdite avec certains services non-audit dont on estime qu'ils pourraient donner lieu à des conflits d'intérêts. Il n'existe d'ailleurs pas non plus d'obligation de rotation externe aux États-Unis.

M. David Clarinval (MR) souligne que la Commission européenne veut instaurer des prescriptions spéciales concernant les audits dans les PME. L'intervenant voudrait des éclaircissements sur la notion de "PME". Cette catégorie d'entreprises correspond-elle à ce que l'on entend, en Belgique, par "PME"? Cette notion fait-elle ici référence aux PME qui prestent des services financiers?

M. Szafran répond par la négative à cette question. Quand, dans le contexte de l'audit d'entreprises, on parle de "PME", on pense en réalité à toutes les entreprises qui ne peuvent être considérées comme des "entités d'intérêt public" (EIP) — il s'agit principalement de sociétés cotées en bourse, de banques et de compagnies d'assurances — et qui ne sont pas "petites" au sens de la législation belge (c.-à-d. qui ne répondent pas aux critères de l'article 15 du Code des sociétés), et qui, pour cette raison, doivent désigner un commissaire. Il s'agit d'environ 20 000 entreprises (sur un total de quelque 340 000 entreprises), dont plus ou moins 300 doivent être considérées comme des EIP.

La proposition de règlement concerne les quelque 300 entités d'intérêt public, alors que la proposition de directive s'applique aux 20 000 entreprises qui doivent désigner un commissaire. D'ailleurs, il est également souligné que, selon la directive, un certain nombre d'entités d'intérêt public seront considérées comme des "grandes entités d'intérêt public" (voir l'article 4 de la proposition de règlement).

Mme Valérie Déom (PS) demande quel est le point de vue du gouvernement concernant les propositions à l'examen.

La collaboratrice du ministre comprend que certains points de la proposition de règlement se heurtent au principe de proportionnalité. Elle mentionne en premier lieu l'obligation proposée en matière de rotation externe et souligne que l'on pourrait estimer que la Commission européenne n'a pas suffisamment prouvé, actuellement, qu'une mesure aussi radicale contribuera véritablement à l'indépendance de l'auditeur. L'obligation de se limiter à une seule autorité de surveillance n'est peut-être pas non plus tout à fait conforme aux principes en matière de subsidiarité. On peut certes souscrire à l'idée que

in Américaine initiatieven. De heer Szafran vestigt er de aandacht op dat er in de VS geen algemeen verbod op het parallel verstrekken van controle- en niet-controlediensten bestaat, enkel een verbod voor het combineren van bepaalde niet-controlediensten die als conflicterend worden beschouwd. Ook bestaat er daar geen externe rotatieverplichting.

De heer David Clarinval (MR) merkt op dat de Europese Commissie bijzondere voorschriften voor de controle op kmo's wil invoeren. De spreker wenst verduidelijking te krijgen bij het begrip "kmo". Stemt deze categorie van ondernemingen overeen met wat men in België verstaat onder "kmo"? Bedoelt men met dit begrip de kmo's die financiële diensten verrichten?

De heer Szafran antwoordt ontkennend. Wanneer men in de context van de audit van bedrijven over "kmo's" spreekt, dan bedoelt men eigenlijk alle ondernemingen die niet kunnen worden beschouwd als organisaties van openbaar belang (OOB) — het gaat hoofdzakelijk om beursgenoteerde vennootschappen, banken of verzekeringsondernemingen — en die tegelijk niet "klein" zijn in de betekenis van de Belgische wetgeving (d.w.z. vennootschappen die niet voldoen aan de criteria van artikel 15 W. Venn.) en op grond daarvan een commissaris moeten aanstellen. Het gaat om ongeveer 20 000 ondernemingen (op een totaal van zowat 340 000 ondernemingen), waarvan er plusminus 300 als een OOB moeten worden beschouwd.

Het voorstel voor een verordening heeft betrekking op de plusminus 300 OOB's, terwijl het voorstel voor een richtlijn van toepassing is op de 20 000 ondernemingen die een commissaris moeten aanstellen. Overigens wordt er ook op gewezen dat een aantal van de OOB's volgens de richtlijn zullen worden beschouwd als "grote OOB's" (zie art. 4 van het voorstel voor een verordening).

Mevrouw Valérie Déom (PS) wenst te vernemen wat het standpunt van de regering ten aanzien van de besproken voorstellen is.

De medewerkster van de minister begrijpt dat sommige punten van het voorstel voor een verordening op gespannen voet staan met het principe van de evenredigheid. Zij vermeldt in de eerste plaats de voorgestelde verplichting inzake externe rotatie en stipt aan dat men zou kunnen oordelen dat de Europese Commissie op dit ogenblik niet genoegzaam heeft aangetoond dat een dergelijke ingrijpende maatregel werkelijk zal bijdragen tot de onafhankelijkheid van de auditor. Ook de verplichting om slechts één toezichtsautoriteit te hebben is misschien niet helemaal in overeenstemming met de

le système de surveillance doit être simplifié, mais cela ne veut pas nécessairement dire pour autant que le système belge doit être réformé de fond en comble.

La collaboratrice du ministre ne partage par contre pas le point de vue de l'IRE selon lequel les marchés nationaux présentent des caractéristiques tellement propres qu'il ne s'indique pas d'imposer, par le biais d'un règlement, une seule réglementation uniforme s'appliquant à tous les États membres sans aucune marge de manœuvre. La Commission européenne a déjà indiqué que la plupart des entités d'intérêt public au sein de l'EEE sont contrôlées par un des cabinets d'audit faisant partie du "Big Four" (les quatre plus grandes entreprises d'audit) et que ces audits se déroulent plus ou moins de la même manière sans trop de problèmes.

De même, elle conteste que l'adoption d'un règlement soit disproportionnée. L'intervenante estime que l'on ne vise pas tant l'instrument juridique que la teneur et ou la portée des mesures envisagées. Il n'est en effet pas exclu qu'une directive d'harmonisation contienne des mesures de même nature.

Mme Gerkens (Ecolo-Groen) estime que, sur certains points, tant la directive que le règlement ne respectent en effet pas les principes de proportionnalité. Ainsi qu'il a été indiqué, il ne s'agit pas tant du choix de l'instrument juridique, que de la manière dont les mesures proposées influent sur le système de droit national et sur la liberté de l'autorité nationale de régler efficacement l'audit et le système de contrôle.

*
* *

M. Clarinval constate que pratiquement tous les collègues partagent le même avis et estiment qu'il serait préférable de réexaminer les propositions. Il estime toutefois qu'un certain nombre de modifications devraient peut-être être apportées au projet d'avis.

Mmes Gerkens, Dierick et Kitir et MM. Coëme et Clarinval proposent les modifications suivantes:

1) dans l'alinéa 4 du projet d'avis, les mots "peut soulever des objections en matière de subsidiarité" sont remplacés par les mots "soulève des objections en matière de subsidiarité";

beginselen inzake subsidiariteit. Men kan weliswaar instemmen met de overweging dat het toezichtssysteem moet worden vereenvoudigd, maar dat wil niet noodzakelijk zeggen dat daarom het Belgische systeem volledig moet worden hervormd.

De medewerkster van de minister kan daarentegen niet instemmen met het oordeel van het IBR dat de nationale markten dermate eigen karakteristieken vertonen dat het niet gepast is om, d.m.v. een verordening, één uniforme regeling te treffen die voor alle lidstaten van toepassing is zonder enige manoeuvreerruimte. De Europese Commissie heeft al aangegeven dat de meeste OOB's in de EER worden gecontroleerd door een van de auditkantoren die tot de zogenaamde *Big Four* (de vier grootste auditondernemingen) behoren en dat die audits zonder al te veel problemen op min of meer dezelfde manier verlopen.

Zij volgt evenmin de uitspraak dat het disproportioneel zou zijn om een verordening uit te vaardigen. De spreker denkt dat men niet zozeer het rechtsinstrument, maar wel de inhoud en strekking van de voorgenoemde maatregelen in het vizier neemt. Het is immers niet uitgesloten dat een harmonisatierichtlijn maatregelen van dezelfde aard zou bevatten.

Mevrouw Muriel Gerkens (Ecolo-Groen) denkt dat inderdaad zowel de richtlijn als de verordening op sommige punten niet in overeenstemming zijn met de beginselen van evenredigheid. Het gaat, zoals gezegd, niet zozeer over de keuze van het rechtsinstrument, maar wel over de manier waarop de voorgestelde maatregelen ingrijpen op het nationale rechtssysteem en de vrijheid van de nationale overheid om de audit en het toezichtssysteem op een efficiënte en doeltreffende manier te regelen.

*
* *

De heer Clarinval stelt vast dat nagenoeg alle collega's er dezelfde mening op nahouden en van oordeel zijn dat de voorstellen beter opnieuw zouden worden onderzocht. Hij denkt evenwel dat er misschien een aantal wijzigingen aan het ontwerpadvies moeten worden aangebracht.

Daaropvolgend stellen de dames Gerkens, Dierick en Kitir en de heren Coëme en Clarinval de volgende wijzigingen voor:

1) in het vierde lid van het ontwerpadvies worden de woorden "kan op subsidiariteitsbezwaren stuiten" vervangen door de woorden "stuit op subsidiariteitsbezwaren";

2) dans le même alinéa, les mots “*tient compte des spécificités de l’organisation, de la pratique professionnelle et de la réglementation de l’audit légal en Belgique, et ce, non seulement dans le cas des EIP, mais aussi de toutes les opérations d’audit dans les entreprises à contrôler*” sont remplacés par les mots “*tient compte des spécificités de l’organisation de la supervision publique en Belgique*”;

3) le même alinéa est complété par la phrase suivante:

“*Elle empiète sur les compétences des autorités de la concurrence.*”;

4) l’alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

“*En ce qui concerne la proportionnalité, la Commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique considère que, en ce qui concerne la proposition de directive modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés (COM(2011)778) et la proposition de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d’intérêt public (COM(2011)779), les mesures proposées ne sont pas proportionnées au regard de l’objectif recherché d’amélioration de la qualité de l’audit légal.*”.

*
* *

Bien que tenant compte des problèmes que les propositions pourraient entraîner pour les plus petits bureaux d’audit, M. Karel Uyttersprot (N-VA) craint que la remise d’un avis de subsidiarité ne contribue à donner une image négative de la Belgique au niveau européen, ce qu’il faut éviter, d’autant que les États membres seront très probablement pas assez nombreux à rendre un avis pour que la Commission européenne reconsidère les propositions.

III. — VOTE ET AVIS

La proposition de modification de Mmes Muriel Gerkens (Ecolo-Groen), Meryame Kitir (sp.a), Leen Dierick (CD&V) et MM. Guy Coëme (PS) et David Clarinval (MR) est adoptée par 10 voix et 4 abstentions.

La proposition d’avis, ainsi modifiée, est ensuite adoptée par 10 voix et 4 abstentions.

2) in hetzelfde lid worden de woorden “*niet alleen voor de OOB’s, maar voor alle auditverrichtingen in de te controleren ondernemingen, oog heeft voor kenmerken die eigen zijn aan de organisatie, de beroepspraktijk en de regelgeving inzake wettelijke audit*” vervangen door de woorden “*oog heeft voor kenmerken die eigen zijn aan de organisatie van het publiek toezicht*”;

3) hetzelfde lid wordt aangevuld met de volgende zin:

“*Zij tast de bevoegdheden van de mededingingsautoriteiten aan.*”;

4) het zesde lid wordt vervangen door wat volgt:

“*Wat de evenredigheid betreft, is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van oordeel dat, wat het voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (COM(2011)778) en het voorstel voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (COM(2011)779) betreft, de voorgestelde maatregelen niet evenredig zijn in het licht van het beoogde doel om de kwaliteit van de wettelijke audit te verbeteren.*”.

*
* *

De heer Karel Uyttersprot (N-VA) vreest, niettegenstaande hij oog heeft voor de problemen die de voorstellen zouden kunnen meebrengen voor de kleinere auditkantoren, dat het uitbrengen van een subsidiariteitsadvies zal bijdragen tot een negatief imago van België op Europees vlak. Dat moet worden vermeden, zeker als men weet dat er hoogstwaarschijnlijk onvoldoende lidstaten een advies zullen uitbrengen opdat de Europese Commissie de voorstellen zou heroverwegen.

III. — STEMMING EN ADVIES

Het voorstel tot wijziging van de dames Muriel Gerkens (Ecolo-Groen), Meryame Kitir (sp.a), Leen Dierick (CD&V) en de heren Guy Coëme (PS) en David Clarinval (MR) wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Vervolgens wordt het voorstel van advies, zoals gewijzigd, aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

L'avis repris ci-après fait partie intégrante du présent rapport.

*
* *

Avis approuvé par la commission chargée des problèmes de droit commercial et économique sur la

PROPOSITION DE DIRECTIVE DU PARLEMENT EUROPÉEN ET DU CONSEIL

modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés

et la

PROPOSITION DE RÈGLEMENT DU PARLEMENT EUROPÉEN ET DU CONSEIL

relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public

En ce qui concerne la *subsidiarité*, la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique estime que la dimension transfrontalière des activités des auditeurs et cabinets d'audit légaux peut motiver une intervention au niveau européen.

À cet égard, la directive audit 2006/43/CE a servi jadis d'instrument, en vue de permettre aux États membres d'en appliquer les principes compte tenu de leurs traditions légales et professionnelles dans le domaine de l'audit.

Le choix retenu par la Commission européenne de modifier, par le biais d'une proposition de directive, la directive concernant les contrôles légaux des comptes annuels (la "directive audit") (COM(2011)778) respecte, dans ce contexte, le principe de subsidiarité.

Le choix retenu par la Commission européenne d'introduire, par le biais d'une proposition de règlement, des exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (EIP) (COM(2011)779) soulève des objections en matière de

Het hierna opgenomen advies maakt integraal deel uit van dit verslag.

*
* *

Advies aangenomen door de commissie belast met de Problemen inzake Handels- en Economisch recht over het

VOORSTEL VOOR EEN RICHTLIJN VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen

en het

VOORSTEL VOOR EEN VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang

Wat de *subsidiariteit* betreft, is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van mening dat de grensoverschrijdende dimensie van de activiteiten van wettelijke auditors en auditkantoren een optreden op Europees niveau kan motiveren.

In dit verband werd de auditrichtlijn 2006/43/EG destijds als instrument gekozen om de lidstaten toe te laten de beginselen ervan te implementeren rekening houdend met hun bestaande wettelijke en professionele tradities op het gebied van audit.

De keuze van de Europese Commissie om via een ontwerp-richtlijn wijzigingen aan te brengen aan de richtlijn betreffende de wettelijke controles van de jaarrekeningen (de "auditrichtlijn") (COM(2011)778) is in deze context in overeenstemming met het subsidiariteitsbeginsel.

De keuze van de Europese Commissie om via een voorstel voor een verordening specifieke eisen in te voeren voor de wettelijke controle van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (OOB's) (COM(2011)779) stuit op subsidiariteitsbezwaren omdat

subsidiarité, dès lors que le choix d'un règlement — qui est d'application directe dans l'ordre juridique interne et ne requiert pas de transposition dans l'ordre juridique interne — ignore la pratique existante, dans le cadre de laquelle le législateur belge, par le biais de sa législation relative aux sociétés et de la réglementation en matière de gouvernance d'entreprise, tient compte des spécificités de l'organisation de la supervision publique en Belgique. Elle empiète sur les compétences des autorités de la concurrence.

Dans ce contexte, la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique estime que le choix d'une directive en tant qu'instrument de droit contribuerait mieux à un contrôle légal des entités d'intérêt public.

En ce qui concerne la *proportionnalité*, la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique considère qu'en ce qui concerne la proposition de directive modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés (COM(2011)778) et la proposition de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (COM(2011)779), les mesures proposées ne sont pas proportionnées au regard de l'objectif recherché d'amélioration de la qualité de l'audit légal.

Le rapporteur,

Zuhal DEMIR

La présidente,

Sophie DE WIT

de keuze voor een verordening — die rechtstreeks toepasselijk is in de interne rechtsorde en geen verdere omzetting in de interne rechtsorde behoeft — voorbijgaat aan de bestaande praktijk waarbij de Belgische wetgever, via zijn vennootschapswetgeving en de reglementering inzake corporate governance, oog heeft voor kenmerken die eigen zijn aan de organisatie van het publiek toezicht in België. Zij tast de bevoegdheden van de mededingingsautoriteiten aan.

In deze context is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van mening dat de keuze voor een richtlijn als rechtsinstrument op betere wijze zou bijdragen tot een wettelijke controle van de organisaties van openbaar belang.

Wat de *evenredigheid* betreft, is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van oordeel dat, wat het voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (COM(2011)778) en het voorstel voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (COM(2011)779) betreft, de voorgestelde maatregelen niet evenredig zijn in het licht van het beoogde doel om de kwaliteit van de wettelijke audit te verbeteren.

De rapporteur,

Zuhal DEMIR

De voorzitter,

Sophie DE WIT

ANNEXE

PROPOSITION D'AVIS

En ce qui concerne la subsidiarité, la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique estime que la dimension transfrontalière des activités des auditeurs et cabinets d'audit légaux peut motiver une intervention au niveau européen.

À cet égard, la directive audit 2006/43/CE a servi jadis d'instrument, en vue de permettre aux États membres d'en appliquer les principes compte tenu de leurs traditions légales et professionnelles dans le domaine de l'audit.

Le choix retenu par la Commission européenne de modifier, par le biais d'une proposition de directive, la directive concernant les contrôles légaux des comptes annuels (la "directive audit") (COM(2011)778) respecte, dans ce contexte, le principe de subsidiarité.

Le choix retenu par la commission européenne d'introduire, par le biais d'une proposition de règlement, des exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (EIP) (COM(2011)779) peut soulever des objections en matière de subsidiarité, dès lors que le choix d'un règlement — qui est d'application directe dans l'ordre juridique interne et ne requiert pas de transposition dans l'ordre juridique interne — ignore la pratique existante, dans le cadre de laquelle le législateur belge, par le biais de sa législation relative aux sociétés et de la réglementation en matière de gouvernance d'entreprise, tient compte des spécificités de l'organisation, de la pratique professionnelle et de la réglementation de l'audit légal en Belgique, et ce, non seulement dans le cas des EIP, mais aussi de toutes les opérations d'audit dans les entreprises à contrôler.

Dans ce contexte, la Commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique estime que le choix d'une directive en tant qu'instrument de droit contribuerait mieux à un contrôle légal des entités d'intérêt public.

En ce qui concerne la proportionnalité, la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique propose que:

— en ce qui concerne la proposition de directive modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés (COM(2011)778), il conviendrait de vérifier dans quelle mesure les dispositions relatives à l'organisation de la surveillance de la profession constituent une amélioration significative par rapport au cadre cohérent fixant, en Belgique, les règles en matière d'indépendance, de contrôle et de conflits de compétences;

— en ce qui concerne la proposition de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public (COM(2011)779), il serait

BIJLAGE

VOORSTEL VAN ADVIES

Wat de subsidiariteit betreft, is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van mening dat de grensoverschrijdende dimensie van de activiteiten van wettelijke auditors en auditkantoren een optreden op Europees niveau kan motiveren.

In dit verband werd de auditrichtlijn 2006/43/EG destijds als instrument gekozen om de lidstaten toe te laten de beginselen ervan te implementeren rekening houdend met hun bestaande wettelijke en professionele tradities op het gebied van audit.

De keuze van de Europese Commissie om via een voorstel voor een richtlijn wijzigingen aan te brengen aan de richtlijn betreffende de wettelijke controles van de jaarrekeningen (de "auditrichtlijn") (COM(2011)778) is in deze context in overeenstemming met het subsidiariteitsbeginsel.

De keuze van de Europese Commissie om via een voorstel voor een verordening specifieke eisen in te voeren voor de wettelijke controle van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (OOB's) (COM(2011)779) kan op subsidiariteitsbezwaren stuiten omdat de keuze voor een verordening — die rechtstreeks toepasselijk is in de interne rechtsorde en geen verdere omzetting in de interne rechtsorde behoeft — voorbijgaat aan de bestaande praktijk waarbij de Belgische wetgever, via zijn vennootschapswetgeving en de reglementering inzake corporate governance, niet alleen voor de OOB's, maar voor alle auditverrichtingen in de te controleren ondernemingen, oog heeft voor kenmerken die eigen zijn aan de organisatie, de beroepspraktijk en de regelgeving inzake wettelijke audit in België.

In deze context is de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht van mening dat de keuze voor een richtlijn als rechtsinstrument op betere wijze zou bijdragen tot een wettelijke controle van de organisaties van openbaar belang.

Wat de evenredigheid betreft, stelt de commissie belast met de problemen inzake Handels- en Economisch recht voor dat:

— wat het voorstel voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (COM(2011)778) betreft, zou moeten worden nagegaan in welke mate de bepalingen inzake de organisatie van het toezicht op het beroep op significante wijze een verbetering inhouden ten aanzien van het samenhangende kader waarbij in België de regels inzake onafhankelijkheid, controle en belangenconflicten zijn vastgelegd;

— wat het voorstel voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (COM(2011)779)

souhaitable que la Commission européenne explique clairement que l'initiative a été dictée par des motifs liés au marché intérieur plutôt que par des motifs liés à la réglementation de la structure du marché et de la concurrence.

betreft, het wenselijk zou zijn dat de Europese Commissie op duidelijke wijze verantwoordt dat het initiatief is ingegeven door motieven van interne markt, eerder dan door motieven van marktstructuur- en mededingingsregeling.