

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 januari 2016

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van verscheidene bepalingen
met het oog op een betere handhaving van de
neerlegging van de jaarrekening**

(ingediend door de heer Rob Van de Velde,
mevrouw Sophie De Wit
en de heer Johan Klaps)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 janvier 2016

PROPOSITION DE LOI

**modifiant diverses dispositions en vue
d'améliorer le respect des règles relatives au
dépôt des comptes annuels**

(déposée par M. Rob Van de Velde,
Mme Sophie De Wit
et M. Johan Klaps)

SAMENVATTING

De jaarrekening is het perfecte middel om een reëel zicht te krijgen op de financiële situatie van de onderneming.

Deze jaarrekening moet jaarlijks worden bekendgemaakt. Evenwel wordt dit vaak nagelaten.

Dit voorstel neemt enkele maatregelen om dit verzuim tegen te gaan.

RÉSUMÉ

Les comptes annuels constituent l'outil idéal pour se faire une image réelle de la situation financière de l'entreprise.

Bien qu'elles soient tenues de les publier annuellement, de nombreuses entreprises négligent de se conformer à cette obligation.

Cette proposition prévoit quelques mesures destinées à y remédier.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
 PLEN: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het voeren van een boekhouding is voor een ondernemer onontbeerlijk. De boekhouding is immers het perfecte middel om een reëel zicht te krijgen op de financiële situatie van de onderneming. Enkel met een goede boekhouding kan een onderneming op een gezonde manier worden geleid. Dit is in het bijzonder het geval wanneer een dubbele boekhouding wordt bijgehouden.¹ Een dubbele boekhouding heeft het intrinsieke voordeel dat het een gedetailleerde beeld geeft van de financiële toestand van de onderneming zodat het als een echt beleidsinstrument kan gebruikt worden. Het laat een ondernemer toe om tijdig zijn economische activiteit bij te sturen.

Dit komt ook tot uiting in het vennootschapsrecht waarbij de wetgever verplichtingen oplegt wanneer verliezen het kapitaal van de vennootschap aantasten.² Indien externe cijferberoeper ernstige gewichtige en overeenstemmende feiten vaststellen die de continuïteit van de onderneming in het gedrang brengen, dienen zij de ondernemer of het bestuursorgaan hiervan in kennis te stellen. Indien deze nalaat maatregelen te nemen, kunnen zij de rechtbank van koophandel hiervan schriftelijk inlichten.³ Deze verplichtingen kunnen slechts worden nageleefd indien er ook effectief een boekhouding wordt gevoerd. Het sluitstuk van de gevoerde dubbele boekhouding vormt de jaarrekening.

¹ De natuurlijke personen die koopman zijn, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen waarvan de omzet over het laatste boekjaar, het bedrag van 500 000 euro exclusief btw niet overschrijdt, behoeven in principe geen dubbele boekhouding te voeren (art. III.85 WER *juncto* art. 1 Koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen).

² Art. 79 en 86 W.Venn. (vermelding van het netto-actief zoals blijkt uit de laatste balans i.p.v. het gestort kapitaal); art. 320, 429 en 617 W.Venn. (verbod dividend uit te keren indien het netto-actief zoals blijkt uit de jaarrekening is of daardoor zou dalen onder het gestort kapitaal); art. 332, 431, 432 en 633 W.Venn. (verplichting in hoofde van zaakvoerders of bestuurders om de algemene vergadering bijeen te roepen indien het netto-actief is gedaald onder de helft van het maatschappelijk kapitaal); art. 333, 432, 634 en 666 W.Venn. (recht in hoofde van iedere belanghebbende om de ontbinding van de vennootschap te vorderen indien het netto-actief is gedaald beneden het minimumkapitaal).

³ Art. 10, vijfde lid, van de wet van 31 januari 2009 op de continuïteit van de ondernemingen. Het wetsvoorstel nr. 54-1453/001 voorziet dat alle cijferberoeper de rechtbank van koophandel kunnen inlichten.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Toute entreprise a l'obligation de tenir une comptabilité. Cette dernière constitue en effet le meilleur moyen de donner une image fidèle de la situation financière de l'entreprise. Seule une comptabilité rigoureuse permet de gérer sainement une entreprise. Ce principe est particulièrement vrai à l'égard de la comptabilité en partie double¹. La comptabilité en partie double présente l'avantage intrinsèque de donner une image détaillée de la situation financière de l'entreprise, ce qui en fait un véritable outil de gestion car elle permet à l'entrepreneur d'ajuster son activité économique en temps utile.

Cela apparaît également dans le droit des sociétés, le législateur ayant imposé des obligations lorsque les pertes portent atteinte au capital de la société.² Si des professionnels externes du chiffre constatent des faits graves et concordants susceptibles de compromettre la continuité de l'entreprise, ils sont tenus d'en informer le chef d'entreprise ou l'organe de gestion. Si celui-ci omet de prendre des mesures, ils peuvent en informer par écrit le tribunal de commerce.³ Ces obligations ne peuvent être remplies que si une comptabilité est effectivement tenue. Les comptes annuels forment la clé de voûte de la comptabilité en partie double.

¹ Les personnes physiques ayant la qualité de commerçant et les sociétés en nom collectif ou en commandite simple dont le chiffre d'affaires du dernier exercice, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, n'excède pas 500 000 euros ne sont en principe pas soumises à l'obligation de tenir une comptabilité en partie double (art. III.85 du Code de droit économique *juncto* art. 1^{er} de l'arrêté royal du 12 septembre 1983 portant exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises).

² Art. 79 et 86, C. soc. (mention de l'actif net tel qu'il résulte du dernier bilan au lieu du capital libéré); art. 320, 429 et 617, C. soc. (interdiction de distribuer des dividendes si l'actif net tel qu'il résulte des comptes annuels est, ou deviendrait, à la suite d'une telle distribution, inférieur au montant du capital libéré); art. 332, 431, 432 et 633, C. soc. (obligation dans le chef des gérants ou des administrateurs de convoquer l'assemblée générale si l'actif net est réduit à un montant inférieur à la moitié du capital social); art. 333, 432, 634 et 666, C. soc. (droit de tout intéressé de demander la dissolution de la société si l'actif net est réduit à un montant inférieur au capital minimum).

³ Art. 10, alinéa 5, de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises. La proposition de loi DOC 54 1453/001 prévoit que tous les professionnels du chiffre peuvent informer le tribunal de commerce.

Eenmaal per jaar zijn de zaakvoerders of de bestuurders verplicht om een inventaris alsmede een jaarrekening (balans, de resultatenrekening en de toelichting) op te maken.⁴ De jaarrekening vat het gevoerde beleid samen van het afgelopen boekjaar waarvoor zaakvoerders of bestuurders verantwoording afleggen aan de vennoten of aandeelhouders en waarvoor zij kwijting vragen. Ons land voorziet in een vrij volledige publicatieverplichting van de jaarrekening van handelsvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.⁵ Immers zodra een ondernemer een beperkte aansprakelijkheidsvorm aanneemt, slikt de maatschappij de financiële schade.⁶ Derden, zoals werknemers, leveranciers, banken en verzekeraars, de fiscus en finaal de maatschappij in haar geheel, dragen de schulden van een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die haar verbintenissen niet nakomt. Zij hebben allemaal belang om op eenvoudige wijze kennis te kunnen nemen van de financiële toestand van een vennootschap.

In praktijk stellen wij vast dat heel wat vennootschappen niet of niet-tijdig een jaarrekening neerleggen. De vennootschappen die geen jaarrekening neerleggen noemt men doorgaans “slapende” vennootschappen omdat men ervan uit gaat dat zij al jaren geen economische activiteiten meer uitoefenen.⁷

In het boekjaar 1989 schatte de wetgever het aantal “slapende vennootschappen” op ongeveer 15 000.⁸ Om die reden werd de mogelijkheid ingevoerd om deze vennootschappen, die gedurende drie opeenvolgende jaren geen jaarrekening neerleggen, op verzoek van iedere belanghebbende of het openbaar ministerie gerechtelijk te ontbinden.⁹ De *ratio legis* van deze bepaling is dat deze vennootschappen een nodeloze belasting vormen voor het vennootschapsdossier bij de rechtbank van koophandel en voor de Nationale Bank, waar de jaarrekeningen voor publicatie worden neergelegd.¹⁰

Voor het jaar 2013 is het aantal vennootschappen dat geen jaarrekening neerlegt, gestegen tot een kleine

Une fois par an, les gérants ou les administrateurs sont tenus de dresser un inventaire et d'établir les comptes annuels (bilan, compte des résultats et annexe)⁴. Les comptes annuels résument la gestion menée au cours de l'exercice écoulé, dont les gérants ou les administrateurs font rapport aux associés ou aux actionnaires, et pour laquelle ils demandent quittance. Notre pays prévoit une obligation de publication relativement complète des comptes annuels des sociétés commerciales à responsabilité limitée.⁵ En effet, dès qu'un chef d'entreprise adopte une forme de responsabilité limitée, c'est la société qui absorbe les dommages financiers.⁶ Les tiers, tels que les travailleurs, les fournisseurs, les banques et assureurs, le fisc et enfin la société dans son ensemble supportent les dettes de toute société à responsabilité limitée qui ne remplit pas ses obligations. Ils ont tous intérêt à pouvoir prendre connaissance de manière simple de la situation financière de chaque société.

En pratique, force est de constater que de très nombreuses sociétés ne déposent pas de comptes annuels, ou du moins pas dans les délais impartis. Les sociétés qui ne déposent pas de comptes annuels sont généralement appelées “dormantes”, car l'on part du principe qu'elles n'exercent plus d'activité économique depuis des années.⁷

Durant l'exercice 1989, le législateur a chiffré le nombre de “sociétés dormantes” à environ 15 000.⁸ C'est pourquoi il a instauré la possibilité, à la demande de tout intéressé ou du ministère public, de procéder à la dissolution judiciaire des sociétés qui omettent de déposer leurs comptes annuels pendant trois exercices consécutifs⁹, la *ratio legis* de cette disposition étant que ces sociétés représentent une charge inutile dans le cadre de la gestion du dossier de société auprès du tribunal du commerce et pour la Banque nationale auprès de laquelle les comptes annuels sont déposés en vue de leur publication.¹⁰

Pour l'année 2013, le nombre de sociétés n'ayant pas déposé de comptes annuels a grimpé jusqu'à

⁴ Art. III.89 WER, art. III.90 WER en art. 92 W.Venn.

⁵ Art. III.90, § 2 WER en art. 97 e.v. W.Venn.

⁶ Omdat vennoten hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de schulden van handelsvennootschappen met onbeperkte aansprakelijkheid (vennootschappen onder firma (V.O.F.), de gewone commanditaire vennootschap (Comm.V) en de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid (CVOA)) zijn zij niet verplicht om de jaarrekening openbaar te maken (art. 97 W.Venn.).

⁷ <http://www.jnradvies.com/about.php>.

⁸ Parl. St., Kamer, 1993-94, nr. 1005/12, p. 4.

⁹ Art. 177sexies Venn.W. ingevoegd bij art. 73 van de wet van 13 april 1995 tot wijziging van de vennootschapswet, BS 17 juni 1995, 17492 tot 17545.

¹⁰ Parl. St., Senaat 1993-94, nr. 1086/2, p. 395.

⁴ Art. III.89, CDE, art. III.90, CDE et art. 92, C. soc.

⁵ Art. III.90, § 2, CDE et art. 97 et suivants, C. soc.

⁶ Dès lors que les associés sont solidairement responsables des dettes des sociétés commerciales à responsabilité illimitée (les sociétés en nom collectif (S.N.C.), la société en commandite simple (S.C.S.) et la société coopérative à responsabilité illimitée (S.C.R.I.)), ils ne sont pas tenus de publier les comptes annuels (art. 97, C. soc.).

⁷ <http://www.jnradvies.com/about.php>.

⁸ Doc. parl., Chambre, 1993-94, n° 1005/12, p. 4.

⁹ Art. 177sexies des lois sur les sociétés commerciales, inséré par l'art. 73 de la loi du 13 avril 1995 modifiant les lois sur les sociétés commerciales, *Moniteur belge* du 17 juin 1995, 17492 à 17545.

¹⁰ Doc. Parl. Sénat 1993-94, n° 1086/2, p. 395.

140 000 vennootschappen.¹¹ Bij de Kruispuntbank van ondernemingen (KBO) werden ondertussen 100 000 ondernemingsnummers ambtshalve doorgehaald van vennootschappen die gedurende drie opeenvolgende jaren geen jaarrekening neerlegden.¹² 64 000 vennootschappen bevinden zich evenwel in een toestand van failliet of van gerechtelijke ontbinding.¹³ Om deze cijfers in perspectief te plaatsen, is het nuttig te vermelden dat in 1989 138 047 en in 2013 406 530 jaarrekeningen door ondernemingen werden neergelegd.¹⁴ De verhouding tussen het aantal niet-neergelegde en neergelegde jaarrekeningen is gestegen van 1 op de 10 naar 3 op de 10.

In 1995 wenste de wetgever de niet meer actieve ('slapende') vennootschappen aan te pakken om zo de balanscentrale van de NBB en de dossiers bij de griffies op te schonen. De voornoemde aantallen illustreren dat deze doelstelling geenszins wordt bereikt. Nochtans is de gerechtelijke ontbinding een ingrijpende maatregel die finaal tot de verdwijning van de vennootschap leidt.¹⁵

De niet-naleving van de publicatieverplichting schaadt de maatschappij ook nog op andere wijzen.

Door het niet opstellen en openbaar maken van de jaarrekening onthouden de bestuurders nuttige informatie, die een jaarrekening kan verschaffen over het vermogen van een vennootschap aan schuldeisers (waaronder de fiscus) die dus gehinderd worden om hun rechten te vrijwaren.¹⁶ De openbaarmaking is dus van bijzonder belang met het oog op de bescherming van de belangen van derden.¹⁷ Dit is essentieel voor de kredietverlening aan het bedrijfsleven.

140 000.¹¹ Dans l'intervalle, quelque 100 000 numéros d'entreprise ont été radiés d'office de la Banque-carrefour des entreprises (BCE) car ils appartenaient à des sociétés qui n'ont pas déposé de comptes annuels durant trois exercices consécutifs.¹² Parmi celles-ci, 64 000 se trouvaient toutefois en situation de faillite ou de dissolution judiciaire.¹³ Pour mettre ces chiffres en perspective, il est utile de signaler qu'en 1989, 138 047 sociétés ont déposé leurs comptes annuels, contre 406 530 en 2013.¹⁴ La proportion entre les sociétés déposant leurs comptes annuels et les sociétés en défaut est ainsi passée d'une société sur dix à trois sociétés sur dix.

En 1995, le législateur a voulu s'attaquer aux sociétés qui ne sont plus actives ('dormantes') afin de "purger" la Centrale des bilans de la BNB et les dossiers auprès des greffes. Les chiffres déjà cités montrent que cet objectif n'a nullement été atteint. La dissolution judiciaire constitue pourtant une mesure radicale aboutissant *in fine* à la disparition de la société.¹⁵

Le non-respect de l'obligation de publication porte aussi préjudice à la collectivité à bien d'autres égards encore.

En n'établissant pas et en ne publiant pas les comptes annuels, les administrateurs retiennent des informations utiles sur le patrimoine d'une société que des comptes annuels peuvent fournir aux créanciers (notamment le fisc), qui sont donc dans l'impossibilité de sauvegarder leurs droits.¹⁶ La publication est donc capitale pour protéger les intérêts des tiers.¹⁷ C'est essentiel dans le cadre de l'octroi de crédits aux entreprises.

¹¹ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2014-15, nr. 54-024, 174 (vr. nr. 262, Barbara Pas, 18 maart 2015).

¹² *Vr. en Antw.*, Kamer, 2014-15, nr. 54-016, 106 (vr. nr. 111, Rob Vande Velde, 17 februari 2015).

¹³ De boekhoudrichtlijn voorziet geen vrijstelling op de neerleggingsverplichting voor failliete en gerechtelijk ontbonden vennootschappen. Indien de eerste jaarrekening na faillissement of gerechtelijke ontbinding is neergelegd, is er iets voor te vinden om deze vennootschappen vrij te stellen van de neerleggingsverplichting omdat de liquidatie van deze vennootschappen onder rechterlijk toezicht gebeurt (art. 34 Faillissementswet, art. 182, § 3 W.Venn, art. 19bis, 40 en 56 V&S-Wet).

¹⁴ *www.nbb.be*: eigen berekening op basis van de beschikbare gegevens in de activiteitstatistiek.

¹⁵ H. Braeckmans en R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Antwerpen, 2012, p. 783, nr. 1445.

¹⁶ Brussel 26 juni 2008, RABG 2009, afl. 9, 578, noot Soetaert, F., *Acc. & Fisc.* 2009, nr. 7, 6-7.

¹⁷ Tweede overweging van de richtlijn 2009/101/EG van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 strekkende tot het coördineren van de waarborgen, welke in de lidstaten worden verlangd van de vennootschappen in de zin van de tweede alinea van artikel 48 van het Verdrag, om de belangen te beschermen zowel van de deelnemers in deze vennootschappen als van derden, zulks teneinde die waarborgen gelijkwaardig te maken.

¹¹ *Q. et R.*, Chambre, 2014-15, n° 54-024, 174 (Q. n° 262, Barbara Pas, 18 mars 2015).

¹² *Q. et R.*, Chambre, 2014-15, nr. 54-016, 106 (Q. n° 111, Rob Vande Velde, 17 février 2015).

¹³ La directive comptable ne prévoit pas de dispense de l'obligation de dépôt pour les sociétés en faillite ou en dissolution judiciaire. Si les premiers comptes annuels ont été déposés après une faillite ou une dissolution judiciaire, il peut être justifié de dispenser ces sociétés de l'obligation de dépôt, car leur liquidation s'opère sous contrôle judiciaire (art. 34 de la loi sur les faillites, art. 182, § 3 LSC, art. 19bis, 40 et 56 de la "Loi A&F").

¹⁴ *www.bnb.be*: selon ses propres calculs basés sur les données disponibles dans les statistiques d'activités.

¹⁵ H. Braeckmans et R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Anvers, 2012, p. 783, n° 1445.

¹⁶ Bruxelles 26 juin 2008, RABG 2009, n° 9, 578, note Soetaert, F., *Acc. & Fisc.* 2009, n° 7, 6-7.

¹⁷ Deuxième considérant de la directive 2009/101/CE du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 tendant à coordonner, pour les rendre équivalentes, les garanties qui sont exigées, dans les États membres, des sociétés au sens de l'article 54, deuxième alinéa, du traité, pour protéger les intérêts tant des associés que des tiers.

De NBB wendt de gegevens uit de jaarrekening ook aan bij haar statistische analyses. De gegevens dragen bij tot de opmaak van de nationale rekeningen. De NBB publiceert jaarlijks een studie over de resultaten en financiële structuur van de Belgische ondernemingen. Zij gebruikt de gegevens uit deze authentieke bron ook voor diverse micro- en macro-economische onderzoeken en analyses zoals havenstudies of sectoronderzoeken.¹⁸

De niet-neerlegging van de jaarrekening bemoeilijkt ook het werk van de Algemene Directie Statistiek en Economische Informatie (ADSEI) bij de opmaak van de jaarlijkse structurenquête. Zij verbindt zich ertoe om informatie die reeds in een administratieve bron beschikbaar is, niet opnieuw op te vragen. De ADSEI schrapt de reeds beschikbare rubrieken uit de enquêteformulieren of vult ze vooraf in. Data uit het bedrijvenregister en uit de jaarrekening worden vooraf ingevuld. Dit laatste is enkel mogelijk als ondernemingen tijdig een jaarrekening neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank.¹⁹

De jaarrekening is ook het vertrekpunt voor het vaststellen van de grondslag van de vennootschapsbelasting. Tot aanslagjaar 2010 diende de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting bij de belastingaangifte een vooreensluitend afschrift te voegen van de jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).²⁰ Zoals alle andere bescheiden, opgaven en inlichtingen waarvan de overlegging in het aangifteformulier wordt gevraagd, vormt de jaarrekening een integrerend deel van de aangifte en moet zij worden bijgevoegd.²¹ Een aangifte waaraan formele of materiële onjuistheden kleven, zoals het ontbreken van verplicht toe te voegen bescheiden, heeft tot gevolg dat de aanslag niet binnen de gewone aanslagtermijn²² dient te worden gevestigd maar dat de aanslagtermijn van drie jaar²³ onmiddellijk van toepassing is.²⁴

Vanaf aanslagjaar 2011 is deze verplichting beperkt tot de belastingplichtigen die geen jaarrekening moeten neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale

La BNB utilise également les données provenant des comptes annuels pour ses analyses statistiques. Ces données contribuent à l'établissement des comptes nationaux. La BNB publie chaque année une étude sur les résultats et la structure financière des entreprises belges. Elle utilise également les données provenant de cette source authentique pour diverses recherches et analyses microéconomiques et macroéconomiques, comme les études portuaires et les études sectorielles.¹⁸

Le non-dépôt des comptes annuels complique également le travail de la Direction générale Statistique et Information économique (DGSIE) lors de la rédaction de l'enquête structurelle annuelle. La DGSIE s'engage à ne pas redemander des informations qui sont déjà disponibles auprès d'une source administrative. Elle supprime les rubriques déjà disponibles des formulaires d'enquête ou elle les complète préalablement. Les données du registre des entreprises et des comptes annuels sont préremplies. Ce n'est toutefois possible que si les entreprises déposent à temps leurs comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale.¹⁹

Les comptes annuels servent également de base pour déterminer l'assiette de l'impôt des sociétés. Jusqu'à l'exercice d'imposition 2010, les contribuables soumis à l'impôt des sociétés devaient joindre à leur déclaration fiscale une copie certifiée conforme des comptes annuels (bilan, compte de résultats et annexe éventuelle).²⁰ À l'instar de tous les autres documents, relevés et renseignements demandés dans la formule de déclaration, les comptes annuels font partie intégrante de la déclaration et doivent être joints en annexe.²¹ Une déclaration entachée d'inexactitudes formelles ou matérielles, comme l'absence d'un document à joindre obligatoirement, aura pour effet que l'imposition ne devra pas être établie dans le délai habituel²², mais que le délai d'imposition de trois ans²³ sera immédiatement d'application.²⁴

Depuis l'exercice d'imposition 2011, cette obligation est limitée aux contribuables qui ne sont pas tenus de déposer des comptes annuels auprès de la Centrale des

¹⁸ www.nbb.be.

¹⁹ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2012-13, nr. 53-297 (vr. nr. 297, Steven Vandeput, 25 februari 2013).

²⁰ Rubriek XVI "Diverse bescheiden, opgaven en inlichtingen" van het aangifteformulier gevoegd bij het Koninklijk besluit van 1 mei 2010 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2010, *BS* 25 mei 2010, 31751.

²¹ Art. 307, § 3, eerste lid, WIB92.

²² Art. 353 *juncto* 359 WIB92.

²³ Art. 354 WIB92.

²⁴ X., *Fiscaal Compendium*, Procedure – 34, afl. 15 oktober 2012.

¹⁸ www.bnb.be.

¹⁹ Q. et R., Chambre, 2012-13, n° 53-297 (Q. n° 297, Steven Vandeput, 25 février 2013).

²⁰ Rubrique XVI "Documents, relevés et renseignements divers" du formulaire de déclaration annexé à l'arrêté royal du 19 mai 2010 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 2010, *Moniteur belge* du 25 mai 2010, 31751.

²¹ Art. 307, § 3, alinéa 1^{er}, CIR92.

²² Art. 353 *juncto* 359 CIR92.

²³ Art. 354 CIR92.

²⁴ X., *Fiscaal Compendium*, Procedure – 34, n° 15 octobre 2012.

Bank.²⁵ Wanneer de belastingplichtigen nalaten de jaarrekening neer te leggen bij Balanscentrale heeft dit vanaf aanslagjaar 2011 niet meer de verlenging van de aanslagtermijn tot gevolg omdat het geen verplichte bijlage bij de aangifte meer is. Voor de fiscus is het bijzonder moeilijk om binnen de gewone aanslagtermijn een ambtshalve aanslag te vestigen wanneer enig boekhoudkundig gegeven ontbreekt.

Slapende vennootschappen vragen daarnaast een permanente opvolging vanwege het openbaar ministerie. Het groot aantal vennootschappen die administratief slordig wordt bestuurd en die geen jaarrekening neerleggen bemoeilijken deze opvolging. Immers slapende vennootschappen kunnen nog functioneren en/of worden aangewend als een instrument om een misdrijf te plegen en/of een misdrijf te verdoezelen, dit ongeacht de aard van het misdrijf (gemeen-, sociaal- of fiscaal-rechtelijk).²⁶ Slapende vennootschappen worden door criminele milieus overgenomen om misdrijven te plegen (in het bijzonder btw-carroussels, oplichting onder de vorm van doorverkoop van niet-betaalde koopwaar, en dergelijke meer).²⁷ De beste manier om frauduleus te handelen, is om met niets in orde te zijn. Het maakt het voor het parket en de inspectiediensten heel moeilijk om te achterhalen hoeveel geld gemoeid gaat met de fraude of criminele structuur.

Bovendien speelt de tijd in het voordeel van de criminelen die zich graag verschuilen achter rechtspersonen met beperkte aansprakelijkheid. De jaarrekening dient uiterlijk zeven maanden na het afsluiten van het boekjaar te worden neergelegd. De aangifte in de vennootschapsbelasting kan niet sneller worden ingediend.²⁸

Alhoewel een fiscale controle reeds tijdens het belastbaar tijdperk kan plaatsvinden²⁹, komt in praktijk de fiscus pas op gang na het verstrijken van de aangifteperiode. Het parket moet al meerdere signalen krijgen, waaronder de niet-neerlegging van de jaarrekening, vooraleer het optreedt. Ondertussen kunnen criminelen en fraudeurs al anderhalf jaar bezig zijn voor de overheid reageert. Tegen die tijd zetten zij hun activiteiten verder door middel van een andere rechtspersoon. Zijn zij toch al eens veroordeeld, schakelen zij onvermogene

bilans de la Banque nationale.²⁵ Lorsque ces derniers omettent de remplir cette obligation, cette omission n'aura plus pour conséquence, à partir de l'exercice d'imposition 2011, de prolonger le délai d'imposition, dès lors qu'il n'y a plus d'annexe obligatoire à la déclaration. Pour le fisc, il est particulièrement difficile de procéder à une taxation d'office dans le délai d'imposition ordinaire lorsqu'une donnée comptable quelconque est manquante.

Les sociétés dormantes requièrent en outre un suivi permanent de la part du ministère public. Le nombre élevé de sociétés dont l'administration est bâclée et qui ne déposent pas de comptes annuels complique ce suivi. Les sociétés dormantes peuvent en effet encore fonctionner et/ou servir d'instrument pour commettre une infraction et/ou dissimuler une infraction, ceci indépendamment de la nature de l'infraction (en matière de droit commun, de droit social ou de droit fiscal).²⁶ Les sociétés dormantes sont reprises par les milieux criminels pour servir de support à la commission d'infractions (notamment de carrousel TVA, d'escroquerie de type carambouille, etc.).²⁷ La meilleure manière d'agir de manière frauduleuse est de n'être en ordre à aucun égard, ce qui complique considérablement la tâche du parquet et des services d'inspection lorsque ceux-ci veulent découvrir le montant impliqué dans la fraude ou dans la structure criminelle.

En outre, le temps joue en faveur des criminels qui se cachent volontiers derrière des personnes morales à responsabilité limitée. Les comptes annuels doivent être déposés au plus tard sept mois après la clôture de l'exercice. La déclaration à l'impôt des sociétés ne peut pas être déposée plus rapidement.²⁸

Bien qu'un contrôle fiscal puisse déjà avoir lieu durant la période imposable²⁹, le fisc n'agit en pratique qu'après la période de déclaration. Le parquet doit déjà avoir reçu plusieurs signaux, parmi lesquels le non-dépôt des comptes annuels, avant d'intervenir. Dans l'intervalle, les criminels et les fraudeurs peuvent déjà être actifs durant un an et demi avant que les autorités ne réagissent. D'ici là, ils se seront organisés pour poursuivre leurs activités au moyen d'une autre personne morale. S'ils ont quand même déjà été condamnés, ils emploient

²⁵ Rubriek XVI "Diverse bescheiden, opgaven en inlichtingen" van het aangifteformulier gevoegd bij het Koninklijk besluit van 13 april 2011 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2011, BS 19 april 2011, 24 202.

²⁶ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2009-10, nr. 52-101, 290 (vr. nr. 2, Guy D'haeseleer, 17 december 2009).

²⁷ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2011-12, nr. 53-066, 142 (vr. nr. 222, Dirk Van der Maelen, 16 januari 2012).

²⁸ Art. 310 WIB92.

²⁹ Art.333, tweede lid WIB92.

²⁵ Rubrique XVI "Documents, relevés et renseignements divers" du formulaire de déclaration annexé à l'arrêté royal du 13 avril 2011 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes morales pour l'exercice d'imposition 2011, *Moniteur belge* du 19 avril 2011, 24 202.

²⁶ *Quest. et rép.*, Chambre, 2009-10, n° 52-101, 290 (Quest. n°2, Guy D'haeseleer, 17 décembre 2009).

²⁷ *Quest. et rép.*, Chambre, 2011-12, n° 53-066, 142 (Quest. n°222, Dirk Van der Maelen, 16 janvier 2012).

²⁸ Art. 310 CIR92.

²⁹ Art.333, alinéa 2 CIR92.

stromannen in als bestuurder. Op deze wijze kunnen criminelen gemakkelijk een tiental jaar bezig zijn vooraleer het echt te warm wordt onder hun voeten. Ondertussen lichten zijn niet alleen de Staat op. Zij treffen rechtstreeks bonafide huurders, leveranciers of kredietverleners door hen niet te betalen. Als deze volgens de regels van de rechtsstaat hun schulden trachten te verhalen, is de vogel al lang gaan vliegen. Het stoort hen nog het meest dat deze criminelen steeds opnieuw kunnen beginnen.

Het niet-neerleggen van de jaarrekening wordt nochtans op veelvoudige wijze bestraft.

Vooreerst bestaat er een burgerrechtelijke sanctie met betrekking tot het opmaken van de jaarrekening. De zaakvoerders of de bestuurders zijn verplicht elk jaar een inventaris alsmede een jaarrekening (balans, de resultatenrekening en de toelichting) op te maken en de jaarrekening binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring voor te leggen aan de algemene vergadering. Zoals elke overtreding van het Wetboek van vennootschappen (of van de statuten) leidt dit tot de hoofdelijke aansprakelijkheid van bestuurders en zaakvoerders zowel tegenover de vennootschap als tegenover derden.³⁰ Bovendien draait artikel 98 Wetboek van Vennootschappen de bewijslast van het oorzakelijk verband tussen fout en schade om. De bestuurders of zaakvoerders dienen het – zeer moeilijk te leveren – tegenbewijs te leveren dat de schade niet het gevolg is van dit verzuim.³¹

De miskenning van de verplichting om een jaarrekening op te maken en ter goedkeuring voor te leggen aan de algemene vergadering (art. 92, § 1, W.Venn.) wordt ook bestraft met een strafrechtelijke geldboete van 50 tot 10 000 euro³² te verhogen met de strafrechtelijke opdecimen (x 6).³³

Vervolgens wordt ook de niet-neerlegging van de jaarrekening bestraft. De neerlegging van de jaarrekening bij de Nationale Bank van België is een exclusieve bevoegdheid van het bestuursorgaan. Indien de jaarrekening niet binnen dertig dagen nadat zij is goedgekeurd en ten laatste binnen de zeven maanden na afsluiting van het boekjaar, wordt neergelegd,

des hommes de paille insolvable en tant qu'administrateurs. De cette manière, les criminels peuvent aisément être actifs une dizaine d'années avant d'être réellement en difficulté. Entre-temps, ils n'escroquent pas uniquement l'État, mais touchent directement des propriétaires, des fournisseurs ou des bailleurs de fonds honnêtes en ne les payant pas. Lorsque ces derniers tentent de récupérer leurs dettes conformément aux règles de l'État de droit, le coupable a déjà disparu depuis longtemps. Ce qui les heurte le plus est que ces criminels ont toujours la possibilité de recommencer.

Le non-dépôt des comptes annuels est pourtant sanctionné de multiples manières.

Il existe tout d'abord une sanction civile concernant l'établissement des comptes annuels. Chaque année, les gérants ou les administrateurs doivent dresser un inventaire et établir les comptes annuels (le bilan, le compte de résultats et l'annexe) et soumettre les comptes annuels à l'approbation de l'assemblée générale dans les six mois de la date de clôture de l'exercice. Comme pour toute infraction au Code des sociétés (ou aux statuts), il en résulte une responsabilité solidaire des administrateurs et gérants tant envers la société qu'envers les tiers.³⁰ En outre, l'article 98 du Code des sociétés inverse la charge de la preuve du lien de causalité entre la faute et le dommage. Les administrateurs ou gérants doivent donc fournir la preuve, ce qui est très difficile, que le dommage ne résulte pas de cette omission.³¹

La méconnaissance de l'obligation d'établir des comptes annuels et de les soumettre à l'approbation de l'assemblée générale (art. 92, § 1^{er}, du Code des sociétés) est également sanctionnée d'une amende pénale de 50 à 10 000 euros³², à majorer des décimes additionnels pénaux (x 6).³³

Ensuite, le non-dépôt des comptes annuels est également sanctionné. Le dépôt des comptes annuels à la Banque nationale de Belgique est une compétence exclusive de l'organe d'administration. Si les comptes annuels ne sont pas déposés dans les trente jours de leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice, le dommage subi par les

³⁰ Art. 263, 408 en 528 W.Venn.; H. Braeckmans en R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Antwerpen, 2012, p. 711, nr. 1352.

³¹ Art. 92, § 1 en 98 W.Venn.; P. Verschelden, P. Meeuwssen en J. Laurijssen, *Aansprakelijkheid van bestuurders en zaakvoerders, Sociale Praktijkstudies*, Kluwer, Mechelen, 2011, 10 en 21.

³² Art. 126, § 1, 1^o W.Venn.

³³ Wet 5 maart 1952 betreffende de opdecimes op de strafrechtelijke geldboeten.

³⁰ Art. 263, 408 et 528, du Code des sociétés; H. Braeckmans et R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Anvers, 2012, p. 711, n° 1352.

³¹ Art. 92, § 1^{er} et 98, du Code des sociétés; P. Verschelden, P. Meeuwssen et J. Laurijssen, *Aansprakelijkheid van bestuurders en zaakvoerders, Sociale Praktijkstudies*, Kluwer, Mechelen, 2011, 10 et 21.

³² Art. 126, § 1, 1^o, du Code des Sociétés.

³³ Loi du 5 mars 1952 relative aux décimes additionnels sur les amendes pénales.

wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.³⁴ De niet-tijdige neerlegging van de jaarrekening leidt tot bestuurdersaansprakelijkheid.

Daarnaast bestaat er een administratieve geldboete onder de vorm van een tarief toeslag die geïnd wordt bij neerlegging van de laattijdige jaarrekening.³⁵ Deze tarief toeslag vertegenwoordigt een bijdrage in de kosten die de federale overheid maakt voor de opsporing en de opvolging van ondernemingen in financiële moeilijkheden. Zij bedraagt tussen de 120 en 1 200 euro naargelang de laattijdigheid.³⁶ Deze boete is fiscaal aftrekbaar als beroepskost.³⁷

De meest drastische maatregel is de gerechtelijke ontbinding. Op vraag van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie en behoudens regularisatie van de toestand in de loop van het geding, kan de rechtbank van koophandel in wiens rechtsgebied de vennootschap haar maatschappelijke zetel heeft, de ontbinding van een vennootschap uitspreken als ze haar jaarrekening voor drie opeenvolgende boekjaren niet heeft neergelegd.³⁸

Tot slot gaat de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) sinds 1 juli 2013 over tot de ambtshalve doorhaling van de vennootschappen die voor ten minste drie opeenvolgende boekjaren niet hebben voldaan aan de verplichting tot neerlegging van hun jaarrekeningen. Dezelfde beheersdienst van de KBO gaat over tot de intrekking van de doorhaling na de neerlegging bij de Nationale Bank van de niet-neergelegde jaarrekeningen. De doorhalingen, alsook de intrekking ervan, worden op initiatief van de beheers

ters est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.³⁴ Le dépôt tardif des comptes annuels entraîne la responsabilité des administrateurs.

Il existe par ailleurs une amende administrative sous la forme d'une majoration tarifaire qui est perçue lors du dépôt des comptes annuels tardifs.³⁵ Cette majoration tarifaire représente une contribution aux frais exposés par l'autorité fédérale en vue de dépister et de contrôler les entreprises en difficultés. Elle s'élève à un montant situé entre 120 et 1 200 euros en fonction du retard.³⁶ Cette amende est déductible fiscalement au titre de frais professionnels.³⁷

La mesure la plus drastique est la dissolution judiciaire. À la demande de tout intéressé ou du ministère public, le tribunal de commerce, dans le ressort duquel la société a son siège social, peut, sous réserve d'une régularisation en cours de procédure, prononcer la dissolution d'une société restée en défaut de satisfaire à l'obligation de déposer les comptes annuels pour trois exercices consécutifs.³⁸

Enfin, depuis le 1^{er} juillet 2013, le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises (BCE) procède à la radiation d'office des sociétés qui n'ont pas respecté l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels pour au moins trois exercices comptables consécutifs. Le même service de gestion de la BCE procède au retrait de la radiation après le dépôt à la Banque nationale de Belgique des comptes non déposés. Les radiations, ainsi que leur retrait, sont publiés aux Annexes du *Moniteur belge* à l'initiative du service de gestion de la

³⁴ Art. 98, derde lid W.Venn.

³⁵ Een gelijkaardige administratieve geldboete werd eerder gegeven door de FOD Economie. Voor een goed overzicht van deze wijziging zie antwoord op *Vr. en Antw.*, Kamer, 2011-12, nr. 53-066, 142 (vr. nr. 222, Dirk Van der Maelen, 16 januari 2012). Art. 256 W.Reg. voorziet ook in een fiscale geldboete per maand vertraging. In de praktijk wordt deze fiscale sanctie echter nooit toegepast. Het opleggen van dergelijke sanctie zou immers kunnen indruisen tegen het strafrechtelijke beginsel van "*non bis in idem*". Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, Mechelen 2014, p. 483, nr. 552.

³⁶ Art. 101, lid 5 tot 8 W.Venn.

³⁷ X., "Boetes voor laattijdige neerlegging jaarrekening aftrekbare beroepskosten?", *Acc. & Fisc.* 2007, nr. 16, 5-6; MAES, S., "Bijdrage laattijdige neerlegging jaarrekening wordt aftrekbaar", *Fisc. Act.* 2007, nr. 17, 9-10. Ci.RH.243/574 458 (AOIF 12/2007) dd. 18 april 2007; X., "Laattijdige neerlegging jaarrekening: nieuwe sanctie is wel aftrekbaar", *Fiscoloog* 2007, 1068, 6-7.

³⁸ Art. 182 W.Venn. Deze bepaling werd ingevoerd door de wet van 13 april 1995 (oud art. 177 sexies Venn.W.).

³⁴ Art. 98, alinéa 3 Code des Sociétés.

³⁵ Une amende administrative similaire était prélevée précédemment par le SPF Économie. Pour une bonne vue d'ensemble de cette modification, voir *Quest. et rép.*, Chambre, 2011-12, n° 53-066, 142 (Quest. n° 222, Dirk Van der Maelen, 16 janvier 2012). L'art. 256 du C. Enreg. prévoit également une amende fiscale par mois de retard. Cette sanction fiscale n'est toutefois jamais appliquée dans la pratique. Infliger une telle sanction pourrait en effet être contraire à la notion pénale du "*non bis in idem*". Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, Mechelen 2014, p. 483, n° 552.

³⁶ Art. 101, alinéas 5 à 8, du Code des sociétés.

³⁷ X., "Boetes voor laattijdige neerlegging jaarrekening aftrekbare beroepskosten?", *Acc. & Fisc.* 2007, n° 16, 5-6; MAES, S., "Bijdrage laattijdige neerlegging jaarrekening wordt aftrekbaar", *Fisc. Act.* 2007, n° 17, 9-10. Ci.RH.243/574 458 (AOIF 12/2007) du 18 avril 2007; X., "Laattijdige neerlegging jaarrekening: nieuwe sanctie is wel aftrekbaar", *Fiscoloog* 2007, 1068, 6-7.

³⁸ Art. 182 du Code des sociétés. Cette disposition a été insérée par la loi du 13 avril 1995 (ancien art. 177sexies du Code des sociétés).

dienst van de KBO bekendgemaakt in de Bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*.³⁹ Deze laatste sanctie heeft slechts tot 455 in 2013 en 75 in 2014 regularisaties geleid.⁴⁰ Dit geringe aantal verbaast ons niet.

Een ambtshalve schrapping is slechts een louter administratieve handeling hetgeen impliceert dat de vennootschap op juridisch vlak blijft voortbestaan. De doorhaling heeft enkel tot gevolg dat een rechtsvordering in principe onontvankelijk is. In afwijking van het gemeen recht stuit zij wel de verjaring.⁴¹

De E.E.R.-lidstaten zijn verplicht om in sancties te voorzien die van toepassing zijn op inbreuken op de overeenkomstig de Boekhoudrichtlijn 2013/34/EU vastgestelde nationale bepalingen. Zij dienen ook de nodige maatregelen te nemen om ervoor te zorgen dat die sancties worden gehandhaafd. De sancties waarin worden voorzien, moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.⁴² Ondanks de veelvoud aan sancties stoort het een stijgend aantal vennootschappen niet om hun jaarrekening niet neer te leggen en openbaar te maken zoals de Boekhoudrichtlijn 2013/34/EU bepaalt.

Ten aanzien van verenigingen en stichtingen is de wetgever nog meer tolerant wat de naleving betreft tot neerlegging van een jaarrekening.

BCE.³⁹ Cette dernière sanction n'a mené qu'à 455 régularisations en 2013 et à 75 régularisations en 2014.⁴⁰ Ce nombre modeste ne nous étonne pas.

Une radiation d'office n'est qu'un acte purement administratif, ce qui implique que la société continue à exister sur le plan juridique. La radiation implique uniquement qu'une action en justice est en principe irrecevable. Par dérogation au droit commun, elle interrompt toutefois la prescription.⁴¹

Les États membres de l'EEE sont tenus de prévoir les sanctions applicables aux infractions aux dispositions nationales adoptées conformément à la directive comptable 2013/34/UE. Ils doivent également prendre les mesures nécessaires pour assurer l'exécution de ces sanctions. Les sanctions prévues doivent être effectives, proportionnées et dissuasives.⁴² La multiplicité des sanctions n'empêche pas un nombre croissant d'entreprises de ne pas déposer et publier leurs comptes annuels comme le prévoit la directive comptable 2013/34/UE.

Le législateur est encore plus tolérant à l'égard des associations et fondations en ce qui concerne le dépôt de comptes annuels.

³⁹ Art. III.42, § 1, 4° WER (voorheen artikel 25bis, § 1, 4° en § 1bis KBO-Wet ingevoegd bij de Wet van 15 juli 2013 houdende dringende bepalingen inzake fraudebestrijding, BS 19 juli 2013, tweede uitg.).

⁴⁰ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2014-15, nr. 54-016, 106 (vr. nr. 111, Rob Vande Velde, 17 februari 2015).

⁴¹ Art. III 26 en 27 WER (voorheen artikel 14 en 15 KBO-Wet).

⁴² Art. 51 Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad.

³⁹ Art. III.42, § 1, 4° CDE (autrefois article 25bis, § 1^{er}, 4° et § 1^{er}bis, de la loi BCE inséré par la loi du 15 juillet 2013 portant des dispositions urgentes en matière de lutte contre la fraude, *M.B.* 19 juillet 2013, 2^e édition).

⁴⁰ *Quest. et rép.*, Chambre, 2014-15, n° 54-016, 106 (Quest. N° 111, Rob Vande Velde, 17 février 2015).

⁴¹ Art. III 26 et 27 du Code de droit économique (anciens articles 14 et 15 de la loi BCE).

⁴² Art. 51 de la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil.

De wet van 2 mei 2002 verplicht verenigingen zonder winstoogmerk, stichtingen en de internationale verenigingen zonder winstoogmerk, tot het voeren van een (aangepaste) boekhouding vanaf 2004.⁴³

Tevens wordt een regeling uitgewerkt voor de bekendmaking van de akten van deze rechtspersonen. Daaronder valt de neerlegging van een jaarrekening. Er wordt ook een procedure ingevoerd voor de gerechtelijke ontbinding van verenigingen en stichtingen die drie jaar geen jaarrekening neerleggen.⁴⁴ Deze regeling kwam tot stand naar analogie met de bestaande boekhoudwetgeving voor ondernemingen en de regels die gelden voor de handelsvennootschappen.⁴⁵ Dit voorstel heeft tot doel deze analogie aan te houden.

Indien geen jaarrekening wordt neergelegd, heeft dit drie juridische gevolgen. Verenigingen en stichtingen kunnen geen notariële giften of legaten van meer dan 100 000 euro ontvangen. Een rechtsvordering is onontvankelijk. Als derde gevolg bestaat zoals in het vennootschapsrecht de mogelijkheid tot gerechtelijke ontbinding.

In deze drie gevallen biedt de wet telkens de mogelijkheid tot regularisatie. Het verbaast dan ook niet dat uit een onderzoek van de Universiteit Gent blijkt dat de helft van de kleine vzw's geen jaarrekening neerlegt.⁴⁶ De resultaten van dit onderzoek werden bekendgemaakt in het tijdschrift *Accountancy en Bedrijfskunde*.⁴⁷ In 2002 wenste de wetgever nochtans "een grotere doorzichtigheid en een betere controle te waarborgen" bij verenigingen en stichtingen⁴⁸ met als doel aan derden

La loi du 2 mai 2002 oblige les associations sans but lucratif, les fondations et les associations internationales sans but lucratif à tenir une comptabilité (adaptée) à partir de 2004.⁴³

Des règles sont par ailleurs prévues pour la publication des actes de ces personnes morales. Le dépôt de comptes annuels en fait partie. Une procédure est également instaurée pour la dissolution judiciaire d'associations et de fondations qui ne déposent pas de comptes annuels pendant trois ans.⁴⁴ Ces règles ont été édictées par analogie à la législation existante relative à la comptabilité des entreprises et aux règles en vigueur pour les sociétés commerciales.⁴⁵ La présente proposition de loi entend conserver cette analogie.

L'absence de dépôt de comptes annuels emporte trois conséquences d'ordre juridique. Les associations et fondations ne peuvent recevoir de dons ou legs notariés de plus de 100 000 euros. Toute action en justice est irrecevable. La troisième conséquence est, tout comme en droit des sociétés, la possibilité d'une dissolution judiciaire.

Dans ces trois cas de figure, la loi offre à chaque fois une possibilité de régularisation. On ne s'étonnera dès lors pas qu'il ressorte de l'étude réalisée par l'Université de Gand que la moitié des petites ASBL ne déposent pas de comptes annuels.⁴⁶ Les résultats de toute étude ont été publiés dans la revue *Accountancy en Bedrijfskunde*.⁴⁷ Or, en 2002, le législateur entendait "assurer plus de transparence et un meilleur contrôle" pour les associations et fondations⁴⁸ dans le

⁴³ Vzw's, stichtingen of IVZW's die rechtspersoonlijkheid hebben verkregen voor 1 januari 2004, genieten van een overgangspe-riode van twee jaar, die verstrijkt op 1 januari 2006. Vanaf het boekjaar dat aanvangt op 1 januari 2006 of later, zullen de nieuwe bepalingen inzake boekhouding en jaarrekening moeten toegepast worden. Koninklijk besluit van 8 december 2004 houdende wijziging van het koninklijk besluit van 2 april 2003 tot vaststelling van de termijnen voor de inwerkingtreding van de bepalingen van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstgevend doel en aan de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend, zoals gewijzigd bij de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen en bij de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, BS 15 december 2004, tweede uitg., 84 448.

⁴⁴ *Parl. St.*, Kamer, 1998-99, nr. 1854/1, 2.

⁴⁵ *Parl. St.*, Kamer, 1998-99, nr. 1854/1, p. 2, 14, 17, 18, 19, 20 en 21.

⁴⁶ Belga, "Bijna helft kleine vzw's respecteert wetgeving niet", 11 maart 2014 en P. Haeck, "Helft kleine vzw's leeft vzw-wet niet na", *www.tijd.be*, 11 maart 2014.

⁴⁷ J. Christiaens, S. Neyt en L. Lanckswaert, "Kleine vzw's, slordige jaarrekeningen", *Accountancy & Bedrijfskunde*, 2014, nr. 1, 4-15.

⁴⁸ *Parl. St.*, Kamer, 1998-99, nr. 49-1854/1, 2.

⁴³ Les ASBL, les fondations ou les AISBL ayant acquis la personnalité juridique avant le 1^{er} janvier 2004 bénéficient d'une période de transition de deux ans, qui expire le 1^{er} janvier 2006. Les nouvelles dispositions en matière de comptabilité et de comptes annuels doivent être appliquées à partir de l'exercice comptable commençant le 1^{er} janvier 2006. Arrêté royal du 8 décembre 2004 portant modification de l'arrêté royal du 2 avril 2003 fixant les délais d'entrée en vigueur des dispositions de la loi du 27 juin 1921 accordant la personnalité juridique aux associations sans but lucratif et aux établissements d'utilité publique, telle que modifiée par la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations et la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre du commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions, MB du 15 décembre 2004, 2^e édition, 84 448.

⁴⁴ *Doc. Chambre*, 1998-99, n° 1854/1, 2.

⁴⁵ *Doc. Chambre*, 1998-99, n° 1854/1, 2, 14, 17, 18, 19, 20 et 21.

⁴⁶ Belga, "Bijna helft kleine vzw's respecteert wetgeving niet", 11 mars 2014 et P. Haeck, "Helft kleine vzw's leeft vzw-wet niet na", *www.tijd.be*, 11 mars 2014.

⁴⁷ J. Christiaens, S. Neyt et L. Lanckswaert, "Kleine vzw's, slordige jaarrekeningen", *Accountancy & Bedrijfskunde*, 2014, n° 1, 4-15.

⁴⁸ *Doc. Chambre*, 1998-99, n° 1854/1, 2.

een grotere veiligheid te waarborgen en misbruik van de rechtsvorm van de vereniging te voorkomen.⁴⁹ Het neerleggen van een jaarrekening blijkt meer een keuze van vzw's, eerder dan een verplichting.⁵⁰

Nochtans toont het parket in ons onderzoek naar de gevolgen van niet-neerlegging van de jaarrekening concreet aan dat ook vzw's een dekmantel zijn voor criminele en frauduleuze doeleinden. Wij dienen bijgevolg de wetgeving te verstrengen ten aanzien van alle rechtsvormen waar een natuurlijk persoon zijn eigen persoon kan afschermen.

Om deze redenen wenst dit voorstel de procedure tot gerechtelijke ontbinding van slapende vennootschappen vzw's, stichtingen en IVZW's aan te scherpen. Zij is momenteel te vrijblijvend.

De krachtlijnen van dit voorstel zijn:

1° omdat elke rechtspersoon met beperkte aansprakelijkheid, waarachter een natuurlijk persoon zich kan verschuilen, kan worden misbruikt voor criminele en frauduleuze doeleinden wordt de bestuurdersaansprakelijkheid op dezelfde wijze geregeld tussen vennootschappen, verenigingen en stichtingen.

2° wanneer het dossier ter griffie van een rechtspersoon niet in orde is, is de rechtsvordering die zij instelt onontvankelijk. Rechters hoeven zich niet langer bezig te houden met regularisatietermijnen. Bovendien stuit een onontvankelijke rechtsvordering zoals in het gemeen recht de verjaring niet. Jaarrekeningen dienen dus voor het instellen van een rechtsvordering te worden neergelegd bij de Nationale Bank van België.

3° de gerechtelijk ontbinding kan worden gevorderd twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar. Regulariseren blijft mogelijk voor wie wettig verhinderd is.

4° bestuurders en zaakvoerders zullen analoog aan de faillissementswet verplicht worden om samen te werken met de gerechtelijke vereffenaar. Zij zullen met andere woorden de boekhoudkundige stukken moeten voorleggen aan de gerechtelijke vereffenaar opdat hij een blik kan werpen op de werkelijke activiteit van de rechtspersoon. Een gebrek aan samenwerking met de gerechtelijke vereffenaar wordt bestraft met een bestuursverbod van maximaal 10 jaar.

⁴⁹ *Parl. St.*, Kamer, 1998-99, nr. 49-1854/1, 3.

⁵⁰ J. Christiaens, S. Neyt en L. Lanckswert, "Kleine vzw's, slordige jaarrekeningen", *Accountancy & Bedrijfskunde*, 2014, nr. 1, p. 10.

but d'assurer plus de sécurité pour les tiers et d'éviter l'utilisation abusive de la figure de l'association.⁴⁹ Le dépôt de comptes annuels s'avère être davantage un choix des ASBL qu'une obligation.⁵⁰

Dans notre étude portant sur les conséquences du non-dépôt de comptes annuels, le parquet démontre pourtant que les ASBL servent, elles aussi, à couvrir des objectifs criminels et frauduleux. En conséquence, nous devons renforcer la législation à l'égard de toutes les figures permettant à une personne physique d'organiser sa propre protection.

Pour ces raisons, nous souhaitons rendre la procédure de dissolution judiciaire plus stricte pour les sociétés dormantes, les ASBL, les fondations et les AISBL. À l'heure actuelle, cette procédure n'est pas assez contraignante.

Les grandes lignes de la proposition sont les suivantes:

1° étant donné que toute personne morale à responsabilité limitée, derrière laquelle peut se cacher une personne physique, peut être utilisée abusivement à des fins criminelles ou frauduleuses, la responsabilité des administrateurs est réglée de manière identique pour les sociétés, les associations et les fondations.

2° lorsque le dossier d'une personne morale déposé au greffe n'est pas en règle, l'action intentée par cette personne est irrecevable. Les juges ne doivent plus se soucier des délais de régularisation. De plus, comme en droit commun, une action irrecevable n'interrompt pas la prescription. Pour pouvoir intenter une action, il faut donc que les comptes annuels aient été déposés à la Banque nationale de Belgique.

3° la dissolution judiciaire peut être demandée douze mois après la clôture de l'exercice comptable. La régularisation reste possible pour les personnes légitimement empêchées.

4° les administrateurs et les gérants seront contraints, comme dans la loi sur les faillites, de coopérer avec le liquidateur judiciaire. En d'autres termes, ils devront présenter à ce dernier les pièces comptables de façon à ce qu'il puisse constater la nature réelle des activités de la personne morale concernée. Un manque de coopération avec le liquidateur judiciaire sera sanctionné d'une interdiction d'administrer toute société pendant une durée maximale de 10 ans.

⁴⁹ Doc. Chambre, 1998-99, n° 1854/1, 3.

⁵⁰ J. Christiaens, S. Neyt et L. Lanckswert, "Kleine vzw's, slordige jaarrekeningen", *Accountancy & Bedrijfskunde*, 2014, n° 1, 10.

5° wanneer geen jaarrekening wordt neergelegd bij de NBB binnen de aangiftetermijn geldt automatisch de driejarige aanslagtermijn. Overgedragen verliezen kunnen niet meer worden toegerekend op de winst van dat belastbaar tijdperk of een later belastbaar tijdperk.

6° de vordering tot ontbinding zal bij verzoekschrift op tegenspraak kunnen worden ingesteld. De fiscus hoeft zich niet te laten vertegenwoordigen door een (departements)advocaat.

In tijdsorde kunnen we de gevolgen van het niet-neerleggen van een jaarrekening voor boekjaren die eindigen op 31/12 als volgt weergeven:

Vennootschappen
Sociétés

5° en cas de non-dépôt des comptes annuels à la BNB dans le délai prévu, le délai d'imposition de trois ans s'applique automatiquement. Dans ce cas, les pertes reportées ne pourront plus être déduites des bénéfices de cette période imposable, ni de ceux d'une période imposable ultérieure.

6° l'action en liquidation pourra être introduite par requête contradictoire. Le fisc ne devra pas se faire représenter par un avocat (du département).

Les conséquences du non-dépôt des comptes annuels pour les exercices comptables qui se clôturent le 31/12 peuvent, chronologiquement, se résumer comme suit:

Vzw's, stichtingen IVZW's
ASBL, fondations AISBL

Einde boekjaar
Fin de l'exercice comptable

Einde boekjaar + 6 maanden: voorleggen jaarrekening aan algemene vergadering
Sanctie: vermoeden foutaansprakelijkheid bestuurders
Fin de l'exercice + 6 mois: présentation des comptes annuels à l'assemblée générale
Sanction: suspicion de responsabilité pour faute des administrateurs

en
strafrechtelijke geldboete van 50 tot 10.000 euro
et
amende pénale de 50 à 10 000 euros

geen
strafrechtelijke sanctie
pas
de sanction pénale

Einde boekjaar + 6 maanden + 30 dagen: neerleggen jaarrekening NBB
Sanctie: vermoeden foutaansprakelijkheid bestuurders
Fin de l'exercice comptable + 6 mois + 30 jours: dépôt des comptes annuels BNB
Sanction: suspicion de responsabilité pour faute des administrateurs

Einde boekjaar + 8 maanden
Sanctie: administratieve geldboete wegens laattijdige neerlegging geheven door NBB (piekdag neerlegging bij NBB is 31/8)
Fin de l'exercice comptable + 8 mois
Sanction: amende administrative pour dépôt tardif infligée par la BNB (la journée de pointe à la BNB est le 31/8)

Geen geldboete NBB
Pas d'amende de la BNB

Einde boekjaar + 9/10 maanden: indienen belastingaangifte
Gevolg: driejarige aanslagtermijn en verlies van de overgedragen verliezen
Fin de l'exercice comptable + 9/10 mois: dépôt de la déclaration fiscale
Conséquence: délai d'imposition de trois ans et perte des pertes reportées

Einde boekjaar + 12 maanden
Gevolg: mogelijkheid tot gerechtelijke ontbinding
Fin de l'exercice comptable + 12 mois
Conséquence: risque de dissolution judiciaire

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Gerechtelijke ontbinding – Art. 6, 19, 21, 32, 33, 42 en 43

Op verzoek van iedere belanghebbende en van het openbaar ministerie kan een rechter een vennootschap, vereniging of stichting gerechtelijke ontbinden indien zij geen jaarrekening neerleggen.

Uit de parlementaire voorbereiding blijkt dat als belanghebbende kunnen worden aangemerkt: een aandeelhouder, een schuldeiser, de Nationale Bank, de natuurlijke persoon bij wie de rechtspersoon gevestigd is, iemand die zou willen beschikken over het vermogen van de vennootschap, de hoofdgriffier van de rechtbank van koophandel (met het oog op de goede werking van zijn diensten van het handelsregister).⁵¹ Dit voorstel veronderstelt dat de fiscus zowel bij de vestiging als in de hoedanigheid van ontvanger⁵² als belanghebbende kan optreden.

De rechter is niet verplicht de ontbinding uit te spreken, zelfs niet als de voorwaarden zijn vervuld: de rechter zal het belang van de eiser afwegen tegenover het belang van de vennootschap. Regularisatie is mogelijk, op voorwaarde dat deze geschiedt vooraleer uitspraak wordt gedaan over de grond van de zaak. De rechtbank kan dergelijke regularisatietermijn toestaan. De regularisatie bestaat erin dat voor de ontbrekende boekjaren een jaarrekening wordt neergelegd. Een belofte tot neerlegging is onvoldoende. De regularisatie doet geen afbreuk aan andere sanctiemogelijkheden inzake laattijdige neerlegging van de jaarrekening.⁵³

Volgens het huidige recht kan slechts om de gerechtelijke ontbinding van een vennootschap worden verzocht indien voor drie opeenvolgende boekjaren geen jaarrekening wordt neergelegd. Bovendien kan de vordering tot ontbinding slechts worden ingesteld na een termijn van zeven maanden (art. 182, § 1, W.Venn.). Deze termijn van zeven maanden is logisch, gelet op de verplichting vanwege het bestuursorgaan om de jaarrekening binnen zes maanden na het einde van het boekjaar voor te leggen aan de algemene vergadering (art. 92, § 1, W.Venn.) en de verplichting om de jaarrekening neer te leggen binnen dertig dagen na deze goedkeuring (art. 98, tweede lid, W.Venn.).⁵⁴

⁵¹ *Parl. St.*, Senaat, 1993-94, nr. 1086/2, 395.

⁵² Gent 29 juni 2009, *TRV* 2010, 430; Brussel 26 juni 2008, *RABG*, 2009, 578; Gent 6 mei 2008, *RABG* 575.

⁵³ H. Braeckmans en R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Antwerpen, 2012, p. 811, nr. 1486.

⁵⁴ H. Braeckmans en R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Antwerpen, 2012, p. 810, nr. 1485.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Dissolution judiciaire – Art. 6, 19, 21, 32, 33, 42 et 43

À la requête de tout intéressé et du ministère public, un juge peut ordonner la dissolution judiciaire d'une société, d'une association ou d'une fondation qui n'a pas déposé ses comptes annuels.

Il ressort des travaux préparatoires que peut être qualifié d'"intéressé": un actionnaire, un créancier, la Banque nationale, la personne physique chez qui la personne morale est établie, quelqu'un qui voudrait disposer du patrimoine de la société, le greffier en chef du tribunal de commerce (agissant en vue du bon fonctionnement de ses services du registre de commerce).⁵¹ Cette proposition suppose que le fisc peut intervenir comme "intéressé", tant lors de l'établissement qu'en qualité de receveur⁵².

Le juge n'est pas obligé de prononcer la dissolution, pas même si les conditions sont remplies: le juge mettra en balance l'intérêt du demandeur et celui de la société. Une régularisation est possible, à condition qu'elle ait lieu avant que le juge se prononce sur le fond de l'affaire. Le tribunal peut autoriser un tel délai de régularisation. La régularisation consiste à déposer des comptes annuels pour les exercices comptables manquants. Une promesse de dépôt est insuffisante. La régularisation ne porte pas préjudice à la possibilité d'autres sanctions liées au dépôt tardif des comptes annuels.⁵³

Dans l'état actuel du droit, la dissolution judiciaire d'une société peut uniquement être demandée si aucun compte annuel n'a été déposé pendant trois exercices comptables consécutifs. En outre, la demande de dissolution peut seulement être introduite après un délai de sept mois (art. 182, § 1^{er}, du Code des sociétés). Ce délai de sept mois est logique, eu égard à l'obligation de l'organe d'administration de soumettre les comptes annuels à l'approbation de l'assemblée générale dans les six mois de la clôture de l'exercice comptable (art. 92, § 1^{er}, du Code des sociétés) et à l'obligation de déposer les comptes annuels dans les trente jours de cette approbation (art. 98, alinéa 2, du Code des sociétés).⁵⁴

⁵¹ *Doc. Parl.*, Sénat, 1993-94, n° 1086/2, 395.

⁵² Gand 29 juin 2009, *TRV* 2010, 430; Bruxelles 26 juin 2008, *RABG*, 2009, 578; Gand 6 mai 2008, *RABG* 575.

⁵³ H. Braeckmans et R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Anvers, 2012, p. 811, n° 1486.

⁵⁴ H. Braeckmans et R. Houben, *Handboek vennootschapsrecht*, Intersentia, Anvers, 2012, p. 810, n° 1485.

Aangezien de rechtspersonen zeven maanden de tijd krijgen om een jaarrekening neer te leggen, zal in praktijk de vordering pas na drie jaar en zeven maanden kunnen worden ingesteld. Als we daarbij rekening houden dat een verlengd boekjaar maximaal twee jaar (min één dag) kan duren, kan het tot vijf jaar en zeven maanden duren vooraleer de maatschappij zicht krijgt op de financiële toestand van de rechtspersoon.

Bovendien bepaalt het huidige artikel 19*bis*, eerste lid, V&S-Wet⁵⁵ dat de vordering tot ontbinding van een vereniging slechts kan worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van dertien maanden te rekenen vanaf de afsluiting van het derde boekjaar. De termijn van dertien maanden komt voort uit de oorspronkelijke bedoeling dat “ieder jaar” een jaarrekening zou moeten worden neergelegd.⁵⁶ Daarop werd voorgesteld om de termijn van zeven maanden met betrekking tot de gerechtelijke ontbinding te verlengen naar dertien maanden.⁵⁷ Uiteindelijk bepaalt artikel 17, § 1, V&S-Wet dat de raad van bestuur ten laatste binnen de zes maanden na afsluitingsdatum van het boekjaar een jaarrekening moet voorleggen aan de algemene vergadering. De jaarrekening wordt bijgevolg laattijdig neergelegd, na een termijn van zeven maanden (6 maanden + 30 dagen) na afsluiten van het boekjaar.

De termijn voor het instellen van een gerechtelijk ontbinding van een stichting is dan weer wel op zeven maanden na het afsluiten van het derde boekjaar vastgelegd (art. 40, § 2, V&S-Wet).

De termijn vooraleer om een gerechtelijke ontbinding kan worden verzocht, is in hoofde van vennootschappen en stichtingen veel te lang en in hoofde van verenigingen onlogisch langer.

Dit voorstel wil de huidige bepalingen met betrekking tot de gerechtelijke ontbinding op een aantal punten aanscherpen.

De vereiste dat gedurende opeenvolgende jaren geen jaarrekening wordt neergelegd, vervalt omdat zij in praktijk overbodig is. Een jaarrekening van een

Les personnes morales ayant sept mois pour déposer leurs comptes annuels, la demande ne pourra, en pratique, être introduite qu’au bout de trois ans et sept mois. Un exercice comptable allongé pouvant durer au maximum deux ans (moins un jour), il peut s’écouler jusqu’à cinq ans et sept mois avant que la société puisse prendre connaissance de la situation financière de la personne morale.

L’actuel article 19*bis*, alinéa 1^{er}, de la loi sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations⁵⁵ stipule en outre que l’action en dissolution ne peut être introduite qu’à l’expiration d’un délai de treize mois suivant la date de clôture du troisième exercice comptable. Le délai de treize mois découle de l’intention initiale de prévoir l’obligation de déposer des comptes annuels “chaque année”.⁵⁶ Il a été proposé de porter à treize mois le délai de sept mois prévu pour la dissolution judiciaire.⁵⁷ L’article 17, § 1^{er}, de la loi sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations dispose en fin de compte que chaque année et au plus tard six mois après la date de clôture de l’exercice social, le conseil d’administration soumet à l’assemblée générale les comptes annuels de l’exercice social écoulé. Les comptes annuels sont par conséquent déposés tardivement, à l’expiration d’un délai de sept mois (6 mois + 30 jours) à compter de la date de clôture de l’exercice social.

Le délai pour engager une action en dissolution judiciaire d’une fondation est cependant de sept mois suivant la date de clôture du troisième exercice comptable (art. 40, § 2, de la loi sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations).

Le délai à respecter pour demander une dissolution judiciaire est beaucoup trop long dans le chef des sociétés et des fondations et anormalement plus long encore dans le chef des associations.

La présente proposition vise à durcir sur un certain nombre de points les dispositions actuelles relatives à la dissolution judiciaire.

La condition de l’absence de dépôt des comptes annuels pendant plusieurs années successives est supprimée dès lors qu’elle est superflue dans la pratique.

⁵⁵ Wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen.

⁵⁶ Ontworpen art. 17, *Parl. St.*, Senaat, 2000-01, nr. 2-283/1, 11; Amendement. nr. 201, *Parl. St.*, Senaat, 2000-01, nr. 2-283/11, 17.

⁵⁷ Amendement nr. 204, *Parl. St.*, Senaat, 2000-01, nr. 2-283/11, 21.

⁵⁵ Loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations.

⁵⁶ Art. 17 en projet, *Doc. Parl.*, Sénat, 2000-01, n° 2-283/1, 11; Amendement n° 201, *Doc. Parl.*, Sénat, 2000-01, n° 2-283/11, 17.

⁵⁷ Amendement n° 204, *Doc. Parl.*, Sénat, 2000-01, n° 2-283/11, 21.

later boekjaar kan niet worden opgemaakt zonder te beschikken over de jaarrekening (in het bijzonder de balans) van het voorgaande boekjaar.⁵⁸ Het volstaat te verwijzen naar de niet-neerlegging van een jaarrekening en daaraan een termijn te verbinden.

Elke belanghebbende of het openbaar ministerie zal de vordering tot gerechtelijke ontbinding kunnen instellen indien geen jaarrekening wordt neergelegd twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar. Er wordt voor deze termijn gekozen omdat Richtlijn 2013/34/EU voorschrijft dat de jaarrekening binnen een redelijke termijn van niet meer dan 12 maanden na balansdatum dient te worden openbaar gemaakt.⁵⁹

Enkel wanneer een rechtspersoon wettig verhinderd is om uiterlijk twaalf maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar een jaarrekening neer te leggen, kan een rechter een bindende regularisatietermijn opleggen. Dit betekent dat de rechtspersoon gegronde⁶⁰, wettige redenen moet aanvoeren ter verantwoording waarom na twaalf maanden na de afsluitingsdatum geen jaarrekening is neergelegd. De regularisatie dient bovendien plaats te vinden binnen de bindende regularisatietermijn. Het Hof van Cassatie laat op basis van het huidige artikel 182 W.Venn. immers toe dat de toestand kan worden geregulariseerd na het vonnis gewezen in eerste aanleg, waarna het hoger beroep gegrond dient te worden verklaard.⁶¹ Indien blijkt dat de termijn tekort is, kan de vennootschap de rechter evenwel opnieuw vatten om de termijn te verlengen. Het opmaken van een jaarrekening vraagt immers de nodige tijd om onder andere controles bij schuldenaren en schuldeisers te verrichten. Worden de redenen van wettige verhindering niet in eerste aanleg maar pas in beroep aanvaard, kan in beroep alsnog een bindende regularisatietermijn worden voorzien waarbinnen de jaarrekeningen moeten zijn neergelegd.

⁵⁸ Art. 6, e) Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad.

⁵⁹ Art. 30, lid 1 Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad.

⁶⁰ I. Delbrouck, "Faillissement", in X., *Postal Memorialis. Lexicon strafrecht, strafvordering en bijzondere wetten*, F 05/26 – oktober 2011.

⁶¹ Berckmans, C., *De vereffeningsprocedure*, Kluwer, Mechelen, 2014, p. 472, nr. 540 met verwijzing naar Cass. 23 maart 2006, *Arr.Cass.* 2006, afl. 3, 701, *JDSC* 2009, 273, noot P. Jehasse, *Pas.* 2006, afl. 3, 680, *TBH* 2006, 870 (weergave S. De Geyter) en *TRV* 2006, afl. 5, 417, noot M. Vanmeenen.

Les comptes annuels d'un exercice social ne peuvent être établis sans disposer des comptes annuels (en particulier du bilan) de l'exercice social antérieur.⁵⁸ Il suffit de se référer à l'absence de dépôt des comptes annuels et d'y lier un délai.

Tout intéressé ou le ministère public pourra introduire l'action en dissolution judiciaire si les comptes annuels ne sont pas déposés douze mois après la clôture de l'exercice comptable. Ce délai a été retenu parce que la directive 2013/34/UE prévoit que les comptes annuels doivent être publiés dans un délai raisonnable ne dépassant pas 12 mois après la date de clôture du bilan.⁵⁹

Un juge ne peut imposer de délai de régularisation contraignant que lorsqu'une personne morale est légitimement empêchée de déposer les comptes annuels au plus tard douze mois après la date de clôture de l'exercice comptable. Cela signifie que la personne morale doit invoquer des motifs fondés⁶⁰ et légitimes pour justifier l'absence de dépôt des comptes annuels douze mois après la clôture de l'exercice. La régularisation doit en outre avoir lieu dans le délai de régularisation contraignant. La Cour de cassation autorise en effet, en vertu de l'actuel article 182 du Code des sociétés, que la situation soit régularisée après le jugement rendu en première instance, à la suite duquel l'appel doit être déclaré fondé.⁶¹ Si le délai s'avère trop court, la société peut toutefois saisir à nouveau le juge pour obtenir sa prolongation. L'établissement des comptes annuels requiert en effet un délai suffisant pour effectuer, entre autres, des contrôles auprès des débiteurs et des créanciers. Si les motifs de l'empêchement légitime ne sont pas acceptés en première instance mais seulement en degré d'appel, un délai de régularisation contraignant peut encore être prévu en appel pour le dépôt des comptes annuels.

⁵⁸ Art. 6, e) de la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil.

⁵⁹ Art. 30, alinéa 1^{er}, de la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil.

⁶⁰ I. Delbrouck, "Faillissement", in X., *Postal Memorialis. Lexicon strafrecht, strafvordering en bijzondere wetten*, F 05/26 – octobre 2011.

⁶¹ Berckmans, C., *De vereffeningsprocedure*, Kluwer, Malines, 2014, p. 472, n° 540 avec renvoi à Cass. 23 mars 2006, *Arr.Cass.* 2006, 3, 701, *JDSC* 2009, 273, note de P. Jehasse, *Pas.* 2006, 3, 680, *TBH* 2006, 870 (reproduction S. De Geyter) et *TRV* 2006, 5, 417, note de M. Vanmeenen.

Samenwerking van de bestuurders met de gerechtelijke vereffenaar – bestuursverbod – art. 7 tot 9, 22 tot 24, 34 tot 36, 43 en 44.

Als er schulden zijn in een vennootschap zal momenteel het parket in plaats van een gerechtelijke ontbinding te vorderen meestal in faillissement dagvaarden. Een curator heeft wettelijk meer slagkracht dan een vereffenaar om de financiële gang van zaken na te gaan. Volgens artikel 53 van de faillissementswet zijn bestuurders of zaakvoerders verplicht mee te werken met een curator. Zij dienen hem alle vereiste inlichtingen te verstrekken waaronder de boekhouding. Behoudens wanneer zij wettig verhinderd zijn, zijn bestuurders of zaakvoerders strafbaar indien zij niet meewerken met de curator (art. 489, 2°, Sw.).

Deze verplichting tot meewerken geldt momenteel niet wanneer een gerechtelijk vereffenaar wordt aangesteld. Het is dan ook zeer moeilijk voor de overheid om een blik te werpen op de werkelijke activiteit van vennootschappen, verenigingen of stichtingen die geen jaarrekening neerleggen tenzij na een gerechtelijk onderzoek. Dit voorstel voorziet analoog aan artikel 53 tot 55 van de faillissementswet dat in geval van gerechtelijke ontbinding de bestuurders moeten meewerken met de gerechtelijk vereffenaar. Deze laatste verifieert de boekhouding en maakt een balans op. Een gerechtelijk vereffenaar mag iedereen horen bij zijn onderzoek naar de boekhouding en de omstandigheden die aanleiding hebben gegeven tot de gerechtelijke ontbinding.

Een veroordeling wegens het verzuim tot medewerking van een bestuurder met een curator kan op grond van artikel 489 Sw. tevens gepaard gaan met een vennootschapsberoepsverbod.⁶² Ten einde de medewerkingsverplichting tussen bestuurders en de gerechtelijke vereffenaar te handhaven, voorziet dit voorstel in een bestuursverbod in hoofde van bestuurders of zaakvoerders van vennootschappen, verenigingen of stichtingen die in geval van gerechtelijke ontbinding niet samenwerken met een gerechtelijk vereffenaar. Het verbod om bestuurder te zijn in een rechtspersoon bedraagt maximaal 10 jaar en wordt opgelegd door de rechtbank van koophandel of de rechtbank van eerste aanleg. Het is een autonome sanctie. Dit voorstel voorziet niet in een correctioneel beroepsverbod zodat het niet in het strafregister wordt vermeld. De sanctie heeft enkel tot doel de maatschappij te beschermen tegen personen (natuurlijke en rechtspersonen) die er niet in slagen een boekhouding van een rechtspersoon te voeren. Deze personen dienen niet gehinderd te worden door een vermelding op een strafblad bij het vinden van

⁶² B. Spriet, "Het vennootschapsberoepsverbod: van bot en blind naar scherp en bedachtzaam?", *Liber Amicorum Luc Huybrechts – De wet voorbij*, Intersentia, Antwerpen, 2010, 341-358.

Collaboration des administrateurs avec le liquidateur judiciaire – interdiction d'administrer – art. 7 à 9, 22 à 24, 34 à 36, 43 et 44.

Lorsqu'une société est endettée, à l'heure actuelle le parquet, plutôt que de demander une dissolution judiciaire, citera la société en faillite. Sur le plan légal, un curateur a davantage de pouvoir d'action qu'un liquidateur pour vérifier la situation financière. Conformément à l'article 53 de la loi sur les faillites, les administrateurs ou gérants sont tenus d'apporter leur collaboration au curateur. Ils doivent lui fournir tous les renseignements requis, dont la comptabilité. Sans empêchement légitime, les administrateurs ou gérants sont punissables s'ils ne collaborent pas avec le curateur (art. 489, 2°, du Code pénal).

Cette obligation de collaboration ne s'applique actuellement pas en cas de désignation d'un liquidateur. Aussi l'autorité a-t-elle beaucoup de mal à contrôler l'activité réelle de sociétés, d'associations ou de fondations qui ne déposent pas de comptes annuels, si ce n'est à la faveur d'une enquête judiciaire. Par analogie avec les articles 53 à 55 de la loi sur les faillites, la présente proposition de loi prévoit qu'en cas de dissolution judiciaire, les administrateurs doivent collaborer avec le liquidateur judiciaire. Ce dernier vérifie la comptabilité et dresse un bilan. Un liquidateur judiciaire peut entendre toute personne lors de son analyse de la comptabilité et des circonstances qui ont entraîné la dissolution judiciaire.

La condamnation d'un administrateur pour non-collaboration avec un curateur prononcée conformément à l'article 489 du Code pénal peut également être assortie d'une interdiction professionnelle en matière d'administration d'une société.⁶² Afin de maintenir l'obligation de collaboration entre les administrateurs et le liquidateur judiciaire, la présente proposition de loi prévoit une interdiction professionnelle dans le chef des administrateurs ou gérants de sociétés, d'associations ou de fondations qui, en cas de dissolution judiciaire, ne collaboreraient pas avec le liquidateur judiciaire. L'interdiction d'exercer la fonction d'administrateur d'une personne morale s'applique pour 10 ans au maximum et est prononcée par le tribunal de commerce ou le tribunal de première instance. Il s'agit d'une sanction autonome. La présente proposition ne prévoit pas d'interdiction professionnelle correctionnelle, de telle sorte qu'elle n'apparaît pas dans le casier judiciaire. La sanction a pour unique objectif de protéger la société contre les personnes (physiques et morales) qui ne sont pas en mesure de tenir la comptabilité d'une personne morale. Une mention dans le

⁶² B. Spriet, "Het vennootschapsberoepsverbod: van bot en blind naar scherp en bedachtzaam?", *Liber Amicorum Luc Huybrechts – De wet voorbij*, Intersentia, Anvers, 2010, 341-358.

een job als werknemer of ambtenaar. Het volstaat dat zij gedurende een termijn geen bestuursfuncties bekleden.

Sluiting van bijkantoren – centrum van werkzaamheden – art. 10; 26, 1°; 29 en 38.

Dit wetsvoorstel versterkt aanzienlijk de gevolgen van het niet-neerleggen van een jaarrekening. Na twaalf maanden kan dit al tot de ontbinding van de rechtspersoon leiden. Criminelen en fraudeurs krijgen bijgevolg minder bewegingsruimten wanneer zij zich achter een rechtspersoon naar Belgisch recht verschuilen. Zij zouden het doel van dit voorstel kunnen ontwijken door een rechtspersoon naar buitenlandse recht op te richten en hun activiteiten via een Belgisch centrum of zetel van werkzaamheden, bijkantoor of inrichting uit te oefenen. In dat geval dient ook een jaarrekening te worden neergelegd. Alleen kan de overtreding van deze verplichting niet bestraft worden door de ontbinding van de rechtspersoon.

Artikel 26octies, § 4, van de V&S-Wet bepaalt dat de rechtbank van eerste aanleg op verzoek van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de sluiting kan gelasten van een centrum van werkzaamheden waarvan de activiteiten op ernstige wijze strijdig zijn met de statuten van de vereniging waarvan het afhangt of strijdig zijn met de wet of met de openbare orde.

Dit wetsvoorstel voorziet in artikel 26, a) (voor vzw's) dat de sluiting ook kan worden uitgesproken indien geen jaarrekening wordt neergelegd binnen de twaalf maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar.

Een analoge bepaling bestaat niet ten aanzien van een zetel van werkzaamheden van een buitenlandse stichting noch ten aanzien van een bijkantoor van een buitenlandse vennootschap. Indien er schulden zijn, kan het bijkantoor eventueel failliet verklaard worden (artikel 3 van de Faillissementswet).

Artikel 10 (voor vennootschappen) en artikel 38 (voor stichtingen) voeren een analoge bepaling in tot sluiting van een "inrichting" wegens het niet-neerleggen van een jaarrekening binnen twaalf maanden na afsluitingsdatum van het boekjaar.

Artikel 26octies, § 4, V&S-Wet bepaalt dat de beslissing van de rechter betreffende de sluiting van een "inrichting" door de vereniging wordt neergelegd ter griffie van de rechtbank van koophandel waar het dossier van de rechtspersoon wordt bijgehouden. Met het oog op de

casier judiciaire pourrait empêcher ces personnes de trouver un emploi en tant que travailleur salarié ou fonctionnaire. Il suffit qu'elles ne remplissent pas de fonctions d'administration pendant une période donnée.

Fermeture de succursales – centre d'opération – art. 10; 26,1°; 29 et 38.

La présente proposition de loi alourdit considérablement les conséquences du non-dépôt des comptes annuels et prévoit notamment la possibilité de dissoudre déjà la personne morale après douze mois. Les criminels et les fraudeurs qui se dissimulent derrière une personne morale de droit belge disposent ainsi d'une marge de manœuvre réduite. De tels individus pourraient échapper à l'objectif de la présente proposition en constituant une personne morale de droit étranger et en exerçant leurs activités par le biais d'un centre ou siège d'opération d'une succursale ou d'un établissement belge. Dans pareil cas, le dépôt des comptes annuels est également obligatoire, mais le non-respect de cette obligation ne peut être sanctionné par la dissolution de la personne morale.

L'article 26octies, § 4, de la loi sur les ASBL, les AISBL et les fondations dispose que le tribunal de première instance peut, à la requête du ministère public ou de tout intéressé, ordonner la fermeture d'un centre d'opération dont les activités contreviennent gravement aux statuts de l'association dont il relève, ou contreviennent à la loi ou à l'ordre public.

La présente proposition de loi prévoit, à l'article 26, a) (pour les ASBL) que la fermeture peut également être prononcée en cas de non-dépôt des comptes annuels dans les douze mois qui suivent la date de clôture de l'exercice social.

Il n'existe pas de disposition analogue applicable au siège d'opération d'une fondation étrangère ni à la succursale d'une société étrangère. S'il y a des dettes, la succursale peut éventuellement être déclarée en faillite (article 3 de la loi sur les faillites).

L'article 10 (pour les sociétés) et l'article 38 (pour les fondations) introduisent une disposition analogue visant la fermeture d'un "établissement" pour non-dépôt des comptes annuels dans un délai de douze mois suivant la date de clôture de l'exercice social.

L'article 26octies, § 4, de la loi A&F dispose que la décision du juge concernant la fermeture d'un "établissement" est déposée par l'association au greffe du tribunal de commerce où est tenu le dossier. Dans l'optique de la publication au *Moniteur belge*, il est préférable de

publicatie in het *Belgisch Staatsblad* wordt deze taak beter toevertrouwd aan de griffier van de rechtbank die de gerechtelijke ontbinding uitspreekt.

Neerlegging jaarrekening binnen zeven maanden – omkering bewijslast – bestuurdersaansprakelijkheid – rol NBB – art. 18, 27, 28, 30, 39 en 41

Tot op heden bestaat in hoofde (van bestuurders) van verenigingen of stichtingen de enige sanctie wegens het niet-neerleggen van een jaarrekening uit de kans tot gerechtelijke ontbinding na drie jaar en dertien of zeven maanden. De verplichting tot het houden van een aangepaste boekhouding en het neerleggen van een jaarrekening is in hoofde van hun bestuurders bijgevolg veeleer een keuzevrijheid dan een wettelijke verplichting. Dit voorstel werkt ook enkele kleine verschillen weg tussen vzw's, stichtingen en IVZW's door de logica vanuit het vennootschapsrecht strikt aan te houden. Kleine verschillen zijn enkel voer voor de betere jurist. Zij dienen niet de naleving van de wet door rechtspractici.

Artikel 41 van dit voorstel (wijziging van artikel 53, § 1, V&S-Wet) bepaalt naar analogie met vennootschappen, vzw's of stichtingen dat het bestuursorgaan van een IVZW ieder jaar én binnen de zes maanden na afsluitingsdatum van het boekjaar een jaarrekening moeten voorleggen aan het algemeen leidinggevend orgaan

Momenteel dienen IVZW's ieder jaar een jaarrekening neer te leggen.

Opdat de begroting een nuttig document zou zijn, ten minste als men daaraan wil vasthouden, is het wenselijk dat de begroting voor het begin van het boekjaar wordt voorgelegd aan de algemene vergadering van een vereniging of stichting of aan het algemeen leidinggevend orgaan van een IVZW.

Zoals in het vennootschapsrecht wordt in hoofde van verenigingen en stichtingen voorzien in het bijzondere vermoeden van aansprakelijkheid in geval van laattijdige voorlegging van de jaarrekening aan de algemene vergadering en neerlegging bij de Balanscentrale. Dit bijzonder vermoeden heeft de omkering van de bewijslast tot gevolg. Daarbij wordt uitdrukkelijk gesteld dat het opmaken, voorleggen en neerleggen van de jaarrekening een verantwoordelijkheid is van de raad van bestuur van een vzw of stichting en van de leden van het bestuursorgaan van een IVZW.

De jaarrekening zal door alle verenigingen en stichtingen moeten worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Zij is erin geslaagd

confier cette tâche au greffier du tribunal qui prononce la dissolution judiciaire.

Dépôt des comptes annuels dans les sept mois – renversement de la charge de la preuve – responsabilité des administrateurs – rôle de la BNB – articles 18, 27, 28, 30, 39 et 41

Jusqu'à présent, la seule sanction qu'encourent les (administrateurs d') associations ou fondations pour le non-dépôt de comptes annuels est le risque de dissolution judiciaire après trois ans et treize ou sept mois. L'obligation de tenir une comptabilité adaptée et de déposer des comptes annuels est dès lors plutôt un libre choix qu'une obligation légale dans le chef de leurs administrateurs. La présente proposition supprime également quelques petites différences entre les ASBL, les fondations et les AISBL en suivant strictement la logique du droit des sociétés. Les petites différences ne font l'affaire que des juristes de haut vol. Elles ne servent pas le respect de la loi par les praticiens du droit.

Par analogie avec les sociétés, les ASBL ou les fondations, l'article 41 de la loi proposée (modification de l'article 53, § 1^{er}, de la loi A&F) prévoit que l'organe d'administration d'une AISBL doit soumettre chaque année, et dans les six mois de la date de clôture de l'exercice, les comptes annuels à l'organe général de direction.

Actuellement, les AISBL doivent soumettre chaque année des comptes annuels.

Pour que le budget soit un document utile, du moins si l'on veut qu'il le reste, il est souhaitable qu'il soit soumis à l'assemblée générale d'une association ou d'une fondation ou à l'organe général de direction d'une AISBL avant le début de l'exercice comptable auquel il se rapporte.

À l'instar de ce qui est d'application dans le droit des sociétés, il est prévu, dans le chef des associations et fondations, une présomption particulière de responsabilité en cas de soumission tardive des comptes annuels à l'assemblée générale et de dépôt tardif à la Centrale des bilans. Cette présomption particulière entraîne le renversement de la charge de la preuve. Il est expressément précisé que l'établissement, la soumission et le dépôt des comptes annuels relèvent de la responsabilité du conseil d'administration d'une ASBL ou fondation et des membres de l'organe de gestion d'une AISBL.

Toutes les associations et fondations devront déposer leurs comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique. Cette institution

om het neerleggingsproces zeer sterk te informatiseren. Ondanks het e-griffieproject is een elektronische raadpleging van een jaarrekening van een kleine vereniging of kleine stichting niet mogelijk. Voor de eenduidigheid is het beter dat op één plaats alle jaarrekeningen van rechtspersonen worden neergelegd en kunnen worden geraadpleegd. Dit biedt voor verschillende overheidsdiensten een voordeel.

Niet alleen vennootschappen maar ook vzw's kunnen onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. Door centralisatie van de jaarrekening bij de NBB zal het gemakkelijker zijn voor de FOD Financiën alle jaarrekeningen elektronisch in haar informaticasystemen op te nemen. Voor de betrokken vzw's wordt vermeden dat deze vzw's hun jaarrekening twee keer moeten overmaken aan de overheid.

De politie zal niet langer bij de griffie van de rechtbank van koophandel een jaarrekening moeten opvragen. Alle jaarrekeningen zullen zoals voor iedere geïnteresseerde online 24 op 24 uur en 7 op 7 dagen beschikbaar zijn.

De NBB zal de gemaakte kosten moeten doorrekenen aan alle verenigingen en stichtingen. Voor kleine verenigingen en stichtingen zal de kostprijs voor het neerleggen van een jaarrekening minimaal zijn. Het volstaat dat kleine verenigingen en stichtingen de jaarrekening elektronisch in pdf-formaat neerleggen. In tegenstelling tot het vennootschapsrecht zal de NBB geen controles moeten uitvoeren op de jaarrekeningen van kleine verenigingen en stichtingen. De kostprijs voor het neerleggen weegt niet op tegen het voordeel dat de rechtsfiguren vzw, stichting of IVZW bieden. Immers bestuurders van een vereniging en stichtingen genieten zoals vennootschappen die onderworpen zijn aan de neerleggingsverplichting, van een beperkte aansprakelijkheid. Als het financieel mis loopt, draait de maatschappij op voor de kosten en niet de bestuursleden. Het alternatief is dat de activiteit wordt georganiseerd door een feitelijke vereniging. In dat geval zijn de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk. Dezelfde logica wordt aangehouden in hoofde van vennootschappen. Vennootschapsvormen met onbeperkte aansprakelijkheid zijn ook niet gehouden tot het neerleggen van een jaarrekening.

Tot slot wordt de verplichting in hoofde van de NBB om een bestand van de neerleggingen over te maken aan de griffie van de rechtbank van koophandel

est parvenue à informatiser dans une très large mesure le processus de dépôt. En dépit du projet d'e-greffe, il n'est pas possible de consulter les comptes annuels d'une petite association ou fondation par la voie électronique. Pour des raisons d'uniformité, il est préférable que tous les comptes annuels des personnes morales soient déposés et puissent être consultés en un endroit unique. Plusieurs services publics en tireront avantage.

Non seulement les sociétés mais aussi les ASBL peuvent être assujetties à l'impôt des sociétés. En centralisant les comptes annuels auprès de la BNB, il sera plus aisé pour le SPF Finances d'intégrer électroniquement tous les comptes annuels dans ses systèmes informatiques. Et l'on évitera ainsi que les ASBL concernées doivent transmettre deux fois leurs comptes annuels aux autorités.

La police ne devra plus demander de comptes annuels au greffe du tribunal de commerce. Elle pourra, au même titre que toute personne intéressée, consulter tous les comptes annuels en ligne 24 heures sur 24 et 7 jours sur 7.

La BNB devra répercuter les frais exposés sur toutes les associations et fondations. Pour les petites associations et fondations, le coût du dépôt des comptes annuels sera minime. Il suffit que les petites associations et fondations déposent les comptes annuels de manière électronique au format PDF. Contrairement à ce que prévoit le droit des sociétés, la BNB ne devra pas contrôler les comptes annuels des petites associations et fondations. Le coût du dépôt est négligeable par rapport à l'avantage lié à la forme juridique de l'ASBL, de la fondation ou de l'AISBL. En effet, les administrateurs d'une association ou d'une fondation bénéficient, comme les sociétés soumises à l'obligation de dépôt, d'une responsabilité limitée. En cas de problèmes financiers, c'est la société qui prendra en charge les coûts, et non les membres du conseil d'administration. L'alternative est que l'activité soit organisée par une association de fait. Dans ce cas, les administrateurs sont solidairement responsables. La même logique s'applique dans le chef des sociétés. Les formes de société à responsabilité illimitée ne sont pas non plus tenues de déposer des comptes annuels.

Enfin, l'obligation de la BNB de transmettre un fichier des dépôts au greffe du tribunal de commerce est supprimée. L'article 17 du projet de loi transposant la

opgeheven. Artikel 17 van het wetsontwerp tot omzetting van de richtlijn 2013/34/EU schaft deze verplichting af met betrekking tot vennootschappen.⁶³

Gerechtelijke ontbinding wegens daling van het netto-actief tot beneden het wettelijk minimumkapitaal – art. 11 tot 15

Ondernemingen die onder andere hun wissels niet meer betalen, die sinds twee kwartalen hun sociale zekerheidsbijdragen, btw of bedrijfsvoorheffing niet betalen of hun jaarrekening niet (tijdig) neerleggen, doen een aantal knipperlichten afgaan waardoor een onderzoek bij de Kamer van handelsonderzoek wordt opgestart. Het handelsonderzoek heeft tot doel ondernemingen in moeilijkheden aan te zetten tot adequate maatregelen met het oog op hun herstel. Aan het eind van het onderzoek kan de kamer onder meer aansturen op een gerechtelijke reorganisatie van de onderneming.

Wanneer een Kamer van handelsonderzoek vaststelt dat het netto-actief van een BVBA, CVBA, CVBA met sociaal oogmerk of L.V. en NV of Comm.VA gedaald is tot beneden het minimumkapitaal van respectievelijk 6 200 euro en 61 500 euro kan ze niet zelf de vordering tot ontbinding instellen. Verder initiatief hangt af van de vennootschap om het eigen vermogen tot het niveau van het wettelijk minimumkapitaal te herstellen of van een belanghebbende die een vordering tot ontbinding instelt. In tegenstelling tot andere bepalingen in het Wetboek van vennootschappen⁶⁴ wordt de vordering tot ontbinding aan het openbaar ministerie niet uitdrukkelijk toegekend. De standpunten zijn verdeeld over het feit dat het openbaar ministerie als belanghebbende kan worden aangemerkt in de bepalingen die ten aanzien van de verschillende vennootschapsvormen het herstel van het wettelijk minimumkapitaal voorzien.⁶⁵

Volgens een eerste strekking gaat het om beschermde belangen van zuiver private aard. Doordat het openbaar ministerie niet uitdrukkelijk wordt vermeld in de relevante artikelen, kan het openbaar ministerie de vordering tot ontbinding wegens daling van het netto-actief tot beneden het minimumkapitaal niet instellen.⁶⁶ Bepaalde rechtspraak is geneigd om het openbaar ministerie wel een vorderingsrecht toe te kennen. Zij meent dat de verplichting om het netto-actief niet onder

directive 2013/34/UE supprime cette obligation en ce qui concerne les sociétés.⁶³

Dissolution judiciaire lorsque l'actif net est réduit à un montant inférieur au capital minimum légal – art. 11 à 15

Les entreprises qui, notamment, ne paient plus leurs traites, qui ne paient pas leurs cotisations de sécurité sociale, la TVA ou le précompte professionnel depuis deux trimestres ou qui ne déposent pas leurs comptes annuels (dans les temps), font s'allumer une série de clignotants, qui donnent lieu à l'ouverture d'une enquête par la Chambre d'enquête commerciale. L'enquête commerciale a pour objectif d'inciter les entreprises en difficulté à prendre des mesures adéquates en vue de leur rétablissement. À la fin de l'enquête, la chambre peut notamment orienter l'entreprise vers une réorganisation judiciaire.

Lorsqu'une chambre d'enquête commerciale constate que l'actif net d'une SPRL, d'une SCRL, d'une SCRL à finalité sociale ou d'une S. Agr., d'une SA ou d'une SCA est réduit à un montant inférieur à, respectivement, 6 200 euros et 61 500 euros, elle ne peut demander elle-même la dissolution. L'initiative ressortit à la société, en vue de rétablir le patrimoine propre au niveau du capital minimum légal, ou à un intéressé qui introduit une action en dissolution. Contrairement à ce que prévoient d'autres dispositions du Code des sociétés⁶⁴, il n'est pas stipulé explicitement que l'action en dissolution est intentée par le ministère public. Les points de vue divergent quant à savoir si le ministère public peut être considéré comme intéressé dans les dispositions qui prévoient le rétablissement du capital minimum légal à l'égard des diverses formes de société.⁶⁵

Selon une première tendance, il s'agit d'intérêts protégés de nature purement privée. Comme le ministère public n'est pas expressément mentionné dans les articles pertinents, il ne peut pas introduire la demande en dissolution au motif d'une réduction de l'actif net sous le capital minimal.⁶⁶ Une certaine jurisprudence est toutefois encline à accorder au ministère public le droit d'introduire une action, considérant que l'obligation de maintenir l'actif net au-dessus du capital minimum

⁶³ *Parl. St.*, Kamer, 2015-16, nr. 54-1444/001.

⁶⁴ Zie art. 182, 667 en 868 W.Venn.

⁶⁵ BVBA (art. 333 W.Venn.), CVBA (art. 432 W.Venn.), NV (art. 634 W.Venn.), Comm.VA (art. 634 *juncto* 657 W.Venn.), CVBA met sociaal oogmerk (art. 666 W.Venn.), L.V. (art. 835 W.Venn.).

⁶⁶ Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, Mechelen, 2014, p. 485, nr. 555.

⁶³ *Doc. Parl.*, Chambre, 2015-16, n° 54-1444/001.

⁶⁴ Voir art. 182, 667 et 868 C.Soc.

⁶⁵ SPRL (art. 333 C.Soc.), SCRL (art. 432 C.Soc.), SA (art. 634 C.Soc.), SCA (art. 634 *juncto* 657 C.Soc.), SCRL à finalité sociale (art. 666 C.Soc.), S. Agr. (art. 835 C.Soc.).

⁶⁶ Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, malines, 2014, p. 485, n° 555.

het minimumkapitaal te laten dalen de economische grondslagen van de maatschappij betreft en bijgevolg de openbare orde raakt.⁶⁷ Omdat in burgerlijke zaken het openbaar ministerie ambtshalve optreedt als de openbare orde zijn tussenkomst vereist (art. 138*bis* Ger.W), kan het openbaar ministerie als belanghebbende worden aangemerkt.⁶⁸

In praktijk volgen het openbaar ministerie en de rechtbanken niet in alle arrondissementen deze positieve rechtspraak. In de arrondissementen waar het openbaar ministerie of de rechtbanken de eerste strekking voorstaan, zal het openbaar ministerie enkel de ondergekapitaliseerde vennootschap vervolgen indien een rechter-verslaggever kan aantonen dat aan de faillissementsvoorwaarden is voldaan. Indien dit niet het geval is, zijn de rechter-verslaggevers genoodzaakt het dossier te klasseren en te wachten tot drie jaar geen jaarrekening werd neergelegd (art. 12, § 5, van de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de onderneming).

Aangezien dit wetsvoorstel een betere handhaving van de verplichting tot neerlegging van jaarrekening tot doel heeft, mag dit er niet toe leiden dat ondergekapitaliseerde vennootschappen hun jaarrekening neerleggen zonder maatregelen te nemen om het wettelijk minimumkapitaal te herstellen.

Internationaal is er evenwel een evolutie bezig om het minimumkapitaal voor vennootschappen te verminderen of zelfs af te schaffen. Via andere technieken⁶⁹ proberen de regelgevers een evenwicht te behouden tussen de beperking van de aansprakelijkheid van de aandeelhouders en de bescherming van schuldeisers. Deze discussie willen wij niet uit de weg gaan. Echter, de vordering tot ontbinding blijft ook dan nuttig ten aanzien van vennootschappen met een negatief eigen vermogen. Zolang het minimumkapitaal als waarborg voor derden

concerne les fondements économiques de la société et relève, à ce titre, de l'ordre public.⁶⁷ Dans la mesure où, en matière civile, le ministère public agit d'office lorsque l'ordre public exige son intervention (art. 138*bis* du Code judiciaire), le ministère public peut être considéré comme un intéressé.⁶⁸

Dans la pratique, le ministère public et les tribunaux ne suivent pas cette jurisprudence positive dans tous les arrondissements. Dans les arrondissements où le ministère public ou les tribunaux sont favorables à la première tendance, le ministère public ne poursuivra la société sous-capitalisée que si un juge-rapporteur peut prouver que les conditions de la faillite sont remplies. Si tel n'est pas le cas, les juges-rapporteurs sont contraints de classer le dossier et d'attendre que des comptes annuels n'aient pas été déposés pendant trois ans (art. 12, § 5, de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises).

Dès lors que la présente proposition de loi vise à mieux faire respecter l'obligation de déposer des comptes annuels, elle ne peut faire en sorte que des sociétés sous-capitalisées déposent leurs comptes annuels sans prendre les mesures nécessaires pour restaurer le capital minimum prévu par la loi.

Au niveau international, on évolue toutefois vers une réduction, voire une suppression du capital minimum pour les sociétés. Les autorités régulatrices tentent de maintenir un équilibre entre la limitation de la responsabilité des actionnaires et la protection des créanciers par le biais d'autres techniques⁶⁹. Nous ne souhaitons pas éluder la question. Il n'en demeure pas moins que, dans de cas, l'action en dissolution demeure également utile à l'égard de sociétés ayant des fonds propres négatifs. Tant que le Code des sociétés considère le capital

⁶⁷ Antwerpen 4 november 2010, *Limb.Rechtsl.* 2011, afl. 3, 238, noot, JDSC 2012 (samenvatting), 54, noot Brocal, C., JDSC 2012, 213, noot Coipel, M.; Kh. Dendermonde 12 augustus 2010, JDSC 2012, 55, noot Brocal, C., RW 2011-12, afl. 6, 322; Kh. Tongeren 10 oktober 2005, JDSC 2008, 281, noot Coipel, M., TRV 2005, afl. 6, 426; Kh. Hasselt 14 januari 2004, TRV 2004, afl. 1, 65, noot.

⁶⁸ Coipel, M., "Le ministère public peut-il demander la dissolution d'une SCRL d'une SA ou d'une SPRL, lorsque l'actif net est réduit à un montant inférieur au minimum légal de la libération du capital?", noot onder Antwerpen 4 november 2010, JDSC 2012, 216 waarbij de auteur voorzichtigheidshalve adviseert de vordering te steunen op grond van artikel 138*bis* Ger.W..

⁶⁹ Oprichtersaansprakelijkheid, verplichting maatschappelijk kapitaal aan te houden i.f.v. de activiteit, bestuurdersaansprakelijkheid, balanstest, beperking uitkeringen aan aandeelhouders door uitkeringstest, regels inzake onderkapitalisatie, informatieverstrekking, achterstelling van aandeelhoudersvorderingen of via het insolventierecht.

⁶⁷ Anvers, 4 november 2010, *Limb.Rechtsl.* 2011, 3, 238, note, JDSC 2012 (résumé), 54, note Brocal, C., JDSC 2012, 213, note Coipel, M.; Trib. comm. Termonde, 12 août 2010, JDSC 2012, 55, note Brocal, C., RW 2011-12, 6, 322; Trib. comm. Tongres, 10 octobre 2005, JDSC 2008, 281, note Coipel, M., TRV 2005, 6, 426; Trib. comm. Hasselt 14 janvier 2004, TRV 2004, 1, 65, note.

⁶⁸ Coipel, M., "Le ministère public peut-il demander la dissolution d'une SCRL d'une SA ou d'une SPRL, lorsque l'actif net est réduit à un montant inférieur au minimum légal de la libération du capital?", note sous Anvers, 4 novembre 2010, JDSC 2012, 216 dans laquelle l'auteur conseille, par précaution, de soutenir l'action en vertu de l'article 138*bis* du Code judiciaire.

⁶⁹ Responsabilité du fondateur, obligation de conserver le capital social en fonction de l'activité, responsabilité de l'administrateur, test de bilan, limitation des distributions aux actionnaires par un test de capital (*uitkeringstest*), règles en matières de sous-capitalisation, communication d'informations, subordination des créances des actionnaires ou via le droit en matière d'insolvabilité.

in het Wetboek van vennootschappen is opgenomen, dient aan deze verplichting te worden voldaan.

Om deze redenen bevestigen de artikelen 11 tot 15 de interpretatie dat het openbaar ministerie als belanghebbende de vordering tot ontbinding kan instellen. Onveranderd blijft de mogelijkheid voor een rechter om aan een vennootschap een bindende⁷⁰ regularisatietermijn toe te staan vooraleer tot ontbinding te besluiten. Bovendien kan de vordering tot ontbinding worden doorkruist door de procedure van de gerechtelijke reorganisatie. Zodra het verzoekschrift tot gerechtelijke reorganisatie wordt neergelegd, kan de betrokken vennootschap immers niet worden failliet verklaard noch gerechtelijk ontbonden (artikel 22, eerste gedachte-streepje, WCO).⁷¹

Vereenvoudiging gerechtelijke procedures

Art. 20

In geval van ontbinding van een vzw komt het vermogen niet toe aan de leden. Het vermogen moet statutair tot een belangeloze doelstelling worden aangewend (art. 2, 9° V&S-Wet). Bij ontstentenis van enige statutaire bepaling bepaalt de algemene vergadering de bestemming van het vermogen. Die algemene vergadering wordt bijeengeroepen door de vereffenaars. Als de algemene vergadering geen bestemming aanwijst, beslissen de vereffenaars over het vermogen van de ontbonden vzw. Tegen deze beslissing kunnen de leden, de schuldeisers en het openbaar ministerie beroep instellen bij de rechtbank. Artikel 20 van dit voorstel bepaalt dat bij stilzwijgen van de statuten en bij uitblijven van een bestemming door de algemene vergadering voortaan het (batig) vermogen vijf jaar na het afsluiten van de vereffening toekomt aan de Staat. Uiteindelijk waren de leden wettelijk verplicht om in geval van ontbinding statutair een bestemming van het vermogen aan te wijzen. Als de leden in een laatste algemene vergadering, opgeroepen door de vereffenaar, evenmin een bestemming kunnen aanwijzen, is de wet al te vrijblijvend als de leden de beslissing van de vereffenaar kunnen aanvechten. Uiteindelijk dient de Staat heel wat mensen in te zetten om vzw's op te volgen die niet voldoen aan de wettelijke verplichtingen.

Volgens het huidige recht kunnen ook schuldeisers de bestemming aangewezen door de vereffenaars aanvechten. In het geval de statuten noch de algemene vergadering een bestemming aanwijzen, worden door de toewijzing van het vermogen aan de Staat, geen

⁷⁰ Zie hiervoor m.b.t. het bindend karakter van de regularisatietermijn voor het neerleggen van de jaarrekening.

⁷¹ Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, Mechelen, 2014, p. 408, nr. 474.

minimum comme une garantie à l'égard de tiers, il y a lieu de satisfaire à cette obligation.

Aussi les articles 11 à 15 confirment-ils qu'en sa qualité d'intéressé, le ministère public peut engager une action en dissolution. La possibilité qu'a le juge d'accorder à une société un délai contraignant⁷⁰ en vue de régulariser sa situation avant de prononcer la dissolution demeure inchangée. En outre, l'action en dissolution pourrait être court-circuitée par la procédure de réorganisation judiciaire. Dès le dépôt de la requête en réorganisation judiciaire, la société concernée ne peut en effet être déclarée en faillite ni dissoute judiciairement (article 22, premier tiret, LCE).⁷¹

Simplification des procédures judiciaires

Art. 20

En cas de dissolution d'une ASBL, le patrimoine ne revient pas aux membres. Le patrimoine de l'association doit statutairement être affecté à une fin désintéressée (art. 2, 9°, de la loi A&F). En l'absence de toute disposition statutaire, l'assemblée générale détermine l'affectation du patrimoine. Si l'assemblée générale n'indique pas d'affectation, ce sont les liquidateurs qui donnent une affectation au patrimoine de l'ASBL dissoute. Les membres, les créanciers et le ministère public peuvent se pourvoir devant le tribunal contre la décision des liquidateurs. L'article 20 de la présente proposition dispose qu'à défaut de disposition statutaire ou de décision de l'assemblée générale, le patrimoine (l'actif) revient désormais à l'État cinq ans après la clôture de la liquidation. En fin de compte, les membres étaient légalement tenus, en cas de dissolution, de donner statutairement une affectation au patrimoine. Lorsque les membres, lors d'une dernière assemblée générale convoquée par le liquidateur, ne parviennent pas non plus à indiquer une affectation, la loi est trop peu contraignante si les membres peuvent contester la décision du liquidateur. L'État doit en fin de compte affecter beaucoup de personnel au suivi des ASBL qui ne remplissent pas les obligations légales.

Selon le droit actuel, les créanciers peuvent, eux aussi, contester l'affectation retenue par les liquidateurs. À défaut de disposition statutaire ou de décision de l'assemblée générale quant à l'affectation du patrimoine, l'attribution de celui-ci à l'État ne porte pas préjudice aux

⁷⁰ Voir à ce sujet le caractère contraignant du délai de régularisation pour le dépôt des comptes annuels.

⁷¹ Berckmans, C., *De vereffeningprocedure*, Kluwer, Malines, 2014, p. 408, n° 474.

afbreuk gedaan aan de rechten van de schuldeisers. Derden worden immers beschermd door artikel 25 V&S-Wet. Bovendien wordt bij koninklijk besluit de procedure bepaalt die moet gevolgd worden voor de consignatie van de activa en wat er met die activa moet geschieden ingeval nieuwe passiva aan het licht komen (artikel 19*bis*, laatste lid V&S-Wet).

Art. 16, 25, 26, 2°, 31 en 40

Als een vereniging of een stichting geen jaarrekening neerlegt, wordt de vordering die zijn instelt, opgeschort. De rechter legt dan een regularisatietermijn op. Indien de vereniging niet binnen die termijn aan deze verplichtingen voldoet, is de vordering niet ontvankelijk.

In afwijking van de gemeenrechtelijke regel volgens welke vorderingen niet voor bestaande worden gehouden, wanneer een eis wordt afgewezen (art. 2247 BW), bepaalt artikel III.27 van het Wetboek van Economisch Recht (voorheen artikel 15 KBO-wet)⁷² dat de vorderingen die ontvankelijk worden verklaard de verjaring stuiten.⁷³ Deze uitzondering is niet voorzien in de V&S-Wet.

Het voorstel schrapt de opschorting en regularisatie evenals de stuitende werking van een rechtsvordering om de rechtsbedeling te bevorderen. Het komt een advocaat toe om na te gaan of alle vormvereisten door een vennootschap, vereniging of stichting zijn nageleefd vooraleer een vordering bij dagvaarding of een tegenvordering in te stellen. Een rechter zal enkel nog de nietigheid van de rechtsvordering hoeven vast te stellen.

Art. 37

Analoog aan artikel 22, eerste lid, V&S-Wet regelt dit artikel de neerlegging van de documenten i.v.m. de vereffening van een stichting.

Art. 2 en 5

Wanneer het openbaar ministerie een gerechtelijke ontbinding vordert tegen een vennootschap, vereniging of stichting dient dit te geschieden bij

⁷² Artikel 4 van de Wet van 17 juli 2013 houdende invoeging van Boek III "Vrijheid van vestiging, dienstverlening en algemene verplichtingen van de ondernemingen", in het Wetboek van economisch recht en houdende invoeging van de definities eigen aan boek III en van de rechtshandhabingsbepalingen eigen aan boek III, in boeken I en XV van het Wetboek van economisch recht, *BS* 14 augustus 2013, tweede uitg.

⁷³ B. Tilleman, *Proceshandelingen van en tegen vennootschappen*, Maklu, Antwerpen, 1997, 243.

droits des créanciers. Les tiers sont en effet protégés par l'article 25 de la loi A&F. En outre, un arrêté royal détermine la procédure de consignation des actifs et le sort de ces actifs en cas d'apparition de nouveaux passifs (article 19*bis*, dernier alinéa, de la loi A&F).

Art. 16, 25, 26, 2°, 31 et 40

Si une association ou une fondation ne dépose pas de comptes annuels, l'action intentée par elle est suspendue. Le juge impose alors un délai de régularisation. Si l'association ne satisfait pas à ces obligations dans le délai imparti, son action n'est pas recevable.

Par dérogation à la règle de droit commun selon laquelle les actions sont regardées comme non avenues si une demande est rejetée (art. 2247 du Code civil), l'article III.27 du Code de droit économique (l'ancien article 15 de la loi BCE)⁷² prévoit que les actions déclarées non recevables interrompent la prescription.⁷³ Cette exception n'a pas été prévue dans la loi A&F.

La proposition supprime la suspension et la régularisation et l'effet interruptif d'une action de manière à améliorer l'administration de la justice. Il revient à l'avocat de vérifier si une société, une association ou une fondation a respecté toutes les formalités avant d'introduire une action par citation ou une demande reconventionnelle. Il restera alors au juge de constater la nullité des demandes.

Art. 37

Par analogie avec l'article 22, alinéa 1^{er}, de la loi A&F, cet article règle le dépôt des documents dans le cadre de la liquidation d'une fondation.

Art. 2 et 5

Lorsque le ministère public demande la dissolution judiciaire d'une société, d'une association ou d'une fondation, il doit le faire par exploit d'huissier. Cet article

⁷² Article 4 de la loi du 17 juillet 2013 portant insertion du Livre III "Liberté d'établissement, de prestation de service et obligations générales des entreprises", dans le Code de droit économique et portant insertion des définitions propres au livre III et des dispositions d'application de la loi propres au livre III, dans les livres I et XV du Code de droit économique, *Moniteur belge* du 14 août 2013, 2^e éd.

⁷³ B. Tilleman, *Proceshandelingen van en tegen vennootschappen*, Maklu, Anvers, 1997, 243.

deurwaardersexploot. Dit artikel bepaalt dat de vordering kan ingeleid worden bij een verzoekschrift op tegenspraak. Het openbaar ministerie of de FOD Financiën sparen dan de kosten van de betekening door een deurwaarder uit. De ambtenaren van de FOD Financiën mogen in persoon verschijnen wanneer zij een vordering tot gerechtelijke ontbinding wegens het niet-neerleggen van een jaarrekening instellen. Dit gaat over een eenvoudige vordering waarvoor het overbodig is om beroep te doen op een departementsadvocaat.

Fiscale gevolgen niet-neerlegging jaarrekening

Verlies van de verliesaftrek – art. 3

Een vennootschap dient verliezen geleden in een (vorig) belastbaar tijdperk te bewijzen als hij ze wil overdragen of toerekenen op de winst van een later belastbaar tijdperk. Als de vennootschap geen jaarrekening neerlegt, schort er op zijn minst iets aan deze bewijslast. De jaarrekening vormt immers het sluitstuk van dit bewijs. Wanneer geen jaarrekening wordt neergelegd of bij de belastingaangifte wordt gevoegd, ten laatste op het tijdstip waarop de belastingaangifte moet zijn ingediend, mag men veronderstellen dat de belastingplichtige vennootschap het geleden verlies voor dat belastbaar tijdperk niet volkomen levert. Hij doet als het ware afstand van de verliesaftrek. Artikel 3 van dit voorstel belet dat de belastingplichtige voor dat belastbaar tijdperk of een later belastbaar tijdperk geleden verliezen mag aftrekken.

Omdat de investeringsaftrek en de overgedragen “stock” aan notionele intrestaftrek berekend worden op componenten van de jaarrekening, in zonderheid zoals weergegeven in de balans, gaat ook de niet-verleende investeringsaftrek als ook de overgedragen “stock” aan notionele intrestaftrek definitief verloren indien binnen de aangiftetermijn geen jaarrekening wordt neergelegd of bij de belastingaangifte wordt gevoegd.

Driejarige aanslagtermijn – art. 4

De vennootschapsbelasting neemt in regel het boekhoudkundig resultaat en de verwerking ervan als vertrekpunt. De jaarrekening is dan ook een essentieel document voor de vestiging van de vennootschapsbelasting. Sinds jaar en dag diende de jaarrekening als verplichte bijlage bij het aangifteformulier te worden gevoegd. Zo niet was de aangifte onregelmatig (art. 307, § 3 WIB92) en was de driejarige aanslagtermijn onmiddellijk van toepassing (art. 354, eerste lid WIB92).

prévoit que l'action peut être introduite par requête contradictoire. Le ministère public ou le SPF Finances font ainsi l'économie des frais de signification par huissier. Les agents du SPF Finances peuvent comparaître en personne lorsqu'ils introduisent une action en dissolution judiciaire pour non-dépôt des comptes annuels. Il s'agit d'une simple demande, pour laquelle le recours à un avocat du département est superflu.

Conséquences fiscales du non-dépôt des comptes annuels

Suppression de la déduction de pertes – art. 3

Une société doit prouver les pertes subies durant une période imposable (antérieure) si elle entend les reporter ou les imputer sur le bénéfice d'une période imposable ultérieure. Si la société ne dépose pas de comptes annuels, cette charge de la preuve est à tout le moins problématique. Les comptes annuels constituent en effet la clé de voûte de cette preuve. Si les comptes annuels ne sont pas déposés ou joints à la déclaration fiscale au moment où celle-ci doit être introduite, on peut supposer que la société redevable de l'impôt ne fournit pas pleinement la preuve de la perte subie pour cette période imposable. Elle renonce en quelque sorte à cette déduction des pertes. L'article 3 de la présente proposition empêche que la société puisse déduire les pertes subies pour cette période imposable ou pour une période imposable ultérieure.

Comme la déduction pour investissement et le “stock” reporté de déductions des intérêts notionnels sont calculés sur la base des composantes des comptes annuels, tels que reproduits dans le bilan, notamment, la déduction pour investissement non accordée ainsi que le “stock” reporté de déductions des intérêts notionnels sont définitivement perdus si les comptes annuels ne sont pas déposés ou joints à la déclaration fiscale dans le délai de déclaration.

Délai d'imposition triennal – art. 4

L'impôt des sociétés prend en général comme point de départ le résultat comptable et son affectation. Les comptes annuels constituent donc un document essentiel pour l'établissement de l'impôt des sociétés. Depuis toujours, les comptes annuels devaient être obligatoirement annexés à la formule de déclaration, faute de quoi la déclaration était irrégulière (art. 307, § 3, du CIR92) et le délai d'imposition triennal s'appliquait immédiatement (art. 354, alinéa 1^{er}, du CIR92). Le fisc disposait aussi

De fiscus beschikte ook over de mogelijkheid om een ambtshalve aanslag te vestigen (art. 351, eerste lid, eerste streepje WIB92).

Sinds aanslagjaar 2011 is de jaarrekening geen verplichte bijlage meer bij het aangifteformulier voor de belastingplichtigen die hun jaarrekening moeten neerleggen bij de Nationale Bank van België. Belastingplichtigen dienen daardoor niet twee keer hetzelfde document over te maken aan de overheid. De fiscus kan immers zelf de jaarrekening digitaal opvragen bij de NBB. Op zich is dit een beslissing die volledig wordt ondersteund door dit voorstel. Echter, indien de belastingplichtige nalaat een jaarrekening neer te leggen bij de NBB is de aangifte voortaan regelmatig⁷⁴ en heeft dit niet langer de toepassing van de driejarige aanslagtermijn tot gevolg.

De fiscus dient bijgevolg de aanslag te vestigen binnen de gewone aanslagtermijn (art. 353 WIB92).

De aanslag moet voor 1 juli volgend op het aanslagjaar worden gevestigd zonder dat die termijn korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte werd ingediend bij de fiscus.

Als de fiscus de driejarige aanslagtermijn wil toepassen, zal hij eerst moeten aantonen dat de verschuldigde belasting hoger is dan blijkt uit de regelmatige aangifte. Om zich een eerste beeld te vormen over de juistheid van de aangifte zal de fiscus via een vraag om inlichtingen een jaarrekening moeten opvragen bij de belastingplichtige. Dit bemoeilijkt de controle. Daarom bepaalt artikel 40 van dit voorstel dat de driejarige aanslagtermijn automatisch van toepassing is indien de rechtspersonen die een jaarrekening moeten neerleggen dit nalaten.

Aangezien niet alleen vennootschappen maar ook vzw's onderworpen kunnen zijn aan de vennootschapsbelasting wordt verwezen naar de bredere term "rechtspersonen".

Doorhaling ondernemingsnummer – art. 17

Tot doorhaling van het ondernemingsnummer wordt overgegaan indien drie opeenvolgende jaarrekeningen niet worden neergelegd. Deze termijn is geïnspireerd op de huidige termijn voor de gerechtelijke ontbinding. Artikel 17 van dit voorstel verkort de termijn voor de doorhaling op dezelfde wijze als voor de gerechtelijke ontbinding.

⁷⁴ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2014-15, nr. 54-029, 193 (vr. nr. 281, Rob Van de Velde, 13 april 2015).

de la possibilité de procéder à une taxation d'office (art. 351, alinéa 1^{er}, premier tiret, du CIR92).

Depuis l'exercice d'imposition 2011, les comptes annuels ne doivent plus obligatoirement être annexés à la formule de déclaration pour les sociétés contribuables qui doivent déposer leurs comptes annuels à la Banque nationale de Belgique. Elles ne doivent donc pas transmettre deux fois le même document aux autorités. Le fisc peut en effet lui-même demander les comptes annuels sous forme électronique à la BNB. En soi, cette décision est pleinement soutenue par la présente proposition. Si toutefois la société contribuable omet de déposer les comptes annuels à la BNB, la déclaration est désormais régulière⁷⁴ et cette omission n'entraîne plus l'application du délai d'imposition triennal.

Le fisc doit par conséquent établir l'impôt dans le délai d'imposition habituel (art. 353 du CIR92).

L'impôt doit être établi pour le 1^{er} juillet suivant l'année d'imposition, sans que ce délai ne puisse être inférieur à six mois à compter de la date de dépôt de la déclaration auprès du fisc.

Si le fisc veut appliquer le délai d'imposition de trois ans, il devra d'abord démontrer que l'impôt dû est plus élevé que ce qui ressort de la déclaration régulière. Afin de se faire une première idée de l'exactitude de la déclaration, le fisc devra demander des comptes annuels auprès du contribuable par le biais d'une demande de renseignements, ce qui compliquera le contrôle. Aussi l'article 40 de la loi proposée prévoit-il que le délai d'imposition de trois ans s'appliquera automatiquement si les personnes morales qui doivent déposer des comptes annuels omettent de le faire.

Vu que non seulement les sociétés mais également les ASBL peuvent être soumises à l'impôt des sociétés, nous utilisons la notion plus large de "personnes morales".

Radiation du numéro d'entreprise – art. 17

Il est procédé à la radiation du numéro d'entreprise si les comptes annuels ne sont pas déposés pendant trois exercices comptables consécutifs. Ce délai s'inspire du délai actuellement en vigueur pour la dissolution judiciaire. L'article 17 de la loi proposée raccourcit le délai en matière de radiation de la même manière que ce qui est prévu pour la dissolution judiciaire.

⁷⁴ *Q&R.*, Chambre, 2014-15, n° 54-029, 193 (question n° 281, Rob Van de Velde, 13 avril 2015).

Inwerkingtreding – art. 45

Dit voorstel zal van toepassing zijn op jaarrekeningen die moeten worden neergelegd voor het boekjaar afgesloten op 31 december van het jaar waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt. De artikelen 2 tot 6, 10, 16 tot 18, 21, 25, 33 en 37 tot 43 hebben bijgevolg enkel voor de toekomst uitwerking. Evenwel dient erop gewezen te worden dat de niet-neerlegging van de jaarrekening vanaf het eerste boekjaar waarop deze wet van toepassing is, onmiddellijk gevolg heeft voor de uit het verleden overgedragen verliezen, niet-verleende investeringsaftrek of overdracht van de “stock” aan notionele intrestaftrek. De overdracht is immers maar mogelijk als voor opeenvolgende boekjaren tijdig een jaarrekening is neergelegd.

De verplichting tot samenwerking van de bestuurders met de gerechtelijk vereffenaar (art. 7 tot 9, 22 tot 24, 34 tot 36 en 44) treedt in werking de tiende dag na bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Het openbaar ministerie wordt geacht als belanghebbende de vordering tot ontbinding te kunnen instellen wegens daling van het netto-actief tot beneden het wettelijk minimumkapitaal (art. 11 tot 15). De regularisatietermijn wordt tevens bindend. Deze bepalingen zijn van toepassing op hangende zaken (art. 3 Ger.W.).

Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Sophie DE WIT (N-VA)
Johan KLAPS (N-VA)

Entrée en vigueur – art. 45

La présente proposition s’appliquera aux comptes annuels qui doivent être déposés pour l’exercice clôturé le 31 décembre de l’année de publication de la présente loi au *Moniteur belge*. Les articles 2 à 6, 10, 16 à 18, 21, 25, 33 et 37 à 43 ne produiront, par conséquent, leurs effets que pour l’avenir. On notera toutefois que le non-dépôt des comptes annuels aura immédiatement des conséquences, à partir du premier exercice comptable auquel cette loi s’applique, pour les pertes reportées, la déduction pour investissement non accordée, ou le report des “stocks” d’intérêts notionnels. Le report ne sera, en effet, possible que si des comptes annuels ont été déposés dans les délais pour plusieurs exercices consécutifs.

L’obligation pour les administrateurs de coopérer avec le liquidateur judiciaire (art. 7 à 9, 22 à 24, 34 à 36 et 44) entre en vigueur le dixième jour qui suit la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

En sa qualité d’intéressé, le ministère public est réputé pouvoir intenter l’action en dissolution en raison de la diminution de l’actif net sous le capital minimum légal (art. 11 à 15). Le délai de régularisation est en outre contraignant. Ces dispositions sont applicables aux affaires pendantes (art. 3 du Code judiciaire).

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK 1****Inleidende bepaling****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2**Wijziging van het Gerechtelijk Wetboek****Art. 2**

In het Gerechtelijk Wetboek wordt een artikel 704/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 704/1. De vordering tot gerechtelijke ontbinding op grond van artikel 182, § 1 Wetboek van vennootschappen, artikel 18, eerste lid, 4°; artikel 39, eerste lid, 5° en artikel 55, eerste lid, 5°, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen en de vordering tot sluiting van een centrum van werkzaamheden op grond van artikel 26octies, § 4, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen worden ingesteld bij verzoekschrift op tegenspraak.”

HOOFDSTUK 3**Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 3**

In artikel 207 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2015, worden in het derde lid de woorden “en in geval geen jaarrekening wordt gevoegd bij de belastingaangifte indien de rechtspersoon niet gehouden is tot neerlegging ervan of van niet-neerlegging van de jaarrekening door een rechtspersoon die daartoe gehouden is binnen de in artikel 310 gestelde termijn”, ingevoegd tussen de woorden “aan rechtmatige financiële of economische behoeften” en de woorden “, zijn, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk”.

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE 1^{ER}****Disposition introductive****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2**Modification du Code judiciaire****Art. 2**

Dans le Code judiciaire, il est inséré un article 704/1 rédigé comme suit:

“Art. 704/1. L'action en dissolution judiciaire fondée sur l'article 182, § 1^{er}, du Code des sociétés, l'article 18, alinéa 1^{er}, 4°, l'article 39, alinéa 1^{er}, 5° et l'article 55, alinéa 1^{er}, 5°, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations et la demande de fermeture d'un centre d'opération fondée sur l'article 26octies, § 4, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations sont introduites par requête contradictoire.”

CHAPITRE 3**Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 3**

Dans l'article 207 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 10 août 2015, dans l'alinéa 3, les mots “et au cas où la déclaration fiscale n'est pas accompagnée de comptes annuels, si la personne morale n'est pas tenue de les déposer, ou en cas d'absence de dépôt des comptes annuels par une personne morale qui y est tenue dans le délai fixé à l'article 310” sont insérés entre les mots “besoins légitimes de caractère financier ou économique” et les mots “, ne sont pas déductibles des bénéfices de cette période”.

Art. 4

In artikel 354 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt vervangen door twee leden:

“In afwijking van artikel 359 mag de belasting of de aanvullende belasting worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd bij:

1° niet-aangifte;

2° laattijdige overlegging van de aangifte;

3° een verschuldigde belasting die hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten, gesteld bij de artikelen 307 tot 311;

4° niet-neerlegging van de jaarrekening door een rechtspersoon die daartoe gehouden is binnen de in artikel 310 gestelde termijn.

Wanneer voor de toepassing van de vennootschapsbelasting en van de belasting van niet-inwoners die overeenkomstig de artikelen 233 en 248 wordt gevestigd, de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt, wordt de termijn van drie jaar verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar.”;

b) in het derde lid worden de woorden “in de twee vorige leden” vervangen door de woorden “in het eerste tot derde lid”.

Art. 5

Artikel 379 van hetzelfde wetboek, na opheffing opnieuw opgenomen bij de wet van 10 december 2001, wordt vervangen als volgt:

“Art. 379. De verschijning in persoon in naam van de Staat kan worden gedaan door elke ambtenaar van een belastingadministratie inzake:

Art. 4

Dans l'article 354 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1^{er} est remplacé par les deux alinéas suivants:

“Par dérogation à l'article 359, l'impôt ou le supplément d'impôt peut être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû:

1° en cas d'absence de déclaration;

2° en cas de remise tardive de la déclaration;

3° lorsque l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311;

4° en cas d'absence de dépôt des comptes annuels par une personne morale qui y est tenue dans le délai fixé à l'article 310.

Lorsque, pour l'application de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents qui est établi conformément aux articles 233 et 248, le contribuable tient une comptabilité autrement que par année civile, le délai de trois ans est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre le 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et la date de clôture des écritures de l'exercice comptable au cours de cette même année.”;

b) à l'alinéa 3, les mots “aux deux alinéas qui précèdent” sont remplacés par les mots “aux alinéas 1^{er} à 3”.

Art. 5

L'article 379 du même Code, qui, après avoir été abrogé, a été rétabli par la loi du 10 décembre 2001, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 379. La comparution en personne au nom de l'État peut être assurée par tout fonctionnaire d'une administration fiscale pour:

1° de geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet;

2° de verzoeken tot gerechtelijke ontbinding van een rechtspersoon wegens het niet-neerleggen van een jaarrekening.”

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen

Art. 6

In artikel 182 van het Wetboek van vennootschappen, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De rechtbank kan op vraag van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de ontbinding uitspreken van een vennootschap die zonder wettig verhinderd te zijn, niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen overeenkomstig de artikelen 98 en 100. In geval van wettige verhindering legt de rechter een bindende termijn op waarbinnen de jaarrekening moet worden neergelegd vooraleer uitspraak wordt gedaan over de grond van de zaak.”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, wordt het woord “zeven” vervangen door het woord “twaalf” en worden de woorden “van het derde boekjaar” vervangen door de woorden “van het boekjaar”.

Art. 7

In Boek IV, Titel IX, hoofdstuk II van hetzelfde wetboek wordt een artikel 182/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 182/1. De bestuurders en zaakvoerders van de gerechtelijk ontbonden vennootschap zijn gehouden gevolg te geven aan alle oproepingen die zij ontvangen van de vereffenaars en verstrekken hun alle vereiste inlichtingen.

De bestuurders of zaakvoerders van de gerechtelijk ontbonden vennootschap zijn verplicht de vereffenaars elke adreswijziging mede te delen.”

Art. 8

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/2 ingevoegd, luidende:

1° les contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt;

2° les demandes de dissolution judiciaire d'une personne morale du chef de non-dépôt des comptes annuels.”

CHAPITRE 4

Modifications du Code des sociétés

Art. 6

Dans l'article 182 du Code des sociétés, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. À la demande de tout intéressé ou du ministère public, le tribunal peut prononcer la dissolution d'une société qui, sans en être empêchée légitimement, est restée en défaut de satisfaire à l'obligation de déposer les comptes annuels conformément aux articles 98 et 100. En cas d'empêchement légitime, le juge impose un délai contraignant dans lequel les comptes annuels doivent être déposés avant qu'il soit statué sur le fond.”;

2° dans le § 2, alinéa 1^{er}, le mot “sept” est remplacé par le mot “douze” et les mots “du troisième exercice comptable” sont remplacés par les mots “de l'exercice comptable”.

Art. 7

Dans le Livre IV, Titre IX, chapitre II, du même Code, il est inséré un article 182/1 rédigé comme suit:

“Art. 182/1. Les administrateurs et gérants de la société ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire se rendent à toutes les convocations qui leur sont faites par les liquidateurs et leur fournissent tous les renseignements requis.

Les administrateurs ou gérants de la société ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire sont tenus d'aviser les liquidateurs de tout changement d'adresse.”

Art. 8

Dans le même Code, il est inséré un article 182/2 rédigé comme suit:

“Art. 182/2. De vereffenaars ontbieden de bestuurders of zaakvoerders van de gerechtelijk ontbonden vennootschap om in hun tegenwoordigheid de boeken en bescheiden vast te stellen en af te sluiten.

De vereffenaars gaan onmiddellijk over tot verificatie en verbetering van de laatst neergelegde balans. Zij maken een balans op, overeenkomstig de regels en de beginselen van het boekhoudkundig recht, met behulp van de boeken en bescheiden van de gerechtelijk ontbonden vennootschap en met behulp van de inlichtingen die zij kunnen inwinnen. Zij leggen deze neer in het dossier bedoeld in artikel 67.

Indien de activa toereikend zijn om de kosten ervan te dekken, kunnen de vereffenaars de hulp inroepen van een accountant met het oog op de opmaak van de balans.

De rechtbank kan op verzoek van de vereffenaars de bestuurders en de zaakvoerders van de gerechtelijk ontbonden vennootschap hoofdelijk veroordelen tot betaling van de kosten voor de verbetering en opmaak van de balans.”

Art. 9

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 182/3. De vereffenaars kunnen de bestuurders of zaakvoerders, diens werknemers en wie dan ook horen, zowel aangaande het onderzoek van de boeken en de boekhoudkundige bescheiden als aangaande de oorzaken en de omstandigheden die aanleiding hebben gegeven tot de gerechtelijke ontbinding.”

Art. 10

In boek IV, titel IX, van hetzelfde Wetboek wordt een hoofdstuk III/1 ingevoegd dat een artikel 195^{ter} bevat, luidende:

“Hoofdstuk III/1. Sluiting van bijkantoren

Art. 195^{ter}

De rechtbank van koophandel kan op verzoek van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de sluiting gelasten van een bijkantoor dat:

1° in ernstige mate in strijd handelt met de statuten waarvan het afhangt of in strijd handelt met de wet of de openbare orde;

“Art. 182/2. Les liquidateurs appellent auprès d’eux les administrateurs ou gérants de la société ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire pour clore et arrêter les livres et écritures en leur présence.

Les liquidateurs procèdent immédiatement à la vérification et à la rectification du dernier bilan introduit. Ils dressent un bilan conformément aux règles et principes du droit comptable, à l’aide des livres et papiers de la société ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire et des renseignements qu’ils pourront se procurer. Ils déposent ce bilan au dossier visé à l’article 67.

Pour autant que l’actif soit suffisant pour en couvrir les frais, les liquidateurs peuvent s’adjoindre le concours d’un expert-comptable en vue de la confection du bilan.

Le tribunal peut, sur requête des liquidateurs, condamner solidairement les administrateurs et gérants de la société ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire au paiement des frais de rectification et de confection du bilan.”

Art. 9

Dans le même Code, il est inséré un article 182/3 rédigé comme suit:

“Art. 182/3. Les liquidateurs sont autorisés à entendre les administrateurs ou les gérants, les travailleurs qu’ils occupent et toute autre personne tant sur ce qui concerne la vérification des livres et écritures comptables, que sur les causes et circonstances qui ont entraîné la dissolution judiciaire.”

Art. 10

Dans le Livre IV, Titre IX du même Code, il est inséré un chapitre III/1 qui contient un article 195^{ter} rédigé comme suit:

“Chapitre III/1. De la fermeture de succursales

Art. 195^{ter}

À la requête de tout intéressé ou du ministère public, le tribunal de commerce peut ordonner la fermeture d’une succursale qui:

1° contrevient gravement aux statuts dont elle dépend, ou contrevient à la loi ou à l’ordre public;

2° die zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen.

De vordering tot ontbinding op grond van het eerste lid, 2°, kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.

De beslissing van de rechter betreffende de sluiting van een bijkantoor wordt door de griffier binnen een maand na de dagtekening ervan neergelegd ter griffie van de rechtbank van koophandel waar het dossier wordt gehouden.”

Art. 11

Artikel 333, eerste lid van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt vervangen als volgt:

“Wanneer het netto-actief gedaald is tot beneden het bedrag van 6 200 euro, kan iedere belanghebbende of het openbaar ministerie de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval kan de rechtbank aan de vennootschap een bindende termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.”

Art. 12

Artikel 432 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt vervangen als volgt:

“Art. 432. Wanneer het netto-actief gedaald is tot beneden het bedrag van 6 200 euro, kan iedere belanghebbende of het openbaar ministerie de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval kan de rechtbank aan de vennootschap een bindende termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.”

Art. 13

Artikel 634 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, wordt vervangen als volgt:

“Art. 634. Wanneer het nettoactief gedaald is tot beneden 61 500 euro, kan iedere belanghebbende of het openbaar ministerie de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval

2° sans empêchement légitime n’a pas satisfait, pour un exercice comptable, à l’obligation de déposer des comptes annuels.

L’action en dissolution fondée sur l’alinéa 1^{er}, 2°, ne peut être introduite qu’à l’expiration d’un délai de douze mois suivant la date de clôture de l’exercice comptable.

La décision du juge relative à la fermeture d’une succursale est, dans le mois de sa date, déposée par le greffier au greffe du tribunal de commerce où est tenu le dossier.”

Art. 11

L’article 333, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l’arrêté royal du 20 juillet 2000, est remplacé par ce qui suit:

“Lorsque l’actif net est réduit à un montant inférieur à 6 200 euros, tout intéressé ou le ministère public peut demander au tribunal la dissolution de la société. Le tribunal peut, le cas échéant, accorder à la société un délai contraignant en vue de régulariser sa situation.”

Art. 12

L’article 432 du même Code, modifié par l’arrêté royal du 20 juillet 2000, est remplacé par ce qui suit:

“Lorsque l’actif net est réduit à un montant inférieur à 6 200 euros, tout intéressé ou le ministère public peut demander au tribunal la dissolution de la société. Le tribunal peut, le cas échéant, accorder à la société un délai contraignant en vue de régulariser sa situation.”

Art. 13

L’article 634 du même Code, modifié par l’arrêté royal du 13 juillet 2001, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 634. Lorsque l’actif net est réduit à un montant inférieur à 61 500 euros, tout intéressé ou le ministère public peut demander au tribunal la dissolution de la société. Le tribunal peut, le cas échéant, accorder à la

kan de rechtbank aan de vennootschap een bindende termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.”

Art. 14

Artikel 666 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt vervangen als volgt:

“Art. 666. Wanneer het netto-actief van de in artikel 665 bedoelde vennootschap gedaald is tot 2 500 euro, kan iedere belanghebbende of het openbaar ministerie de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval kan de rechtbank aan de vennootschap een bindende termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.”

Art. 15

Artikel 835 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt vervangen als volgt:

“Art. 835. Wanneer het netto-actief gedaald is tot beneden het bedrag van 6 200 euro, kan iedere belanghebbende of het openbaar ministerie de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval kan de rechtbank aan de vennootschap een bindende termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.”

HOOFDSTUK 5

Wijzigingen van het Wetboek van economisch recht

Art. 16

Art. III.27 van het Wetboek van economisch recht, ingevoegd bij de wet van 17 juli 2013, wordt opgeheven.

Art. 17

In art. III.42 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 juli 2013, worden in paragraaf 1, 4° de woorden “voor ten minste drie opeenvolgende boekjaren, niet hebben voldaan aan de verplichting tot neerlegging van hun jaarrekeningen overeenkomstig de artikelen 98 en 100 van het Wetboek van vennootschappen” vervangen door de woorden “twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar niet voldaan heeft aan de

société un délai contraignant en vue de régulariser sa situation.”

Art. 14

L'article 666 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 666. Lorsque l'actif net de la société visée à l'article 665 est réduit à 2 500 euros, tout intéressé ou le ministère public peut demander au tribunal la dissolution de la société. Le tribunal peut, le cas échéant, accorder à la société un délai contraignant en vue de régulariser sa situation.”

Art. 15

L'article 835 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 835. Lorsque l'actif net est réduit à un montant inférieur à 6 200 euros, tout intéressé ou le ministère public peut demander au tribunal la dissolution de la société. Le tribunal peut, le cas échéant, accorder à la société un délai contraignant en vue de régulariser sa situation.”

CHAPITRE 5

Modification du Code de droit économique

Art. 16

L'article III.27 du Code de droit économique, inséré par la loi du 17 juillet 2013, est abrogé.

Art. 17

Dans l'article III.42, du même Code, inséré par la loi du 17 juillet 2013, dans le § 1^{er}, 4°, les mots “n'ont pas respecté l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels conformément aux articles 98 et 100 du Code des sociétés et ce, pour au moins 3 exercices comptables consécutifs” sont remplacés par les mots “n'ont pas respecté l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels conformément aux articles 98 et 100 du Code

verplichting tot neerlegging van de jaarrekening overeenkomstig de artikelen 98 en 100 van het Wetboek van vennootschappen”.

HOOFDSTUK 6

Wijzigingen van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen

Art. 18

In artikel 17 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Ieder jaar maakt de raad van bestuur de jaarrekening van het voorbije boekjaar op, overeenkomstig dit artikel. De jaarrekening moeten binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring worden voorgelegd aan de algemene vergadering. De begroting wordt voor het begin van het boekjaar waarop zij betrekking heeft ter goedkeuring voorgelegd aan de algemene vergadering.

Indien de jaarrekening niet binnen deze termijn is goedgekeurd, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.”;

2° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De jaarrekening wordt door toedoen van de raad van bestuur neergelegd bij de Nationale Bank van België. Deze neerlegging geschiedt binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd, en ten laatste zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar.

Indien de jaarrekening niet werd neergelegd overeenkomstig het eerste lid, wordt de door derden geleden schade behoudens tegenbewijs geacht voort te vloeien uit dit verzuim.

Overeenkomstig het eerste lid worden gelijktijdig neergelegd:

1° een stuk met de naam en voornaam van de bestuurders en in voorkomend geval van de commissarissen die in functie zijn;

des sociétés et ce, douze mois après la clôture de l'exercice comptable”.

CHAPITRE 6

Modifications de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations

Art. 18

Dans l'article 17 de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Chaque année, le conseil d'administration établit les comptes annuels de l'exercice comptable précédent, conformément au présent article. Dans les six mois de la date de clôture de l'exercice, les comptes annuels doivent être soumis pour approbation à l'assemblée générale. Le budget est soumis pour approbation à l'assemblée générale avant le début de l'exercice comptable auquel il se rapporte.

Si les comptes annuels n'ont pas été approuvés dans ce délai, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.”;

2° le § 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Les comptes annuels sont déposés par le conseil d'administration à la Banque Nationale de Belgique. Ce dépôt a lieu dans les trente jours qui suivent l'approbation des comptes annuels et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.

Si les comptes annuels n'ont pas été déposés conformément à l'alinéa 1^{er}, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.

Sont déposés en même temps et conformément à l'alinéa 1^{er}:

1° un document contenant les nom et prénoms des administrateurs et, le cas échéant, des commissaires en fonction;

2° in voorkomend geval, het verslag van de commissarissen.

De Koning bepaalt de nadere regels volgens welke en de voorwaarden waaronder de in het eerste en het derde lid bedoelde stukken moeten worden neergelegd, alsmede het bedrag en de wijze van betaling van de kosten van de openbaarmaking. De neerlegging wordt alleen aanvaard indien de op grond van dit lid vastgestelde bepalingen worden nageleefd.

De Nationale Bank van België reikt aan degenen die er, zelfs schriftelijk, om vragen, een afschrift in de door de Koning vastgestelde vorm uit, hetzij van alle stukken die haar op grond van het eerste en het derde lid worden overgezonden, hetzij van de stukken als bedoeld in het eerste en het derde lid die haar worden overgezonden en betrekking hebben op de met name genoemde verenigingen en op bepaalde jaren. De Koning stelt het bedrag vast dat aan de Nationale Bank van België moet worden betaald voor de verkrijging van de in dit lid bedoelde afschriften.

De Nationale Bank van België is bevoegd om, volgens de nadere regels die door de Koning zijn vastgesteld, algemene en anonieme statistieken op te maken en bekend te maken over het geheel of een gedeelte van de gegevens vervat in de stukken die haar met toepassing van het eerste en het derde lid worden overgezonden.”

Art. 19

In artikel 18 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

“4° zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen. In geval van wettige verhindering legt de rechter een bindende termijn op waarbinnen de jaarrekening moet worden neergelegd vooraleer uitspraak wordt gedaan over de grond van de zaak;”

Art. 20

In artikel 19 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden “geven de vereffenaars aan het actief een bestemming die zoveel mogelijk overeenkomt met het doel waarvoor de

2° le cas échéant, le rapport des commissaires.

Le Roi détermine les modalités et conditions du dépôt des documents visés aux alinéas 1^{er} et 3, ainsi que le montant et le mode de paiement des frais de publicité. Le dépôt n'est accepté que si les dispositions arrêtées en exécution du présent alinéa sont respectées.

La Banque Nationale de Belgique est chargée de délivrer copie, sous la forme déterminée par le Roi, à ceux qui en font la demande, même par correspondance, soit de l'ensemble des documents qui lui ont été transmis en application des alinéas 1^{er} et 3, soit des documents visés aux alinéas 1^{er} et 3 relatifs à des associations nommément désignées et à des années déterminées qui lui ont été transmis. Le Roi détermine le montant des frais à acquitter à la Banque Nationale de Belgique pour l'obtention des copies visées au présent alinéa.

La Banque Nationale de Belgique est habilitée à établir et à publier, selon les modalités déterminées par le Roi, des statistiques globales et anonymes relatives à tout ou partie des éléments contenus dans les documents qui lui sont transmis en application des alinéas 1^{er} et 3.”

Art. 19

Dans l'article 18 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, le 4° est remplacé par ce qui suit:

“4° sans empêchement légitime, est restée en défaut de satisfaire à l'obligation de déposer les comptes annuels pour un exercice social. En cas d'empêchement légitime, le juge impose un délai contraignant dans lequel les comptes annuels doivent être déposés avant qu'il soit statué sur le fond;”

Art. 20

Dans l'article 19 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, les mots “les liquidateurs donneront à l'actif une affectation qui se rapprochera autant que possible du but en vue duquel l'association a été

vereniging is opgericht” vervangen door de woorden “komt het actief vijf jaar na het afsluiten van de vereffening toe aan de Staat”;

2° het derde lid wordt opgeheven.

Art. 21

In artikel 19*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“De vordering tot ontbinding op grond van artikel 18, eerste lid, 4°, kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.”

Art. 22

In dezelfde wet wordt een artikel 19*ter* ingevoegd, luidende:

“Art. 19*ter*. De bestuurders van de gerechtelijk ontbonden vereniging zijn gehouden gevolg te geven aan alle oproepingen die zij ontvangen van de vereffenaars en verstrekken hun alle vereiste inlichtingen.

De bestuurders van de gerechtelijk ontbonden vereniging zijn verplicht de vereffenaars elke adreswijziging mede te delen.”

Art. 23

In dezelfde wet wordt een artikel 19*quater* ingevoegd, luidende:

“Art. 19*quater*. De vereffenaars ontbieden de bestuurders van de gerechtelijk ontbonden vereniging om in hun tegenwoordigheid de boeken en bescheiden vast te stellen en af te sluiten.

De vereffenaars gaan onmiddellijk over tot verificatie en verbetering van de laatst neergelegde balans. Zij maken een balans op, overeenkomstig de regels en de beginselen van het boekhoudkundig recht, met behulp van de boeken en bescheiden van de gerechtelijk ontbonden vennootschap en met behulp van de inlichtingen die zij kunnen inwinnen. Zij leggen deze neer in het dossier bedoeld in artikel 26*novies*.

Indien de activa toereikend zijn om de kosten ervan te dekken, kunnen de vereffenaars de hulp inroepen van een accountant met het oog op de opmaak van de balans.

constituée” sont remplacés par les mots “l’actif revient à l’État cinq ans après la clôture de la liquidation”;

2° l’alinéa 3 est abrogé.

Art. 21

Dans l’article 19*bis* de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, l’alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“L’action en dissolution fondée sur l’article 18, alinéa 1^{er}, 4°, ne peut être introduite qu’à l’expiration d’un délai de douze mois suivant la date de clôture de l’exercice social.”

Art. 22

Dans la même loi, il est inséré un article 19*ter* rédigé comme suit:

“Art. 19*ter*. Les administrateurs de l’association ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire se rendent à toutes les convocations qui leurs sont faites par les liquidateurs et fournissent à ceux-ci tous les renseignements requis.

Les administrateurs de l’association ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire sont tenus de communiquer tout changement d’adresse aux liquidateurs.”

Art. 23

Dans la même loi, il est inséré un article 19*quater* rédigé comme suit:

“Art. 19*quater*. Les liquidateurs appellent auprès d’eux les administrateurs de l’association ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire pour clore et arrêter les livres et les écritures en leur présence.

Les liquidateurs procéderont immédiatement à la vérification et à la rectification du dernier bilan déposé. Ils dresseront un bilan conformément aux règles et principes du droit comptable, à l’aide des livres et écritures de l’association ayant fait l’objet d’une dissolution judiciaire et des renseignements qu’ils pourront se procurer. Ils le déposeront au dossier visé à l’article 26*novies*.

Pour autant que l’actif soit suffisant pour en couvrir les frais, les liquidateurs peuvent s’adjoindre le concours d’un expert-comptable en vue de la confection du bilan.

De rechtbank kan op verzoek van de vereffenaars de bestuurders van de gerechtelijk ontbonden vereniging hoofdelijk veroordelen tot betaling van de kosten voor de verbetering en opmaak van de balans.”

Art. 24

In dezelfde wet wordt een artikel 19*quinquies* ingevoegd, luidende:

“Art. 19*quinquies* De vereffenaars kan de bestuurders, diens werknemers en wie dan ook horen, zowel aangaande het onderzoek van de boeken en de boekhoudkundige bescheiden als aangaande de oorzaken en de omstandigheden die aanleiding hebben gegeven tot de gerechtelijke ontbinding.”

Art. 25

Artikel 26 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, wordt vervangen als volgt:

“Art. 26. Elke vordering ingesteld door een vereniging die de vormvereisten omschreven in de artikelen 10, 17, § 6, eerste lid, 23 en 26*novies*, § 1 niet in acht heeft genomen, is onontvankelijk.”

Art. 26

In artikel 26*octies* van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 januari 2013, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

“§ 4. De rechtbank van eerste aanleg kan op verzoek van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de sluiting gelasten van een centrum van werkzaamheden die:

1° in ernstige mate in strijd handelt met de statuten waarvan het afhangt, of in strijd handelt met de wet of de openbare orde;

2° zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen.

De vordering tot ontbinding op grond van het eerste lid, 2°, kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.

Le tribunal peut, sur requête des liquidateurs, condamner solidairement les administrateurs de l'association ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire au paiement des frais de rectification et de confection du bilan.”

Art. 24

Dans la même loi, il est inséré un article 19*quinquies* rédigé comme suit:

“Art. 19*quinquies*. Les liquidateurs sont autorisés à entendre les administrateurs, les travailleurs qu'ils occupent et toute autre personne tant sur ce qui concerne la vérification des livres et écritures comptables, que sur les causes et circonstances de la dissolution judiciaire.”

Art. 25

L'article 26 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 26. Toute action intentée par une association n'ayant pas respecté les formalités prévues aux articles 10, 17, § 6, alinéa 1^{er}, 23 et 26*novies*, § 1^{er}, est irrecevable.”

Art. 26

Dans l'article 26*octies* de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 14 janvier 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit:

“§ 4. À la requête de tout intéressé ou du ministère public, le tribunal de première instance peut ordonner la fermeture d'un centre d'opération:

1° dont les activités contreviennent gravement aux statuts de l'association dont il relève, ou contreviennent à la loi ou à l'ordre public;

2° qui, sans empêchement légitime, est resté en défaut de satisfaire à l'obligation de déposer les comptes annuels pour un exercice social.

L'action en dissolution fondée sur l'alinéa 1^{er}, 2°, ne peut être introduite qu'à l'expiration d'un délai de douze mois suivant la date de clôture de l'exercice social.

De beslissing van de rechter betreffende de sluiting van een centrum van werkzaamheden wordt door de griffier binnen een maand na de dagtekening ervan neergelegd ter griffie van de rechtbank van koophandel waar het dossier wordt gehouden.”;

2° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. Elke vordering ingesteld door een centrum van werkzaamheden of door de vereniging waarvan dat centrum afhangt, die de vormvereisten omschreven in dit artikel niet in acht heeft genomen, is onontvankelijk.”.

Art. 27

In artikel 26*novies* van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 januari 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt de bepaling onder het 5° opgeheven;

2° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De akten, de stukken en de beslissingen die krachtens deze titel moeten worden neergelegd, kunnen aan derden slechts worden tegengeworpen vanaf de dag van neerlegging ervan of, indien zij overeenkomstig deze titel ook moeten worden bekendgemaakt, vanaf de dag van bekendmaking ervan in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, behalve indien de vereniging aantoont dat die derden reeds kennis ervan hadden.

Derden worden geacht kennis te hebben genomen van de betreffende gegevens indien en vanaf het ogenblik dat deze gegevens zijn bekendgemaakt op de webstek van de Nationale Bank van België.

Derden kunnen zich niettemin beroepen op akten, stukken en beslissingen die niet zijn neergelegd of bekendgemaakt.

Die akten, stukken en beslissingen kunnen met betrekking tot handelingen verricht voor de zestiende dag volgend op de bekendmaking, niet worden tegengeworpen aan derden die aantonen dat zij onmogelijk kennis ervan hadden kunnen hebben.

In geval van tegenstrijdigheid tussen de neergelegde tekst en die bekendgemaakt in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, kan deze laatste niet aan derden worden tegengeworpen. Zij kunnen zich evenwel erop beroepen tenzij de vereniging aantoont dat zij van de neergelegde tekst kennis hadden.”

La décision du juge relative à la fermeture d'un centre d'opération est déposée, dans le mois de sa date, par le greffier au greffe du tribunal de commerce où est tenu le dossier.”;

2° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Toute action intentée par un centre d'opération ou par l'association dont le centre relève, est irrecevable si les formalités prévues au présent article n'ont pas été respectées.”.

Art. 27

Dans l'article 26*novies* de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 14 janvier 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 1^{er}, le 5° est abrogé;

2° le § 3 est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Les actes, documents et décisions dont le dépôt est prescrit par le présent titre ne sont opposables aux tiers qu'à partir du jour de leur dépôt ou, lorsque la publication en est également prescrite par le présent titre, à partir du jour de leur publication aux annexes au *Moniteur belge*, sauf si l'association prouve que ces tiers en avaient antérieurement connaissance.

Les tiers sont censés avoir pris connaissance des données concernées si et à partir du moment où ces données ont été publiées sur le site internet de la Banque nationale de Belgique.

Les tiers peuvent néanmoins se prévaloir des actes, documents et décisions dont le dépôt ou la publication n'ont pas été effectués.

Pour les opérations intervenues avant le seizième jour qui suit celui de la publication, ces actes, documents et décisions ne sont pas opposables aux tiers qui prouvent qu'ils ont été dans l'impossibilité d'en avoir connaissance.

En cas de discordance entre le texte déposé et celui qui est publié aux annexes du *Moniteur belge*, ce dernier n'est pas opposable aux tiers. Ceux-ci peuvent néanmoins s'en prévaloir, à moins que l'association ne prouve qu'ils ont eu connaissance du texte déposé.”

Art. 28

In artikel 31 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 januari 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden “artikel 45” telkens vervangen door de woorden “artikel 45, § 1”

2° in paragraaf 3 wordt het vierde gedachtestreepje opgeheven;

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De akten, de stukken en de beslissingen die krachtens deze titel moeten worden neergelegd, kunnen aan derden slechts worden tegengeworpen vanaf de dag van neerlegging ervan of, indien zij naar luid van deze titel ook moeten worden bekendgemaakt, vanaf de dag van bekendmaking ervan in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, behalve indien de stichting aantoont dat die derden reeds kennis ervan hadden.

Derden worden geacht kennis te hebben genomen van de betreffende gegevens indien en vanaf het ogenblik dat deze gegevens zijn bekendgemaakt op de webstek van de Nationale Bank van België.

Derden kunnen zich niettemin beroepen op akten, stukken en beslissingen die niet zijn neergelegd of bekendgemaakt.

Die akten, stukken en beslissingen kunnen met betrekking tot handelingen verricht voor de zestiende dag volgend op de bekendmaking, niet worden tegengeworpen aan derden die aantonen dat zij onmogelijk kennis ervan hadden kunnen hebben.

In geval van tegenstrijdigheid tussen de neergelegde tekst en die bekendgemaakt in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, kan deze laatste niet aan derden worden tegengeworpen. Zij kunnen zich evenwel erop beroepen tenzij de stichting aantoont dat zij van de neergelegde tekst kennis hadden.”.

Art. 29

In artikel 33 van dezelfde wet, laatstelijk vervangen bij de wet van 27 december 2004, worden in het vijfde lid de woorden “artikelen 31 en 45” vervangen door de woorden “artikel 31 en 45, § 1”.

Art. 28

Dans l'article 31 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 14 janvier 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “l'article 45” sont chaque fois remplacés par les mots “l'article 45, § 1^{er}”;

2° dans le paragraphe 3, le quatrième tiret est supprimé;

3° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Les actes, documents et décisions dont le dépôt est prescrit par le présent titre ne sont opposables aux tiers qu'à partir du jour de leur dépôt ou, lorsque la publication en est également prescrite par le présent titre, à partir du jour de leur publication aux annexes du *Moniteur belge*, sauf si la fondation prouve que ces tiers en avaient antérieurement connaissance.

Les tiers sont censés avoir pris connaissance des indications concernées si, et à partir du moment où, ces indications sont publiées sur le site de la Banque nationale de Belgique.”.

Les tiers peuvent néanmoins se prévaloir des actes, documents et décisions dont le dépôt ou la publication n'ont pas été effectués.

Pour les opérations intervenues avant le seizième jour qui suit celui de la publication, ces actes, documents et décisions ne sont pas opposables aux tiers qui prouvent qu'ils ont été dans l'impossibilité d'en avoir connaissance.

En cas de discordance entre le texte déposé et celui qui est publié aux annexes du *Moniteur belge*, ce dernier n'est pas opposable aux tiers. Ceux-ci peuvent néanmoins s'en prévaloir, à moins que la fondation ne prouve qu'ils ont eu connaissance du texte déposé.

Art. 29

Dans l'article 33 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2004, dans l'alinéa 5, les mots “aux articles 31 et 45” sont remplacés par les mots “aux articles 31 et 45, § 1^{er}”.

Art. 30

In artikel 37 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Ieder jaar maakt de raad van bestuur de jaarrekening van het voorbije boekjaar op, overeenkomstig dit artikel. De jaarrekening moeten binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar door haar worden goedgekeurd. De begroting wordt voor het begin van het boekjaar waarop zij betrekking heeft, ter goedkeuring voorgelegd aan de algemene vergadering.

Indien de jaarrekening niet binnen deze termijn is goedgekeurd, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.”;

2° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De jaarrekening wordt door toedoen van de raad van bestuur neergelegd bij de Nationale Bank van België. Deze neerlegging geschiedt binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd, en ten laatste zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar.

Indien de jaarrekening niet werd neergelegd zoals bepaald in het eerste lid, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.

Overeenkomstig het eerste lid worden gelijktijdig neergelegd:

1° een stuk met de naam en voornaam van de bestuurders en in voorkomend geval van de commissarissen die in functie zijn;

2° in voorkomend geval, het verslag van de commissarissen.

De Koning bepaalt de nadere regels volgens welke en de voorwaarden waaronder de in het eerste en het derde lid bedoelde stukken moeten worden neergelegd, alsmede het bedrag en de wijze van betaling van de kosten van de openbaarmaking. De neerlegging wordt slechts aanvaard indien de op grond van dit lid vastgestelde bepalingen worden nageleefd.

De Nationale Bank van België reikt aan degenen die er, zelfs schriftelijk, om vragen, een afschrift in de door de Koning vastgestelde vorm uit, hetzij van alle stukken die haar op grond van het eerste en het derde lid worden

Art. 30

Dans l'article 37 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Chaque année, le conseil d'administration établit les comptes annuels de l'exercice social écoulé, conformément au présent article. Il doit approuver les comptes annuels dans les six mois de la clôture de l'exercice. Le budget est soumis à l'approbation de l'assemblée générale avant le début de l'exercice auquel il se rapporte.

Si les comptes annuels n'ont pas été approuvés dans ce délai, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.”;

2° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Les comptes annuels sont déposés par le conseil d'administration à la Banque nationale de Belgique. Ce dépôt a lieu dans les trente jours de leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.

Si les comptes annuels n'ont pas été déposés conformément à l'alinéa 1^{er}, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.

Sont déposés en même temps et conformément à l'alinéa 1^{er}:

1° un document contenant les nom et prénoms des administrateurs et, le cas échéant, des commissaires en fonction;

2° le cas échéant, le rapport des commissaires.

Le Roi détermine les modalités et conditions du dépôt des documents visés aux alinéas 1^{er} et 3, ainsi que le montant et le mode de paiement des frais de publicité. Le dépôt n'est accepté que si les dispositions arrêtées en exécution du présent alinéa sont respectées.

La Banque Nationale de Belgique est chargée de délivrer copie, sous la forme déterminée par le Roi, à ceux qui en font la demande, même par correspondance, soit de l'ensemble des documents qui lui ont été transmis

overgezonden, hetzij van de stukken bedoeld in het eerste en het derde lid die haar worden overgezonden en betrekking hebben op de met name genoemde private stichtingen en op bepaalde jaren. De Koning stelt het bedrag vast dat aan de Nationale Bank van België moet worden betaald voor de verkrijging van de in dit lid bedoelde afschriften.

De Nationale Bank van België is bevoegd om, volgens de nadere regels die door de Koning zijn vastgesteld, algemene en anonieme statistieken op te maken en bekend te maken over het geheel of een gedeelte van de gegevens vervat in de stukken die haar op grond van het eerste en derde lid worden overgezonden.”

Art. 31

Artikel 38 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, wordt vervangen als volgt:

“Art. 38. Elke vordering ingesteld door een stichting die de vormvereisten omschreven in artikel 31, § 3 en 37, § 6, eerste lid niet in acht heeft genomen, is onontvankelijk.”

Art. 32

In artikel 39 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, wordt het eerste lid, 5° vervangen als volgt:

“5° die zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen. In geval van wettige verhindering legt de rechter een bindende termijn op waarbinnen de jaarrekening moet worden neergelegd vooraleer uitspraak wordt gedaan over de grond van de zaak;”

Art. 33

In artikel 40 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, worden in paragraaf 2 de woorden “na verloop van een termijn van zeven maanden te rekenen van de afsluiting van het derde boekjaar” vervangen door de woorden “na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.”

en application des alinéas 1^{er} et 3, soit des documents visés aux alinéas 1^{er} et 3 relatifs à des associations nommément désignées et à des années déterminées qui lui ont été transmis. Le Roi détermine le montant des frais à acquitter à la Banque Nationale de Belgique pour l’obtention des copies visées au présent alinéa.

La Banque Nationale de Belgique est habilitée à établir et à publier, selon les modalités déterminées par le Roi, des statistiques globales et anonymes relatives à tout ou partie des éléments contenus dans les documents qui lui sont transmis en application des alinéas 1^{er} et 3.”

Art. 31

L’article 38 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 38. Toute action intentée par une fondation n’ayant pas respecté les formalités prévues aux articles 31, § 3 et 37, § 6, alinéa 1^{er}, est irrecevable.”

Art. 32

Dans l’article 39 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, l’alinéa 1^{er}, 5°, est remplacé par ce qui suit:

“5° qui, sans empêchement légitime, est restée en défaut de satisfaire à l’obligation de déposer les comptes annuels pour un exercice social. En cas d’empêchement légitime, le juge impose un délai contraignant dans lequel les comptes annuels doivent être déposés avant qu’il soit statué sur le fond;”

Art. 33

Dans l’article 40 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, dans le paragraphe 2, les mots “qu’à l’expiration d’un délai de sept mois suivant la date de clôture du troisième exercice comptable” sont remplacés par les mots “qu’à l’expiration d’un délai de douze mois suivant la date de clôture de l’exercice social.”

Art. 34

In dezelfde wet wordt een artikel 40/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 40/1. De bestuurders van de op grond van artikel 39, eerste lid, 2° tot 5°, gerechtelijk ontbonden stichting zijn gehouden gevolg te geven aan alle oproepingen die zij ontvangen van de vereffenaars en verstrekken hun alle vereiste inlichtingen.

De bestuurders van deze gerechtelijk ontbonden stichting zijn verplicht de vereffenaars elke adreswijziging mede te delen.”

Art. 35

In dezelfde wet wordt een artikel 40/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 40/2. De vereffenaars ontbieden de bestuurders van de op grond van artikel 39, eerste lid, 2° tot 5°, gerechtelijk ontbonden stichting om in zijn tegenwoordigheid de boeken en bescheiden vast te stellen en af te sluiten.

De vereffenaars gaan onmiddellijk over tot verificatie en verbetering van de laatst neergelegde balans. Zij maken een balans op, overeenkomstig de regels en de beginselen van het boekhoudkundig recht, met behulp van de boeken en bescheiden van de gerechtelijk ontbonden vennootschap en met behulp van de inlichtingen die zij kunnen inwinnen. Zij leggen deze neer in het dossier bepaald in artikel 31, § 1.

Indien de activa toereikend zijn om de kosten ervan te dekken, kunnen de vereffenaars de hulp inroepen van een accountant met het oog op de opmaak van de balans.

De rechtbank kan op verzoek van de vereffenaars de bestuurders van de op grond van artikel 39, eerste lid, 2° tot 5°, gerechtelijk ontbonden stichting hoofdelijk veroordelen tot betaling van de kosten voor de verbetering en opmaak van de balans.”

Art. 36

In dezelfde wet wordt een artikel 40/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 40/3 De vereffenaars kunnen de bestuurders, diens werknemers en wie dan ook horen, zowel aangaande het onderzoek van de boeken en de

Art. 34

Dans la même loi, il est inséré un article 40/1 rédigé comme suit:

“Art. 40/1. Les administrateurs de la fondation ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire sur la base de l'article 39, alinéa 2, 2° à 5°, se rendent à toutes les convocations qui leur sont faites par les liquidateurs et leur fournissent tous les renseignements requis.

Les administrateurs de cette fondation ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire sont tenus d'aviser les liquidateurs de tout changement d'adresse.”

Art. 35

Dans la même loi, il est inséré un article 40/2 rédigé comme suit:

“Art. 40/2. Les liquidateurs appellent auprès d'eux les administrateurs de la société ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire en vertu de l'article 39, alinéa 1^{er}, 2° à 5°, pour clore et arrêter les livres et écritures en leur présence.

Les liquidateurs procèdent immédiatement à la vérification et à la rectification du dernier bilan introduit. Ils dressent un bilan conformément aux règles et principes du droit comptable, à l'aide des livres et papiers de la société ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire et des renseignements qu'ils pourront se procurer. Ils déposent ce bilan au dossier visé à l'article 31, § 1^{er}.

Pour autant que l'actif soit suffisant pour en couvrir les frais, les liquidateurs peuvent s'adjoindre le concours d'un expert-comptable en vue de la confection du bilan.

Le tribunal peut, sur requête des liquidateurs, condamner solidairement les administrateurs de la société ayant fait l'objet d'une dissolution judiciaire en vertu de l'article 39, alinéa 1^{er}, 2° à 5°, au paiement des frais de rectification et de confection du bilan.”

Art. 36

Dans la même loi, il est inséré un article 40/3 rédigé comme suit:

“Art. 40/3 Les liquidateurs sont autorisés à entendre les administrateurs, les travailleurs qu'ils occupent et toute autre personne tant sur ce qui concerne la

boekhoudkundige bescheiden als aangaande de oorzaken en de omstandigheden die aanleiding hebben gegeven tot de gerechtelijke ontbinding op grond van artikel 39, eerste lid, 2° tot 5°.”

Art. 37

In artikel 42 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 2 mei 2002, worden voor het eerste lid twee leden toegevoegd, luidende:

“Elke beslissing van de rechter of van de vereffenaars betreffende de ontbinding van de stichting, de vereffenvingsvoorwaarden, de benoeming en de ambtsbeëindiging van de vereffenaars, de afsluiting van de vereffening en de bestemming van het actief wordt binnen een maand na de dagtekening ervan neergelegd overeenkomstig artikel 31, § 1 en § 3.

De akten betreffende de benoeming en de ambtsbeëindiging van de vereffenaars vermelden hun naam, voornamen en woonplaats of, ingeval het rechtspersonen betreft, hun naam, rechtsvorm en zetel.”

Art. 38

Artikel 45 van dezelfde wet, opnieuw ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, waarvan de bestaande tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met een paragraaf 2, luidende:

“§ 2. De rechtbank van eerste aanleg kan op verzoek van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de sluiting gelasten van een zetel van werkzaamheden die:

1° in ernstige mate in strijd handelt met de statuten waarvan het afhangt, of in strijd handelt met de wet of de openbare orde;

2° die zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen.

De vordering tot ontbinding op grond van het eerste lid, 2°, kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.

De beslissing van de rechter betreffende de sluiting van een zetel van werkzaamheden wordt door de griffier

vérification des livres et écritures comptables, que sur les causes et circonstances qui ont entraîné la dissolution judiciaire en vertu de l'article 39, alinéa 1^{er}, 2° à 5°.”

Art. 37

Dans l'article 42 de la même loi, remplacé par la loi du 2 mai 2002, il est inséré avant l'alinéa 1^{er} deux alinéas rédigés comme suit:

“Toute décision judiciaire ou des liquidateurs relative à la dissolution de la fondation, aux conditions de la liquidation, à la nomination et à la cessation de fonctions des liquidateurs, à la clôture de la liquidation ainsi qu'à l'affectation de l'actif est, dans le mois de sa date, déposée conformément à l'article 31, § 1^{er} et 3.

Les actes relatifs à la nomination et à la cessation de fonctions des liquidateurs comportent leur nom, prénoms et domicile, ou, au cas où il s'agit de personnes morales, leur dénomination sociale, forme juridique et siège social.”

Art. 38

L'article 45 de la même loi, rétabli par la loi du 2 mai 2002, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, est complété par un § 2 rédigé comme suit:

“§ 2. À la requête de tout intéressé ou du ministère public, le tribunal de première instance peut ordonner la fermeture d'un centre d'opération:

1° dont les activités contreviennent gravement aux statuts de l'association dont il relève, ou contreviennent à la loi ou à l'ordre public;

2° qui, sans empêchement légitime, est resté en défaut de satisfaire à l'obligation de déposer les comptes annuels pour un exercice social.

L'action en dissolution fondée sur l'alinéa 1^{er}, 2°, ne peut être introduite qu'à l'expiration d'un délai de douze mois suivant la date de clôture de l'exercice social.

La décision du juge relative à la fermeture d'un centre d'opération est déposée, dans le mois de sa date, par

binnen een maand na de dagtekening ervan neergelegd ter griffie van de rechtbank van koophandel waar het dossier wordt gehouden.”

Art. 39

In artikel 51 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 januari 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, wordt het vijfde streepje opgeheven;

2° paragraaf 5 wordt vervangen als volgt:

“§ 5. De akten, de stukken en de beslissingen die krachtens deze titel moeten worden neergelegd, kunnen aan derden slechts worden tegengeworpen vanaf de dag van neerlegging ervan of, indien zij naar luid van deze titel ook moeten worden bekendgemaakt, vanaf de dag van bekendmaking ervan in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, behalve indien de vereniging aantoont dat die derden reeds kennis ervan hadden.

Derden worden geacht kennis te hebben genomen van de betreffende gegevens indien en vanaf het ogenblik dat deze gegevens zijn bekendgemaakt op de webstek van de Nationale Bank van België.

Derden kunnen zich niettemin beroepen op akten, stukken en beslissingen die niet zijn neergelegd of bekendgemaakt.

Die akten, stukken en beslissingen kunnen met betrekking tot handelingen verricht voor de zestiende dag volgend op de bekendmaking, niet worden tegengeworpen aan derden die aantonen dat zij onmogelijk kennis ervan hadden kunnen hebben.

In geval van tegenstrijdigheid tussen de neergelegde tekst en die bekendgemaakt in de bijlagen bij het *Belgisch Staatsblad*, kan deze laatste niet aan derden worden tegengeworpen. Zij kunnen zich evenwel erop beroepen tenzij de vereniging aantoont dat zij van de neergelegde tekst kennis hadden.”

Art. 40

Artikel 52 van dezelfde wet, opnieuw ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, wordt vervangen als volgt:

“Art. 52. Elke vordering ingesteld door een internationale vereniging zonder winstoogmerk die de vormvereisten omschreven in artikel 51, § 2 en 53, § 6, eerste lid niet in acht heeft genomen, is onontvankelijk.”

le greffier au greffe du tribunal de commerce où est tenu le dossier.”

Art. 39

Dans l'article 51 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 14 janvier 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, le cinquième tiret est abrogé;

2° le paragraphe 5 est remplacé par ce qui suit:

“§ 5. Les actes, documents et décisions dont le dépôt est prescrit par le présent titre ne sont opposables aux tiers qu'à partir du jour de leur dépôt ou, lorsque la publication en est également prescrite par le présent titre, à partir du jour de leur publication aux annexes du *Moniteur belge*, sauf si l'association prouve que ces tiers en avaient antérieurement connaissance.

Les tiers sont censés avoir pris connaissance des indications concernées si, et à partir du moment où, ces indications sont publiées sur le site de la Banque nationale de Belgique.

Les tiers peuvent néanmoins se prévaloir des actes, documents et décisions dont le dépôt ou la publication n'ont pas été effectués.

Pour les opérations intervenues avant le seizième jour qui suit celui de la publication, ces actes, documents et décisions ne sont pas opposables aux tiers qui prouvent qu'ils ont été dans l'impossibilité d'en avoir connaissance.

En cas de discordance entre le texte déposé et celui qui est publié aux annexes du *Moniteur belge*, ce dernier n'est pas opposable aux tiers. Ceux-ci peuvent néanmoins s'en prévaloir, à moins que l'association ne prouve qu'ils ont eu connaissance du texte déposé.”

Art. 40

L'article 52 de la même loi, rétabli par la loi du 2 mai 2002, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 52. Toute action intentée par une association internationale sans but lucratif est irrecevable si les formalités prévues aux articles 51, § 2 et 53, § 6, alinéa 1^{er}, n'ont pas été respectées.

Art. 41

In artikel 53 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Ieder jaar maakt het bestuursorgaan de jaarrekening van het voorbije boekjaar op, overeenkomstig dit artikel, alsook de begroting van het volgende boekjaar. De jaarrekening moeten binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring worden voorgelegd aan het algemeen leidinggevend orgaan. De begroting wordt voor het begin van het boekjaar waarop zij betrekking heeft, ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen leidinggevend orgaan.

Indien de jaarrekening niet binnen deze termijn aan het algemeen leidinggevend orgaan is voorgelegd, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.”;

2° in paragraaf 8, eerste lid, worden de woorden “van de in § 3 bedoelde internationale verenigingen” opgeheven;

3° in paragraaf 8, worden het vierde en zesde lid opgeheven.

Art. 42

In artikel 55 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 5° luidende:

“5° zonder wettig verhinderd te zijn voor een boekjaar niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen. In geval van wettige verhindering legt de rechter een bindende termijn op waarbinnen de jaarrekening moet worden neergelegd vooraleer uitspraak wordt gedaan over de grond van de zaak.”;

b) het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De vordering tot ontbinding op grond van het eerste lid, 5°, kan slechts worden ingesteld na het verstrijken van een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de afsluitingsdatum van het boekjaar.”

Art. 41

Dans l'article 53 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Chaque année, l'organe d'administration établit les comptes annuels de l'exercice comptable précédent, ainsi que le budget de l'exercice suivant. Dans les six mois de la date de clôture de l'exercice, les comptes annuels doivent être soumis pour approbation à l'organe général de direction. Le budget est soumis pour approbation à l'organe général de direction avant le début de l'exercice comptable auquel il se rapporte.

Si les comptes annuels n'ont pas été déposés dans ce délai à l'organe général de direction, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.”;

2° dans le § 8, alinéa 1^{er}, les mots “des associations internationales visées au § 3” sont abrogés;

3° dans le § 8, les alinéas 4 et 6 sont abrogés.

Art. 42

Dans l'article 55 de la même loi, inséré par la loi du 2 mai 2002, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'article est complété par un 5° rédigé comme suit:

“5° non-respect, sans empêchement légitime, de l'obligation de déposer les comptes annuels pour un exercice social. En cas d'empêchement légitime, le juge impose un délai contraignant dans lequel les comptes annuels doivent être déposés avant qu'il soit statué sur le fond.”;

b) l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“L'action en dissolution fondée sur l'alinéa 1^{er}, 5°, ne peut être introduite qu'à l'expiration d'un délai de douze mois suivant la date de clôture de l'exercice social.”

Art. 43

Artikel 56 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, wordt vervangen als volgt:

“Art. 56. Artikel 18 tot 22, artikel 23, eerste en tweede lid en artikel 24 tot 26 zijn van toepassing op de internationale vereniging zonder winstoogmerk.”

HOOFDSTUK 7

Wijziging van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen

Art. 44

In het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, wordt een artikel *3quater* ingevoegd, luidende:

“Art. *3quater* § 1. Indien blijkt dat zonder wettig verhinderd te zijn, de bestuurders en de zaakvoerders of de commissaris van een rechtspersoon verzuimd hebben de verplichtingen gesteld bij artikel 182/1 van het Wetboek van vennootschappen en artikel 19/2 en 40/1 van de wet van 27 juni 1921 betreffende verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen na te leven, kan de rechtbank van koophandel of de rechtbank van eerste aanleg die een gerechtelijke ontbinding van een rechtspersoon uitspreekt of de rechtbank van koophandel of de rechtbank van eerste aanleg te Brussel, wanneer het in het buitenland is uitgesproken, aan deze personen bij een met redenen omkleed vonnis het verbod opleggen om persoonlijk of door een tussenpersoon, de functie van bestuurder, commissaris of zaakvoerder in een rechtspersoon, enige functie waarbij macht wordt verleend om een rechtspersoon te verbinden, de functie van persoon belast met het bestuur van een vestiging in België bedoeld in artikel 59 Wetboek van Vennootschappen en in artikel 26*octies* en 45 van de wet van 27 juni 1921 betreffende verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen of het beroep van effectenmakelaar of correspondent-effectenmakelaar uit te oefenen.

De rechtbank bepaalt de duur van dit verbod. Het bedraagt maximaal tien jaar. De rechtbank spreekt zich uit over het verbod bij de afsluiting van de vereffening.”

Art. 43

L'article 56 de la même loi, inséré par la loi du 2 mai 2002, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 56. Les articles 18 à 22, l'article 23, alinéas 1^{er} et 2 et les articles 24 à 26 s'appliquent aux associations internationales sans but lucratif.”

CHAPITRE 7

Modification de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et aux faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités

Art. 44

Dans l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et aux faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités, il est inséré un article *3quater* rédigé comme suit:

“Art. *3quater* § 1^{er}. S'il appert que sans empêchement légitime, les administrateurs et les gérants ou le commissaire d'une personne morale ont omis d'exécuter les obligations prescrites par l'article 182/1 du Code des sociétés et par les articles 19/2 et 40/1 de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, le tribunal de commerce ou le tribunal de première instance qui prononce la dissolution judiciaire d'une personne morale ou le tribunal de commerce ou le tribunal de première instance de Bruxelles, lorsque la dissolution a été prononcée à l'étranger, peut, par jugement motivé, interdire à ces personnes d'exercer, personnellement ou par interposition de personne, les fonctions d'administrateur, de commissaire ou de gérant d'une personne morale, toute fonction qui confère le pouvoir d'engager une personne morale, les fonctions de préposé à la gestion d'un établissement en Belgique visées à l'article 59 du Code des sociétés et aux articles 26*octies* et 45 de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations ou la profession d'agent de change ou d'agent de change correspondant.

Le tribunal fixe la durée de cette interdiction. Celle-ci ne peut excéder dix ans. Le tribunal statue sur l'interdiction lors de la clôture de la liquidation.”

HOOFDSTUK 8**Inwerkingtreding****Art. 45**

De artikelen 2 tot 6, 10, 16 tot 18, 21, 25, 33 en 37 tot 43 zijn voor het eerst van toepassing op de neerlegging van de jaarrekeningen en de geconsolideerde jaarrekeningen van het boekjaar afgesloten vanaf 31 december van het jaar waarin deze wet wordt bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

12 november 2015

Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Sophie DE WIT (N-VA)
Johan KLAPS (N-VA)

CHAPITRE 8**Entrée en vigueur****Art. 45**

Les articles 2 à 6, 10, 16 à 18, 21, 25, 33 et 37 à 43 s'appliquent pour la première fois au dépôt des comptes annuels et des comptes annuels consolidés de l'exercice clôturé le 31 décembre de l'année de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

12 novembre 2015