

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 oktober 2016

WETSONTWERP
**tot organisatie van het beroep
van en het publiek toezicht
op de bedrijfsrevisoren**

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	106
Impactanalyse	202
Advies van de Raad van State	208
Wetsontwerp	220
Bijlage.....	339

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 octobre 2016

PROJET DE LOI
**portant organisation de la profession et de la
supervision publique
des réviseurs d'entreprises**

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet	106
Analyse d'impact	202
Avis du Conseil d'État	208
Projet de loi	220
Annexe	339

De regering heeft dit wetsontwerp op 12 oktober 2016 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 12 octobre 2016.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 17 oktober 2016 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 17 octobre 2016.

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-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Onafh./Indép.	:	Onafhankelijk / Indépendant

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 interpellations (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

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Het wetsontwerp beoogt de omzetting van richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, zoals gewijzigd door de richtlijn 2014/56/EU alsook de tenuitvoerlegging van de verordening (EU) nr. 537/2014.

Een eerste maatregel van de verordening (EU) nr. 537/2014 met betrekking tot de externe rotatie van bedrijfsrevisoren, belast met de wettelijke controle van de jaarrekening van bepaalde vennootschappen, is reeds ten uitvoer gelegd door de goedkeuring van de wet van 29 juni 2016 houdende diverse bepalingen inzake Economie (gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 6 juli 2016) waarbij een artikel 132/1 in het Wetboek van Vennootschappen wordt ingevoegd in verband met de verplichte externe rotatie en op basis waarvan de opties die artikel 17, § 6, van de "OOB"-verordening biedt, in Belgisch recht worden geïntegreerd.

Daartoe dienen volgende wetten aangepast te worden:

- *Wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007;*
- *Wetboek van Vennootschappen;*
- *Gerechtelijk Wetboek;*
- *Wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;*
- *Wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;*
- *Wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen.*

RÉSUMÉ

Le projet de loi vise la transposition de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, telle que modifiée par la directive 2014/56/UE dans la législation nationale ainsi que la mise en œuvre du règlement (UE) n° 537/2014.

Une première mesure du règlement (UE) n° 537/2014 ayant trait à la rotation externe des réviseurs d'entreprises chargés du contrôle légal des comptes de certaines sociétés a déjà été mise en œuvre par l'adoption de la loi du 29 juin 2016 portant dispositions diverses en matière d'Economie (publiée au Moniteur belge du 6 juillet 2016) ayant inséré un article 132/1 dans le Code des sociétés relatif à la rotation externe obligatoire et partant intégrant en droit belge les options laissées par l'article 17, § 6, du règlement "EIP".

A cette fin, il y a lieu d'adapter les textes législatifs suivants:

- *la Loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007;*
- *le Code des sociétés;*
- *le Code judiciaire;*
- *la Loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et des services financiers;*
- *la Loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;*
- *la Loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance.*

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMENE BESPREKING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft U ter beraadslaging voor te leggen, zorgt voor de omzetting in Belgisch recht van de richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, zoals gewijzigd door de richtlijn 2014/56/EU alsook de tenuitvoerlegging van de verordening nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.

Een eerste maatregel van de verordening (EU) nr. 537/2014 met betrekking tot de externe rotatie van bedrijfsrevisoren, belast met de wettelijke controle van de jaarrekening van bepaalde vennootschappen, is reeds ten uitvoer gelegd door de goedkeuring van de wet van 29 juni 2016 houdende diverse bepalingen inzake Economie (gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 6 juli 2016) waarbij een artikel 132/1 in het Wetboek van Vennootschappen wordt ingevoegd in verband met de verplichte externe rotatie en op basis waarvan de opties die artikel 17, § 6, van de "OOB"-verordening biedt, in Belgisch recht worden geïntegreerd.

I. — EUROPESE CONTEXT

De richtlijn 2014/56/EU, waarvan de omzettingsdatum in nationaal recht voorzien was voor 17 juni 2016 heeft als doel om de auditkwaliteit te verbeteren (waarvan de regels tot op heden werden bepaald door de richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen), om bijgevolg het vertrouwen van de investeerders in de financiële informatie te herstellen alsook om het systeem van publiek toezicht te versterken om zijn onafhankelijkheid ten aanzien van de wettelijke auditors te waarborgen.

In dit verband beoogt de Europese hervorming de volgende zes hoofddoelstellingen te bereiken:

- het invoeren van strengere vereisten inzake onafhankelijkheid en van de professioneel-kritische instelling, meer bepaald door het verbeteren van de voorwaarden van organisatie van de wettelijke auditors en auditkantoren;

EXPOSÉ DES MOTIFS

EXPOSÉ GÉNÉRAL

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre délibération prévoit la transposition en droit belge de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, telle que modifiée par la directive 2014/56/UE, ainsi que la mise en œuvre du règlement 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.

Une première mesure du règlement (UE) n° 537/2014 ayant trait à la rotation externe des réviseurs d'entreprises chargés du contrôle légal des comptes de certaines sociétés a déjà été mise en œuvre par l'adoption de la loi du 29 juin 2016 portant dispositions diverses en matière d'Economie (publiée au *Moniteur belge* du 6 juillet 2016) ayant inséré un article 132/1 dans le Code des sociétés relatif à la rotation externe obligatoire et partant intégrant en droit belge les options laissées par l'article 17, § 6, du règlement "EIP".

I. — CONTEXTE EUROPÉEN

La directive 2014/56/UE, dont la date de transposition en droit national était prévue pour le 17 juin 2016, vise à améliorer la qualité de l'audit (dont les règles étaient jusqu'à présent déterminées par la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés), à restaurer par voie de conséquence la confiance des investisseurs dans les informations financières ainsi qu'à renforcer le système de supervision publique pour garantir son indépendance par rapport aux contrôleurs légaux des comptes.

Dans ce cadre, la réforme européenne tend à atteindre les six objectifs principaux suivants:

- l'introduction d'exigences plus fortes en matière d'indépendance et de scepticisme professionnel, notamment en améliorant les conditions d'organisation des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d'audit;

— het meer informatief maken van de controleverklaring voor de investeerders, door hen relevante informatie te verschaffen over de gecontroleerde onderneming die verder gaan dan de eenvoudige standaardbesluiten betreffende de jaarrekening;

— het invoeren van een meer efficiënt sanctieregime via een harmonisatie van de types van sancties alsook van de criteria die in rekening dienen te worden gebracht door de bevoegde autoriteiten bij de toepassing van de sancties;

— het toekennen van de bevoegdheid aan de Europese Commissie om de internationale auditnormen (*“International Standards on Auditing”* – ISA) aan te nemen op niveau van de Europese Unie;

— het oprichten van een Europees orgaan van toezicht, het CEAOB (“Committee of European Auditing Oversight Bodies”) dat in het bijzonder als rol heeft de werkzaamheden van de nationale toezichthouders te coördineren en een geharmoniseerde toepassing van de hervorming te bevorderen;

— het versterken van de bevoegdheden en het gezag van de bevoegde autoriteiten belast met het publiek toezicht op de wettelijke auditors en auditkantoren.

II. — AANPASSING VAN DE BELGISCHE WETGEVING

In het kader van de integratie in het Belgisch recht van de maatregelen die in 2014 op Europees niveau werden goedgekeurd, heeft de minister van Economie de Hoge Raad voor de Economische Beroepen verzocht een advies uit te brengen over de Europese audithervorming.

De Hoge Raad heeft twee adviezen uitgebracht:

— een eerste advies dateert van 16 juni 2015 en betreft de hervorming van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

— een tweede advies dateert van 22 december 2015 en betreft de andere aspecten van de Europese audithervorming.

De maatregelen voorgesteld in de tekst tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen die u wordt voorgelegd, stemmen deelsoverein met de elementen vervat in het unanieme advies dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen op 22 december 2015 heeft uitgebracht.

— rendre le rapport d’audit plus informatif pour les investisseurs, en leur fournissant des informations pertinentes sur l’entreprise auditee qui vont au-delà de simples conclusions standards sur les comptes annuels;

— la mise en place un régime de sanctions plus efficace par le biais d’une harmonisation des types des sanctions ainsi que des critères à prendre en compte par les autorités compétentes lors de l’application des sanctions;

— l’attribution à la Commission européenne de la compétence d’adopter les normes internationales d’audit (*“International Standards on Auditing”* – ISA) au niveau de l’Union européenne;

— la création d’une instance européenne de supervision, le CEAOB (*“Committee of European Auditing Oversight Bodies”*) qui a, notamment, pour rôle de coordonner les autorités nationales de supervision et de favoriser une application harmonisée de la réforme;

— le renforcement des compétences et les pouvoirs des autorités compétentes chargées de la supervision publique des contrôleurs légaux des comptes et des cabinets d’audit.

II. — ADAPTATION DE LA LÉGISLATION BELGE

Dans le cadre de l’intégration en droit belge des mesures adoptées en 2014 au niveau européen, le ministre de l’Economie a demandé au Conseil supérieur des Professions économiques de rendre un avis à propos de la réforme européenne en matière d’audit à transposer en droit belge. Deux avis ont été rendus par le Conseil supérieur:

— un premier avis a été rendu le 16 juin 2015 à propos de la réforme en matière de supervision publique des réviseurs d’entreprises;

— un second avis a été rendu le 22 décembre 2015 à propos des autres aspects de la réforme européenne en matière d’audit.

Les mesures proposées dans le texte modifiant le Code des sociétés qui Vous est soumis rencontrent en partie les éléments contenus dans l’avis unanime rendu par le Conseil supérieur des Professions économiques en date du 22 décembre 2015.

A. Organisatie van het beroep van bedrijfsrevisor

Vooreerst, het wetsontwerp heft op en vervangt de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007.

De richtlijn 2014/56/EU moedigt de uitbreiding van de concurrentie tussen de auditkantoren op Europees niveau aan om meer dynamische en meer open auditmarkten te bevorderen. De richtlijn ontwikkelt in dit kader een “Europese paspoort” om de auditkantoren toe te laten om een grensoverschrijdende mobiliteit te vergemakkelijken binnen de Europese Unie en om een eengemaakte auditmarkt te versterken.

Hoewel de relevante bepalingen van de wet van 22 juli 1953, die betrekking hebben op, onder andere, de organisatie van het beroep van bedrijfsrevisor, worden behouden, voegt het ontwerp ook verschillende nieuwe regels in met betrekking tot onder meer de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor.

B. Herziening van het publiek toezicht

Ten tweede hervormt het wetsontwerp het huidige systeem van publiek toezicht (dat zes organen gelijktijdig laat bestaan) vanuit het standpunt van een vereenvoudiging.

In 2014 werd de “auditrichtlijn” namelijk grondig hervormd, wat niet alleen heeft geleid tot een wijziging van die richtlijn, maar ook tot de goedkeuring van een specifiek voor de organisaties van openbaar belang (verkort, “OOB’s”) en de wettelijke auditors van die OOB’s geldende verordening.

Het publiek toezicht op de wettelijke auditors is voortaan gestoeld de volgende twee grondslagen:

- het “herziene” artikel 32 van de “auditrichtlijn” met de algemene maatregelen die van toepassing zijn op het publiek toezicht op de wettelijke auditors, en

- de artikelen 20 tot 25 van de “OOB-verordening” met de specifieke maatregelen die van toepassing zijn op het publiek toezicht op de wettelijke auditors die (een) controleopdracht(en) uitvoeren bij de organisaties van openbaar belang (verkort, “OOB-controleopdrachten”).

Het toepassingsgebied van het “publiek toezicht” in de zin van de Europese richtlijn is ongewijzigd gebleven na de hervorming van 2014 en omvat de volgende domeinen: de toekenning van de hoedanigheid en

A. Organisation de la profession de réviseur d'entreprises

En premier lieu, le projet de loi abroge et remplace la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007.

La directive 2014/56/UE encourage le développement de la concurrence entre les cabinets d'audit au niveau de l'Union européenne afin de favoriser des marchés d'audit plus dynamiques et plus ouverts. La directive créé dans ce cadre un “passeport européen” pour les cabinets d'audit permettant de faciliter la mobilité transfrontalière au sein de l'Union européenne et de renforcer le marché unique de l'audit.

Tout en conservant les dispositions relevantes de la loi du 22 juillet 1953 qui ont trait, entre autre, à l'organisation de la profession des réviseurs d'entreprises, le projet insère ainsi plusieurs nouvelles règles relatives notamment à l'indépendance du réviseur d'entreprises.

B. Refonte de la supervision publique

En deuxième lieu, le projet de loi réforme le système actuel de supervision publique (lequel fait coexister six organes) dans l'optique d'une simplification.

En 2014, la directive “audit” a en effet fait l'objet d'une réforme en profondeur ayant conduit à une modification de cette directive mais également à l'adoption d'un règlement spécifiquement applicable aux entités d'intérêt public (en abrégé, EIP) et aux contrôleurs légaux des comptes de ces EIP.

La supervision publique des contrôleurs légaux des comptes est désormais régie par deux mesures:

- l'article 32 “révisé” de la directive “audit” reprenant les mesures générales applicables à la supervision publique des contrôleurs légaux des comptes et

- les articles 20 à 25 du règlement “EIP” reprenant des mesures spécifiques applicables à la supervision publique de contrôleurs légaux des comptes effectuant une (des) mission(s) d'audit dans les entités d'intérêt public (en abrégé, mandats de contrôle EIP).

Le champ de la “supervision publique” au sens de la directive européenne est demeuré inchangé à la suite de la réforme de 2014 et est constitué des domaines suivants: l'octroi de la qualité et l'enregistrement des

registratie van de externe auditoren en de auditkantoren, de permanente vorming, het vastleggen of goedkeuren van standaarden, de kwaliteitscontrole, het toezicht en de tucht.

De aandacht moet worden gevestigd op de volgende grote wijzigingen die bij de hervorming van 2014 in de Europese voorschriften zijn doorgevoerd:

— het toevertrouwen van de eindverantwoordelijkheid voor het publiek toezicht aan één enkele autoriteit voor elke van de voornoemde toezichtsdomeinen, weliswaar met enkele nuances, waaronder met name de mogelijkheid om de verantwoordelijkheid voor één of meer toezichtsdomeinen aan twee autoriteiten toe te vertrouwen, waarbij de ene autoriteit verantwoordelijk is voor de bedrijfsrevisoren die de controle uitvoeren bij één of meer OOB's, en de andere voor de bedrijfsrevisoren die bij geen enkele OOB de controle uitvoeren;

— het verbod voor de autoriteit die instaat voor het publiek toezicht, om de kwaliteitscontrole in verband met OOB-controleopdrachten aan het beroep te delegeren;

— de integratie van twee aanvullende concepten binnen de kwaliteitscontrole, nl. de evenredigheid en de risicoanalyse.

De regeling inzake het publiek toezicht die in België is ingevoerd door het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot omzetting van bepalingen van de richtlijn 2006/43/EG, is dus niet meer in overeenstemming met wat richtlijn 2014/56/EU en de "OOB-verordening" betreft. Bijgevolg moet bij de omzetting van richtlijn 2014/56/EU tot een hervorming van het publiek toezicht worden overgegaan.

De volgende grote beginselen liggen ten grondslag aan de hervorming van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren:

a. Het is in het algemeen belang dat de bedrijfsrevisoren kwalitatief hoogstaand en efficiënt werk afleveren met naleving van het voor hen geldende wetgevende, reglementaire en normatieve kader. Daarom moet een publiek toezicht worden ingevoerd (dat aan de Europese vereisten voldoet) dat efficiënt is en dat over de menselijke en technische middelen kan beschikken die het mogelijk maken om op een kwalitatief hoogstaande manier invulling te geven aan de bij wet aan de bedrijfsrevisoren toevertrouwde opdracht.

b. Het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren wordt georganiseerd in het algemeen belang en onafhankelijk van diegenen waarop dat publiek toezicht wordt uitgeoefend, en moet worden uitgeoefend tegen een redelijke kostprijs die onder controle kan worden gehouden.

auditeurs externes et des cabinets d'audit, la formation permanente, l'adoption ou l'approbation de normes, le contrôle de qualité, la surveillance et la discipline.

Il convient de relever les changements significatifs suivants introduits dans les dispositifs européens dans le cadre de la réforme de 2014:

— le regroupement de la responsabilité finale en matière de supervision publique en une seule autorité pour chacun des domaines de supervision précités, avec toutefois quelques nuances, dont notamment la possibilité de scinder la responsabilité d'un ou de plusieurs domaines de supervision en deux autorités, l'une responsable pour les réviseurs d'entreprises effectuant le contrôle d'une ou plusieurs EIP et l'autre responsable pour les réviseurs d'entreprises effectuant le contrôle d'aucune EIP;

— l'interdiction de délégation par l'autorité en charge de la supervision publique du contrôle de qualité à la profession lorsqu'il s'agit de mandats de contrôle EIP;

— l'intégration de deux concepts complémentaires dans le contrôle de qualité, à savoir la proportionnalité et l'analyse de risque.

Le système de supervision publique qui a été mis en place en Belgique par l'arrêté royal du 21 avril 2007 portant transposition de la directive 2006/43/CE, n'est dès lors plus conforme au regard de la directive 2014/56/UE et du règlement "EIP". Il en ressort qu'il convient de réformer la supervision publique dans le cadre de la transposition de la directive 2014/56/UE.

Les grands principes qui sous-tendent la réforme de la supervision publique des réviseurs d'entreprises sont les suivants:

a. Il est dans l'intérêt général que les réviseurs d'entreprises effectuent leurs travaux de manière qualitative et efficiente, dans le respect du cadre légal, réglementaire et normatif qui leur est applicable. Il convient dès lors de mettre en place une supervision publique (répondant aux exigences européennes) qui soit efficace, qui dispose des moyens humains et techniques permettant d'assurer un exercice de qualité de la mission qui lui sera confiée légalement.

b. La supervision publique des réviseurs d'entreprises est organisée dans l'intérêt général, de manière indépendante de ceux qu'elle contrôle et doit être effectuée à un coût raisonnable et maîtrisé.

c. Een vereenvoudiging van de huidige regeling inzake publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren is wenselijk, waarbij het aantal autoriteiten die ter zake tussenbeide komen, wordt beperkt. Die vereenvoudiging kan worden gezien als een keuze vóór efficiëntie bij de uitvoering van de werkzaamheden op het vlak van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en als een antwoord op de Europese hervorming.

d. Het is noodzakelijk om over een corpus van beroepsstandaarden te beschikken die gelden voor alle bedrijfsrevisoren en identiek zijn ongeacht de controleopdrachten die worden uitgeoefend (een OOB-controleopdracht dan wel een controleopdracht bij een andere entiteit). Dat corpus van beroepsstandaarden moet het algemeen belang dienen.

De structuur van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren die U wordt voorgelegd, omvat dus een normatieve pool en een pool belast met individuele aspecten. De normatieve pool is samengesteld uit de federale minister bevoegd voor Economie en de Hoge Raad voor de Economische Beroepen. Wat de pool belast met individuele aspecten betreft, zal het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisoren voortaan door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna "het College") worden uitgeoefend en zullen er sancties worden opgelegd door de sanctiecommissie van de FSMA naar aanleiding van een saisine door het College.

Bijgevolg zullen de Kamer van verwijzing en instaatschelling, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris, en de tuchtinstanties worden opgeheven. De Procureur-generaal zal geen deel meer uitmaken van het publiek toezicht.

In concreto zal de nieuwe organisatie van het publiek toezicht op de individuele aspecten met name aan de volgende criteria voldoen:

- het publiek toezicht moet homogeen zijn, in die zin dat de aangenomen methodologie voor het toezicht door de revisoren van OOB's en de revisoren van andere organisaties (niet-OOB's) identiek is;

- het College zal het enige toezichtsorgaan zijn voor de revisoren van OOB's en de revisoren van niet-OOB's, hoewel de betrokken toezichtsprocessen kunnen verschillen. Voor het toezicht op de revisoren van niet-OOB's kan immers een beroep worden gedaan op speciaal daartoe erkende revisoren, terwijl, voor het toezicht op de revisoren van OOB's, een beroep moet worden gedaan op externe deskundigen met passende ervaring ter zake;

c. Une simplification de la structure actuelle de supervision publique des réviseurs d'entreprises est souhaitable en réduisant le nombre d'autorités appelées à intervenir en la matière. Cette simplification peut être considérée comme un choix d'efficacité des travaux à effectuer en matière de supervision publique des réviseurs et une réponse à la réforme européenne.

d. Il est nécessaire de maintenir un corps de normes professionnelles auxquelles sont soumis tous les réviseurs d'entreprises qui soit identique quels que soient les mandats de contrôle des comptes effectués (que ce soit un mandat de contrôle EIP ou d'une autre entité). Ce corps de normes doit servir l'intérêt général.

La structure de la supervision publique des réviseurs d'entreprises qui Vous est soumise se compose dès lors d'un pôle normatif et d'un pôle en charge des aspects individuels. Le pôle normatif est constitué du ministre fédéral ayant l'Economie dans ses attributions et du Conseil supérieur des professions économiques. En ce qui concerne le pôle en charge des aspects individuels, la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises sera désormais effectuée par le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (ci-après le "Collège") et les sanctions seront prononcées par la Commission des sanctions de la FSMA sur base d'une saisine du Collège.

En conséquence, la Chambre de renvoi et de mise en état, le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance et les instances disciplinaires sont destinés à être abrogés. Le Procureur général ne sera plus partie intégrante de la supervision publique.

Concrètement, la nouvelle organisation de supervision publique des aspects individuels répond notamment aux critères suivants:

- la supervision publique doit être homogène en ce sens que la méthodologie adoptée pour la supervision des réviseurs d'entités d'intérêt public (EIP) et des réviseurs d'autres entités (non-EIP) soit identique;

- le Collège sera le seul organe de supervision tant pour les réviseurs des EIP que pour les réviseurs des non-EIP, mais les processus de supervision peuvent différer. Pour la supervision des réviseurs de non-EIP, il peut en effet être fait appel à des réviseurs spécialement agréés à cet effet, alors que pour la supervision des réviseurs des EIP, il doit être fait appel à des experts externes à la profession disposant d'une expérience adéquate en la matière;

— de regels moeten worden toegepast met inachtneming van het evenredigheidsbeginsel;

— de beslissingen van het sanctieorgaan moeten eenduidig en coherent zijn.

Gelet op die beginselen en criteria zal het bij deze wet opgerichte College dat over de rechtspersoonlijkheid zal beschikken, het centrale toezichtsorgaan worden. Het zal instaan voor het toezicht op de naleving van de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen en zal de toepassing ervan controleren. Daarbij zal met name aandacht worden besteed aan de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, de inschrijving en registratie in het openbaar register, de permanente vorming, de kwaliteitscontrole en het toezicht. Voor de uitoefening van zijn opdrachten zal het college beroep doen op de logistieke en operationele steun van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA). Wanneer het College het nodig acht, zal het de sanctiecommissie van de FSMA sisisseren met het oog op het eventueel nemen van administratieve maatregelen of het opleggen van administratieve geldboetes. Daartoe zal binnen de sanctiecommissie van de FSMA een speciale kamer worden opgericht, die zich zal toespitsen op revisorale materies. De sanctiecommissie zal worden uitgebreid met twee leden die beschikken over passende deskundigheid op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening.

C. Wijzigingen aan het Wetboek van Vennootschappen.

De maatregelen goedgekeurd op Europees niveau hebben betrekking op de wettelijke auditors (in België, de bedrijfsrevisoren), maar ook op bepaalde categorieën van vennootschappen die vallen onder de noemer "organisaties van openbaar belang" (afgekort als "OOB").

Bepaalde maatregelen moeten worden opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen. Dit is het geval voor de maatregelen:

— met betrekking tot de bedrijfsrevisoren in hun relaties met de vennootschappen: benoeming, duur van het mandaat, maximale duur van opeenvolgende mandaten, opdrachten die niet verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekeningen, beperking van de opdrachten (andere dan onverenigbare opdrachten) bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen, honoraria, beperking van de aansprakelijkheid van de revisor bij de wettelijke controle van de jaarrekeningen of controleverslag;

— l'application des règles doit se faire dans le respect du principe de proportionnalité;

— les décisions prises par l'organe de sanction doivent être homogènes et cohérentes.

Tenant compte de ces principes et critères, le Collège, qui est créé par la présente loi et qui disposera de la personnalité juridique, sera l'organe central de la supervision. Il sera en charge de veiller au respect des dispositions légales, réglementaires et normatives applicables et d'en contrôler l'application. Cela comprendra en particulier l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, l'inscription et l'enregistrement dans le registre public, la formation permanente, le contrôle de qualité et la surveillance. Il bénéficiera pour exécuter ses missions du soutien logistique et opérationnel de l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA). Lorsque le Collège l'estime nécessaire, le Collège saisira la commission des sanctions de la FSMA en vue d'une éventuelle imposition de mesures ou d'amendes administratives. A cette fin, une chambre spéciale est créée au sein de la commission des sanctions de la FSMA afin de traiter des matières révisorales et la composition en est élargie afin de disposer de deux membres ayant une expertise en matière de contrôle légal des comptes.

C. Modifications au Code des sociétés.

Les mesures adoptées au niveau européen portent sur les contrôleurs légaux des comptes (en Belgique, les réviseurs d'entreprises) mais également sur certaines catégories de sociétés réunies sous le vocable d'"entités d'intérêt public" (en abrégé, EIP).

Certaines mesures sont appelées à figurer dans le Code des sociétés. Tel est le cas des mesures:

— concernant les réviseurs d'entreprises dans leurs relations avec les sociétés: nomination, durée du mandat, durée maximale des mandats successifs, missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes, limitation des missions (autres que missions incompatibles) en sus du contrôle légal des comptes, honoraires, limitation de la responsabilité du réviseur en cas de mission de contrôle des comptes ou encore le rapport du commissaire;

— met betrekking tot de vennootschappen zelf: oprichting en uitwerking van een auditcomité, een statuut en opdrachten van het auditcomité en de interacties met de bedrijfsrevisor.

1. Voornaamste elementen van de hervorming wat de vennootschappen betreft

1.1. Invoering van een omschrijving van “organisaties van openbaar belang” (afgekort als “OOB”) in het Wetboek van Vennootschappen

De tekst die u wordt voorgelegd omschrijft de door dit concept beoogde vennootschappen in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen en kiest daarbij voor een nauwe omschrijving van het concept “OOB”, te weten het minimale toepassingsgebied (in casu, de vennootschappen die zijn genoteerd op een geregelde markt, de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen), met toevoeging van de herverzekeringsondernemingen, de vereffeningsinstellingen en de met vereffeningsinstellingen gelijkgestelde instellingen.

Het aantal vennootschappen waarop deze uitbreiding van de omschrijving van het concept “organisaties van openbaar belang” betrekking heeft, ligt niet aanzienlijk hoger (toevoeging van maximaal vijf extra vennootschappen, terwijl het totale aantal genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen net iets minder dan 350 vennootschappen bedraagt).

Dit maakt het mogelijk het toepassingsgebied van verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 te omschrijven, zowel voor de door deze verordening beoogde vennootschappen als voor de bedrijfsrevisoren en hun professionele vennootschappen belast met de wettelijke controle van de jaarrekeningen van die organisaties van openbaar belang.

De Belgische regelgeving die geldt voor die verschillende categorieën van organisaties van openbaar belang blijft evenwel apart behouden teneinde rekening te houden met de mogelijke specifieke kenmerken van elk van die categorieën van vennootschappen en met de vereisten van de autoriteiten belast met het toezicht op die vennootschappen, de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) en de Nationale Bank van België (NBB). Daardoor kan ook de historisch gemaakte keuze worden behouden om over een Wetboek van Vennootschappen en daarnaast specifieke wetgevingen te beschikken voor bepaalde categorieën van vennootschappen, zoals de kredietinstellingen of de verzekeringsondernemingen.

— concernant les sociétés elles-mêmes: constitution d'un comité d'audit, statut et missions du comité d'audit ainsi que les interactions avec le réviseur d'entreprises.

1. Principaux éléments de la réforme pour ce qui concerne les sociétés

1.1. Introduction d'une définition d’“entités d’intérêt public” (en abrégé, EIP) dans le Code des sociétés

Le texte qui Vous est proposé définit les sociétés visées par ce concept dans l'article 4/1 du Code des sociétés en optant pour une définition étroite du concept d'EIP, à savoir le champ d'application minimal (en l'occurrence, les sociétés cotées sur un marché réglementé, les établissements de crédit et les entreprises d'assurance) auquel il a été décidé d'ajouter les entreprises de réassurance, les organismes de liquidation ainsi que les organismes assimilés à des organismes de liquidation.

Le nombre de sociétés concernées par cet élargissement de la définition du concept d'entités d'intérêt public n'est pas sensiblement plus élevé (ajout de maximum cinq sociétés supplémentaires alors que le nombre total de sociétés cotées, d'établissements de crédit et d'entreprises d'assurance s'élève à un peu moins de 350 sociétés).

Ceci permet de définir le champ d'application du règlement (UE) n°537/2014 du 16 avril 2014 tant pour ce qui concerne les sociétés visées par ledit règlement que pour ce qui concerne les réviseurs d'entreprises et leurs sociétés professionnelles chargés du contrôle légal des comptes de ces entités d'intérêt public.

La réglementation belge applicable à ces différentes catégories d'entités d'intérêt public est cependant maintenue séparément afin de tenir compte des éventuelles spécificités de chacune de ces catégories de sociétés et des exigences des autorités en charge de la surveillance de ces sociétés, l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA) et la Banque nationale de Belgique (BNB). Ceci permet également de maintenir l'option retenue historiquement de disposer d'un Code des sociétés et de législations spécifiques en sus pour certaines catégories de sociétés, tels que les établissements de crédit ou les entreprises d'assurance.

De maatregelen die van toepassing zijn op de bedrijfsrevisoren die controleopdrachten uitvoeren in één of meer OOB worden daarentegen uitsluitend opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen. Hierdoor kan de historisch gemaakte keuze op het vlak van het bedrijfsrevisoraat in stand worden gehouden.

1.2. Hervorming van de auditcomités

De tekst die u inzake de invoering van auditcomités wordt voorgelegd, beoogt de omzetting in Belgisch recht van de maatregelen vervat in artikel 39 van de "auditrichtlijn". Op Europees niveau heeft deze verplichting betrekking op de "organisaties van openbaar belang".

Statuut van het auditcomité

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, ligt in lijn van de wet¹ van 17 december 2008 tot oprichting van een auditcomité binnen het bestuursorgaan, samengesteld uit niet-uitvoerende leden van het bestuursorgaan. Dat orgaan is belast met opdrachten en rapporteert aan het bestuursorgaan, dat de verantwoordelijkheid voor de genomen beslissingen draagt.

Overeenkomstig het huidige artikel 526bis van het Wetboek van Vennootschappen moet ten minste één lid van het auditcomité een onafhankelijk bestuurder zijn in de zin van artikel 526ter van hetzelfde Wetboek en moet ten minste één lid van het auditcomité over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit beschikken.

Aantal onafhankelijke bestuurders binnen het auditcomité

Eén van de elementen van de Europese hervorming beoogt te bepalen dat ieder auditcomité uit een meerderheid van onafhankelijke bestuurders bestaat. In artikel 39, § 5, van de "auditrichtlijn" is in een afwijking voorzien wanneer het auditcomité uitsluitend uit leden van het bestuursorgaan bestaat.

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, wijkt af wat de voorschriften inzake de samenstelling van het auditcomité betreft. De maatregel met betrekking tot de samenstelling van de auditcomités van de genoteerde vennootschappen op een gereglementeerde markt blijft immers behouden terwijl de andere categorieën van organisaties van openbaar belang in de toekomst moeten beschikken over een auditcomité dat bestaat uit een meerderheid van onafhankelijke bestuurders. Die wijziging wordt aangevuld met overgangsmaatregelen

¹ Wet van 17 december 2008 inzonderheid tot oprichting van een auditcomité in de genoteerde vennootschappen en de financiële ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 2008).

Par contre, les mesures applicables aux réviseurs d'entreprises effectuant des missions de contrôle dans une ou plusieurs EIP seront reprises exclusivement dans le Code des sociétés. Ceci conduit à maintenir en l'état l'option prise historiquement en matière de révisorat d'entreprises.

1.2. Réforme en matière de comités d'audit

Le texte qui Vous est proposé en matière de mise en place des comités d'audit vise à transposer en droit belge les mesures contenues dans l'article 39 de la directive "audit". Cette obligation concerne au niveau européen les "entités d'intérêt public".

Statut du comité d'audit

Le projet de loi qui Vous est soumis maintient l'orientation prise par le biais de la loi¹ du 17 décembre 2008 prescrivant la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe de gestion, composé de membres non exécutifs de l'organe de gestion. Cet organe est chargé de missions et fait rapport à l'organe de gestion qui assume la responsabilité des décisions prises.

L'article 526bis actuel du Code des sociétés impose, d'une part, la nomination d'au moins un membre du comité d'audit qualifié d'administrateur indépendant au sens de l'article 526ter dudit Code et, d'autre part, la nomination d'au moins un membre du comité d'audit compétent en matière de comptabilité et d'audit.

Nombre d'administrateurs indépendants au sein du comité d'audit

Un des éléments de la réforme européenne vise à imposer une majorité d'administrateurs indépendants dans chaque comité d'audit. Une dérogation est prévue par le paragraphe 5 de l'article 39 de la directive "audit" lorsque le comité d'audit est composé exclusivement de membres de l'organe de gestion.

Le projet de loi qui Vous est soumis diffère quant aux prescriptions en matière de composition du comité d'audit. En effet, la mesure relative à la composition des comités d'audit des sociétés cotées sur un marché réglementé est maintenue en l'état alors que les autres catégories d'entités d'intérêt public devront à l'avenir disposer d'un comité d'audit composé d'une majorité d'administrateurs indépendants. Ce changement est complété par des mesures transitoires permettant aux sociétés concernées de respecter le prescrit légal sans

¹ Loi du 17 décembre 2008 instituant notamment un comité d'audit dans les sociétés cotées et dans les entreprises financières (*Moniteur belge* du 29 décembre 2008).

die de betrokken vennootschappen de mogelijkheid bieden om het wettelijk voorschrift in acht te nemen zonder het mandaat van lid van het auditcomité van de onafhankelijke bestuurders te onderbreken.

De facto leidt dit tot een vrij gelijklopende situatie voor de verschillende categorieën van vennootschappen die als organisaties van openbaar belang worden beschouwd.

Overeenkomstig het koninklijk besluit² van 6 juni 2010 moeten de Belgische genoteerde vennootschappen de Belgische Corporate Governance Code 2009 immers als referentie beschouwen in de zin van artikel 96, § 2, 1°, van het Wetboek van Vennootschappen, zulks naar aanleiding van de tenuitvoerlegging van Europese richtlijn 2006/46/EG met het oog op de indiening van een verklaring inzake corporate governance.

In die Belgische Corporate Governance Code 2009 is het volgende bepaald: “*Overeenkomstig het Wetboek van Vennootschappen, richt de raad van bestuur een auditcomité op. Dit auditcomité verleent de raad van bestuur ondersteuning bij het vervullen van zijn verantwoordelijkheden inzake monitoring met het oog op een controle in de ruimste zin en past de bepalingen toe zoals beschreven in Bijlage C.*” (principe 5.2). In bijlage C is inzonderheid het volgende bepaald: “*Minstens de meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk. Minstens één lid heeft ervaring op het gebied van boekhouding en audit.*” (bijlage C – 5.2./4).

Aangezien de Belgische Corporate Governance Code gestructureerd is rond principes, bepalingen en gedragslijnen en gebaseerd is op de “pas toe of leg uit”-regel (“comply or explain”) moeten de genoteerde vennootschappen de gewenste informatie bezorgen indien zij de voorschriften vervat in de Belgische Corporate Governance Code 2009 niet in acht nemen.

Sinds de goedkeuring van de wet van 6 april³ 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen moet het jaarverslag van iedere genoteerde vennootschap bovendien een specifieke afdeling bevatten met een verklaring over de toepassing van de aanbevelingen op het stuk van *corporate governance*.

² Koninklijk besluit van 6 juni 2010 houdende aanduiding van de na te leven Code inzake deugdelijk bestuur door genoteerde vennootschappen (*Belgisch Staatsblad* van 28 juni 2010).

³ Wet van 6 april 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen en de autonome overheidsbedrijven en tot wijziging van de regeling inzake het beroepsverbod in de bank- en financiële sector (*Belgisch Staatsblad* van 23 april 2010).

interrompre le mandat de membre du comité d'audit des administrateurs non-indépendants.

De facto, cela conduit à une situation assez similaire pour les différentes catégories de sociétés considérées comme des entités d'intérêt public.

En effet, aux termes de l'arrêté royal² du 6 juin 2010, les sociétés belges cotées sont tenues de désigner le Code belge de gouvernance d'entreprise 2009 comme code de référence au sens de l'article 96, § 2, 1°, du Code des sociétés et ce à la suite de la mise en œuvre de la directive européenne 2006/46/CE pour introduire une déclaration de gouvernance d'entreprise.

Il ressort de ce Code belge de gouvernance d'entreprise 2009 que “*le conseil d'administration constitue un comité d'audit conformément au Code des sociétés. Ce comité assiste le conseil d'administration dans l'exercice de ses responsabilités de suivi en matière de contrôle au sens le plus large du terme et respecte les dispositions reprises à l'Annexe C*” (principe 5.2.). Il ressort notamment de l'annexe C qu' “*au moins la majorité des membres du comité d'audit est indépendante. Au moins un des membres est compétent en matière de comptabilité et d'audit*” (Annexe C – 5.2./4).

Dans la mesure où le Code belge de gouvernance d'entreprise est structuré autour de principes, de dispositions, de lignes de conduite et basé sur la règle “se conformer ou expliquer” (“comply or explain”), il appartient aux sociétés cotées de donner l'information voulue si elle ne respecte pas les prescriptions contenues dans le Code belge de gouvernance d'entreprise 2009.

En outre, depuis l'adoption de la loi du 6 avril 2010³ visant à renforcer le gouvernement d'entreprise dans les sociétés cotées, toute société cotée est tenue d'inclure, dans son rapport annuel, une section spécifique comprenant une déclaration sur l'application des recommandations en matière de gouvernement d'entreprise.

² Arrêté royal du 6 juin 2010 portant désignation du Code de gouvernement d'entreprise à respecter par les sociétés cotées (*Moniteur belge* du 28 juin 2010).

³ Loi du 6 avril 2010 visant à renforcer le gouvernement d'entreprise dans les sociétés cotées et les entreprises publiques autonomes et visant à modifier le régime des interdictions professionnelles dans le secteur bancaire et financier (*Moniteur belge* du 23 avril 2010).

Uit de laatste studie⁴ die gezamenlijk werd bekendgemaakt door Guberna en het Verbond van Belgische Ondernemingen blijkt dat 80 % van de genoteerde vennootschappen die een auditcomité hebben ingevoerd, voldoet aan de meest strikte voorwaarden inzake de samenstelling van het auditcomité (inzonderheid door erin te voorzien dat een meerderheid van de leden van het auditcomité onafhankelijke bestuurders zijn). Die tendens zet zich voort. Uit de voorgaande studie over de jaarverslagen van 2011 bleek immers dat 77 % van de genoteerde vennootschappen die een auditcomité hebben ingevoerd, voldeed aan de meest strikte voorwaarden inzake de samenstelling van het auditcomité opgenomen in de Belgische *Corporate Governance Code* 2009. Bovendien motiveert 18 % van de vennootschappen hun afwijking van de voorwaarden inzake de samenstelling van het auditcomité, zodanig dat 97 % van de ingestelde auditcomités de Code in acht nemen. Dat percentage stemt overeen met de resultaten van de voorgaande studie (96 % in 2011).⁵

1.3. Verduidelijking van de rol van de ondernemingsraad bij de benoeming van de commissaris

In België valt de benoeming van de bedrijfsrevisor onder de bevoegdheid van de algemene vergadering van aandeelhouders, op voordracht van het bestuursorgaan, wanneer de onderneming haar statutaire of geconsolideerde jaarrekeningen ter controle voorlegt aan een bedrijfsrevisor.

Wanneer de vennootschap overeenkomstig de wet van 21 september 1948 een ondernemingsraad moet instellen, treedt de ondernemingsraad ook op bij de benoeming van voornoemde commissaris overeenkomstig de nadere regels bepaald in de artikelen 156 en 157 van het Wetboek van Vennootschappen.

In de “auditrichtlijn” is sinds 2006 eveneens bepaald dat het auditcomité een rol speelt bij de benoeming van de wettelijke auditor wanneer een dergelijk auditcomité is ingesteld, wat werd benadrukt in het kader van de Europese hervorming van 2014. Het auditcomité moet immers een aanbeveling doen aan het bestuursorgaan.

⁴ Guberna & VBO, “Monitoring studie 2014 – Naleving van de Belgische *Corporate Governance Code* 2009 bij de BEL 20, BEL Mid en BEL Small ondernemingen”, uitgevoerd op basis van de jaarverslagen van 2014 en gepubliceerd in december 2014, 50 blz.

⁵ Zie inzonderheid bladzijde 28 van deze studie, beschikbaar via de volgende pagina van de website van de Commissie *Corporate Governance*: http://www.corporategovernancecommittee.be/sites/default/files/generated/files/study/naleving_van_de_belgische_corporate_governance_code_2009_bij_de_bel_20_de_bel_mid_en_de_bel_small_ondernemingen_0.pdf.

On relèvera qu'il ressort de la dernière étude⁴, publiée conjointement par Guberna et la Fédération des entreprises de Belgique, que 80 % des sociétés cotées ayant institué un comité d'audit se conforment aux conditions plus strictes de composition du comité d'audit (notamment en disposant d'une majorité d'administrateurs indépendants au sein du comité d'audit). Cette tendance est en progression. En effet, l'étude précédente traitant des rapports annuels 2011 démontrait que 77 % des sociétés cotées ayant institué un comité d'audit respectaient les conditions plus strictes de composition du comité d'audit contenues dans le Code belge de gouvernance d'entreprise 2009. En outre, 18 % des sociétés motivent leurs dérogations aux compositions concernant la composition, du comité d'audit, de sorte que 97 % des comités d'audit institués respectent la Code. Ce pourcentage est conforme aux résultats de l'étude précédente (96 % en 2011).⁵

1.3. Clarification du rôle du conseil d'entreprise dans la nomination du commissaire

En Belgique, la nomination du réviseur d'entreprises est de la compétence de l'assemblée générale des actionnaires, sur proposition de l'organe de gestion lorsque l'entreprise soumet ses comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés, au contrôle d'un réviseur d'entreprises.

Lorsque la société est tenue d'instituer un conseil d'entreprise en vertu de la loi du 21 septembre 1948, le conseil d'entreprise intervient également dans la nomination dudit commissaire selon les modalités fixées par les articles 156 et 157 du Code des sociétés.

La directive “audit” prévoit également depuis 2006 un rôle au comité d'audit dans la nomination du contrôleur légal des comptes lorsqu'un tel comité est institué, qui a été accentué dans le cadre de la réforme européenne de 2014. En effet, le comité d'audit est chargé de soumettre une recommandation à l'organe de gestion.

⁴ Guberna & FEB, “Etude Monitoring 2014 – Respect du Code belge de gouvernance d'entreprise 2009 dans les sociétés du Bel 20, du Bel Mid et du Bel Small”, effectuée au départ des rapports annuels 2014 et publiée en décembre 2014, 49 p.

⁵ Voyez en particulier la page 28 de cette étude disponible au départ de la page suivante du site internet de la Commission *Corporate governance*: http://www.corporategovernancecommittee.be/sites/default/files/generated/files/study/etude_sur_le_respect_du_code_belge_de_gouvernance_dentreprise_2009_dans_les_societes_du_bel_20_du_bel_mid_et_du_bel_small_0.pdf.

In de organisaties van openbaar belang kan het mandaat van de commissaris, na drie mandaten van drie jaar, worden verlengd middels een selectieprocedure zoals bedoeld in artikel 16 van de verordening, in voorkomend geval aangevuld met een procedure van openbare aanbesteding in de zin van artikel 17, § 4, a) van de “OOB-verordening”. In dat geval bevat de aanbeveling van het auditcomité aan het bestuursorgaan een verantwoording van voornoemde aanbeveling en minstens twee mogelijke keuzes voor de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekeningen, waarbij het auditcomité bij elke mogelijkheid haar voorkeur voor één ervan naar behoren motiveert.

Het Wetboek van Vennootschappen moet bijgevolg worden aangevuld om de huidige rol die het Belgische recht wettelijk toebedeelt aan de ondernemingsraad te behouden in geval van een selectieprocedure in de zin van artikel 16 van de “OOB-verordening” teneinde rekening te houden met de rol die het auditcomité bij de selectieprocedure van de commissaris moet spelen.

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, beoogt de rol van de ondernemingsraad te verduidelijken in het bijzondere geval dat een auditcomité een aanbeveling formuleert en daarin een voorkeur aangeeft en motiveert overeenkomstig de bepalingen op het vlak van de selectieprocedure zoals bedoeld in artikel 16 van de “OOB-verordening”.

1.4. Onderbreking van mandaten van commissaris

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, behouwt de duur van het mandaat voor de controle van de (statutaire of geconsolideerde) jaarrekeningen van drie jaar, zowel voor de eerste benoeming als voor de latere hernieuwingen.

Artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen betreft de onderbrekingen van mandaten, hetzij op initiatief van de gecontroleerde vennootschap, hetzij op initiatief van de commissaris.

Op straffe van schadevergoeding kan de algemene vergadering van aandeelhouders de commissaris tijdens zijn opdracht uitsluitend om “wettige redenen” opzeggen. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor opzegging.

Voorts kan de commissaris enkel besluiten zijn mandaat te onderbreken voor “gewichtige persoonlijke redenen” wanneer hij niet in staat is om zijn mandaat volledig te volbrengen.

Dans les entités d'intérêt public, au-delà de trois mandats de trois ans, une prolongation du mandat du commissaire est possible moyennant une procédure de sélection visée à l'article 16 du règlement, complétée le cas échéant d'une procédure d'appel d'offres public au sens de l'article 17, § 4, a) du règlement “EIP”. Dans ce cas, la recommandation soumise par le comité d'audit à l'organe de gestion justifie ladite recommandation et compose au moins deux choix possibles pour la mission de contrôle légal des comptes et indique, parmi ces possibilités, la préférence dûment motivée du comité d'audit pour l'une d'entre elles.

Il importe dès lors de compléter le Code des sociétés de manière maintenir le rôle actuel dévolu légalement au conseil d'entreprise en droit belge en cas de procédure de sélection au sens de l'article 16 du règlement “EIP” pour tenir compte du rôle qu'est appelé à jouer le comité d'audit dans la procédure de sélection du commissaire.

Le projet de loi qui vous est soumis vise à clarifier le rôle du conseil d'entreprise dans le cas particulier de la recommandation formulée par un comité d'audit lorsqu'une préférence est marquée et motivée conformément aux prescriptions de la procédure de sélection visée à l'article 16 du règlement “EIP”.

1.4. Interruptions de mandats de commissaire

Le projet de loi qui vous est soumis maintient la durée du mandat de contrôle des comptes (qu'ils soient statutaires ou consolidés) de 3 ans, tant pour ce qui concerne la première nomination que pour ce qui concerne les renouvellements ultérieurs.

L'article 135 du Code des sociétés traite des interruptions de mandats, soit à l'initiative de la société contrôlée, soit à l'initiative du commissaire.

Sous peine de dommages-intérêts, l'assemblée générale des actionnaires ne peut révoquer le commissaire en cours de mandat que pour “juste motif”. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

De même, le commissaire ne peut décider d'interrompre son mandat pour “motifs personnels graves” que s'il n'est pas en mesure de le poursuivre jusqu'à son terme.

De tekst die u wordt voorgelegd, beoogt de maatregelen die voorheen in het Wetboek waren vervat te verduidelijken.

Aan de ene kant werd de Nederlandse versie van de tekst aangepast om een duidelijk onderscheid te maken tussen “opzegging” en “ontslag”, terwijl in de huidige tekst van het Wetboek van Vennootschappen twee keer “ontslag” wordt gebruikt. Voortaan wordt het woord “opzegging” gebruikt voor “révocation” en “ontslag” voor “démission”.

Aan de andere kant moet de onderbreking van het mandaat, ongeacht of het al dat niet in onderlinge overeenstemming wordt onderbroken, steeds worden gekwalificeerd als “opzegging” om wettige redenen indien het initiatief uitgaat van de gecontroleerde vennootschap of als “ontslag” indien het initiatief uitgaat van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de jaarrekeningen.

De beslissing om zijn commissaris “op te zeggen” kan voortvloeien uit een gevoel van ontevredenheid over het werk van de beroepsbeoefenaar, maar is ook mogelijk in bepaalde omstandigheden ofschoon de aangestelde commissaris aan de verwachtingen van de gecontroleerde vennootschap voldoet. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de tenuitvoerlegging door de vennootschap van een door haar moedervennootschap genomen beslissing om de controle van de jaarrekeningen van alle entiteiten van de groep toe te vertrouwen aan de nationale vertegenwoordigers van eenzelfde internationale structuur.

Ook het gegeven dat een commissaris beslist om zijn mandaat te onderbreken wegens gewichtige persoonlijke redenen en ontslag te nemen, ongeacht of dit al dat niet in onderlinge overeenstemming met de gecontroleerde vennootschap gebeurt, kan voortvloeien uit een gevoel van ontevredenheid bij de commissaris over de wijze waarop hij zijn werk moet uitvoeren, maar is ook mogelijk in bepaalde omstandigheden ofschoon de gecontroleerde vennootschap binnen redelijke termijnen kwalitatieve informatie verstrekkt. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een commissaris wegens gezondheidsproblemen een einde moet stellen aan al (of sommige van) zijn mandaten of wanneer een fusie van twee auditkantoren leidt tot een probleem inzake onafhankelijkheid dat indruist tegen de Europese “OOB-verordening” of het Belgische recht.

Bijgevolg moet de onderbreking van het mandaat, ook die overeengekomen in onderling overleg, worden gekwalificeerd als “opzegging” indien het initiatief uitgaat

Le texte qui vous est soumis vise à clarifier les mesures contenues précédemment dans le Code.

D'une part, la version néerlandaise du texte a été adaptée afin de distinguer clairement le cas de la révocation de celui de la démission, tous deux dénommés “ontslag” dans le texte actuel du Code des sociétés. Désormais, le mot “opzegging” est utilisé pour la révocation et le mot “ontslag” est utilisé pour la démission.

D'autre part, que l'interruption de mandat soit convenue de commun accord ou non, il convient dans toute situation de qualifier l'interruption de mandat de “révocation” pour juste motif si l'initiative vient de la société contrôlée ou de “démission” si l'initiative vient du réviseur d'entreprises en charge du contrôle des comptes.

La décision de “révoquer” son commissaire peut découler d'une insatisfaction du travail effectué par le professionnel mais peut également intervenir dans certaines circonstances alors que le commissaire en place donne satisfaction à la société contrôlée. Tel sera par exemple le cas de l'exécution par la société d'une décision prise par sa société mère de confier le contrôle des comptes de toutes les entités formant le groupe aux représentants nationaux d'une seule et même structure internationale.

De même, le fait qu'un commissaire décide d'interrompre son mandat pour motifs personnels graves en démissionnant de sa fonction, que ce soit de commun accord (ou non) avec la société contrôlée peut découler d'une insatisfaction du commissaire quant à la manière dont il est amené à effectuer son travail mais peut également intervenir dans certaines circonstances alors que la société contrôlée fournit des informations qualitatives et en temps normal. Tel sera par exemple le cas d'un commissaire ayant des problèmes de santé le conduisant à mettre fin à tous (ou à certains de) ses mandats ou d'une fusion de deux cabinets d'audit conduisant à un problème en matière d'indépendance qui serait contraire au règlement européen “EIP” ou au droit belge.

Dès lors, l'interruption de mandat, en ce compris celle convenue de commun accord, doit soit être qualifiée de mandat de “révocation” si l'initiative vient de la société

van de gecontroleerde vennootschap of als “ontslag” indien het initiatief uitgaat van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de jaarrekeningen.

2. Voornaamste elementen van de hervorming wat de bedrijfsrevisoren betreft

2.1. Controle op de geconsolideerde jaarrekeningen – aansprakelijkheid van de groepsauditor

Artikel 27, §§ 1 en 2, van de “auditrichtlijn” bevat specifieke maatregelen met betrekking tot de controle van de geconsolideerde jaarrekeningen en de volledige aansprakelijkheid die de groepsauditor draagt.

Die maatregelen in artikel 27 van de “auditrichtlijn” onderstellen wijzigingen in het Belgische recht, door de invoering van een artikel 147/1 in het Wetboek van Vennootschappen. De andere maatregelen in artikel 27 van de “auditrichtlijn” zijn opgenomen in de wet betreffende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren die u in dit ontwerp van tekst wordt voorgelegd.

2.2. Beperking van de aansprakelijkheid van de commissaris

Wat de beperking van de aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisor betreft, wordt voorgesteld om het gedeelte van de maatregel inzake de wettelijke controle van de jaarrekeningen, thans vervat in de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, over te hevelen naar het Wetboek van Vennootschappen.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen stelde in zijn advies van 22 december 2015 immers vast dat de deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisoren vervat zit in tal van documenten, wat het begrip ervan bemoeilijkt.

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, hervormt bijgevolg de structuur van de wettelijke grondslagen en verduidelijkt datgene dat door die kanalen moet worden gedekt:

— *in het Wetboek van Vennootschappen en uitvoeringsbesluiten*: alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor, de raad van bestuur, de algemene vergadering van aandeelhouders, het auditcomité (in voorkomend geval), de ondernemingsraad (in voorkomend geval), enz. wanneer hij een wettelijke controle van de jaarrekeningen uitvoert;

contrôlée ou de “démission” si l’initiative vient du réviseur d’entreprises en charge du contrôle des comptes.

2. Principaux éléments de la réforme pour ce qui concerne les réviseurs d’entreprises

2.1. Contrôle des comptes consolidés – Responsabilité de l’auditeur du groupe

L’article 27, §§ 1^{er} et 2 de la directive “audit” contient des mesures spécifiques ayant trait au contrôle des comptes consolidés et à la responsabilité “pleine et entière” assumée par le contrôleur du groupe.

Ces mesures contenues dans l’article 27 de la directive “audit” impliquent des modifications en droit belge, par l’introduction d’un article 147/1 dans le Code des sociétés. Les autres mesures contenues dans l’article 27 de la directive “audit” sont intégrées dans la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises qui Vous est soumise dans le présent projet de texte.

2.2. Limitation de la responsabilité du commissaire

En ce qui concerne la limitation de la responsabilité du réviseur d’entreprises, il Vous est proposé de transférer la partie de la mesure ayant trait au contrôle légal des comptes, contenue à ce jour dans la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d’Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d’entreprises, vers le Code des sociétés.

En effet, dans son avis du 22 décembre 2015, le Conseil supérieur des Professions économiques constatait que “la déontologie applicable aux réviseurs d’entreprises est reprise dans de nombreux documents qui compliquent leur compréhension”.

Le projet de loi qui vous est soumis réforme dès lors la structure des bases légales et clarifie ce qui doit être couvert par ces canaux:

— *dans le Code des sociétés et arrêtés d’exécution*: toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d’entreprises, le conseil d’administration, l’assemblée générale des actionnaires, son comité d’audit (s’il échet), son conseil d’entreprise (s’il échet), etc. lorsqu’il effectue une mission de contrôle légal des comptes;

— *in de wet die u wordt voorgelegd met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en de toekomstige uitvoeringsbesluiten:* alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor en zijn beroepsorganisatie, de bedrijfsrevisor en de autoriteit belast met het publiek toezicht, de algemene deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisor (ongeacht of het gaat om een wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht).

In het licht van de invoering van de omschrijving van het concept “organisaties van openbaar belang” in het Wetboek van Vennootschappen en gelet op het belang van de controle van de jaarrekeningen in de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen, wordt in het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd ervoor geopteerd om de regel inzake de vennootschappen waarvoor de beperking van de aansprakelijkheid van de commissaris is verhoogd naar 12 miljoen (ipv 3 miljoen) toe te passen op alle OOB terwijl deze strengere maatregel thans alleen geldt voor de genoteerde vennootschappen.

2.3. Wijzigingen op het vlak van het controleverslag

De Europese hervorming van 2014 met betrekking tot de wettelijke controle van de jaarrekeningen heeft in het Belgische recht een beperkte, maar onvermijdelijke weerslag op de algemene maatregelen die in het Wetboek van Vennootschappen zijn opgenomen met betrekking tot de structuur en de inhoud van het controleverslag dat de commissaris na zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen opstelt.

Die aanpassingen betreffen de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen inzake de inhoud van het verslag dat na de wettelijke controle van de (statutaire of geconsolideerde) jaarrekeningen wordt uitgereikt. De meeste aanpassingen zijn louter formeel en betreffen elementen die niet uitdrukkelijk in het Wetboek van Vennootschappen zijn vervat, maar gangbare praktijk zijn.

Bovendien bevatten de controleverslagen van alle bedrijfsrevisoren voortaan bepaalde aanvullende informatie:

- de actoren in de benoemingsprocedure van de commissarissen (vermelding of er al dan niet een auditcomité en/of ondernemingsraad bestaat);

- de datum van de benoeming van de commissarissen en de termijn van hun opdracht (mandaat van drie jaar dat afloopt na de algemene vergadering van ...) en het aantal opeenvolgende boekjaren dat de

— *dans la loi qui vous est proposée portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises et ses futurs arrêtés d'exécution:* toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d'entreprises et son organisation professionnelle, le réviseur d'entreprises et l'autorité en charge de la supervision publique, la déontologie générale applicable au réviseur d'entreprises (que ce soit un mandat de contrôle légal des comptes ou une autre mission).

Eu égard à l'introduction de la définition du concept d'"entités d'intérêt public" dans le Code des sociétés et au vu de l'importance des missions de contrôle des comptes dans les établissements de crédit et dans les entreprises d'assurance, le projet de loi qui Vous est proposé opte pour une extension des sociétés pour lesquelles la limitation de la responsabilité du commissaire est portée à 12 millions (au lieu de 3 millions) à toutes les EIP, alors qu'actuellement cette mesure plus stricte n'est applicable que pour les sociétés cotées.

2.3. Changements apportés au rapport d'audit

La réforme européenne de 2014 en matière de contrôle légal des comptes aura des impacts mineurs mais nécessaires en droit belge sur les mesures générales reprises dans le Code des sociétés ayant trait à la structure et au contenu du rapport du commissaire au terme de sa mission de contrôle légal des comptes.

Ces adaptations ont trait aux articles 144 et 148 du Code des sociétés relatifs au contenu du rapport délivré au terme du contrôle légal des comptes (statutaires ou consolidés). La plupart des adaptations sont purement formelles d'éléments non contenus expressément dans le Code des sociétés mais de pratique courante.

Par ailleurs, certaines informations complémentaires seront désormais contenues dans le rapport d'audit de tous les réviseurs d'entreprises:

- les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires (mention s'il y a un comité d'audit et/ou un conseil d'entreprise);

- la date de nomination des commissaires et le terme de leur mission (mandat couvrant trois années et arrivant à échéance au terme de l'assemblée générale du ...) et le nombre d'exercices durant lesquels le réviseur

bedrijfsrevisor (rechtspersoon of, bij gebrek daaraan, natuurlijke persoon) belast is met de wettelijke controle van de jaarrekeningen van de vennootschap sinds zijn eerste benoeming;

— de vermelding die aangeeft of het jaarverslag de door de artikelen 95 en 96 vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekeningen voor hetzelfde boekjaar wordt voortaan aangevuld met een verklaring betreffende eventuele materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

— een vermelding van de commissaris ter bevestiging, enerzijds, dat hij geen opdrachten heeft verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat hij in de loop van zijn mandaat onafhankelijk is gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermeldt de commissaris de gedetailleerde informatie zelf in zijn controleverslag;

— de vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris.

Het is de bedoeling de mededeling van die informatie te verplichten in alle controleverslagen, ongeacht of het al dan niet OOB betreft. Dit zou de bestemmingen van de controleverslagen relevante aanvullende informatie moeten bieden. Deze informatie moet verplicht worden ingevoegd in de controleverslagen van OOB en zal in België bijgevolg worden uitgebreid naar alle controleverslagen.

Ook werden maatregelen in geval van gezamenlijke controle ingevoerd (zonder echter een dergelijke gezamenlijke controle op te leggen).

2.4. Controleverslag bij een gezamenlijke controle

De “auditrichtlijn” omvat ook maatregelen die gelden bij de benoeming van meerdere wettelijke auditors die een college vormen, zonder echter de aanwijzing van dergelijke colleges van externe auditors op te leggen (gezamenlijke controle of gedeelde commissarisfunctie).

Het Wetboek van Vennootschappen (artikel 137, § 2) heeft thans deels betrekking op de gedeelde commissarisfunctie door dit toe te staan (artikel 142) en te verduidelijken dat de commissarissen de in artikel 137,

d'entreprises (personne morale ou, à défaut, personne physique) est chargé du contrôle légal des comptes de la société depuis sa première nomination;

— la mention indiquant si le rapport de gestion comprend les informations requises par les articles 95 et 96 et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice sera désormais complétée par une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;

— une confirmation du commissaire, d'une part, qu'il n'a pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'il est resté indépendant vis-à-vis de la société au cours de son mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, le commissaire mentionne lui-même l'information détaillée dans son rapport;

— la mention du lieu d'établissement du commissaire.

L'orientation prise est d'imposer la communication de ces informations dans tous les rapports d'audit, qu'il s'agisse d'EIP ou non. Ceci devrait permettre aux destinataires du rapport d'audit de disposer d'une information pertinente supplémentaire. Cette information est à insérer obligatoirement dans les rapports d'audit d'EIP et serait dès lors étendue en Belgique à tous les rapports d'audit.

Des mesures ont également été insérées en cas d'audit conjoint (sans pour autant imposer un tel audit conjoint).

2.4. Le rapport d'audit en cas d'audit conjoint

La directive “audit” contient également des mesures applicables en cas de nomination de plusieurs contrôleurs légaux des comptes formant un collège, sans pour autant imposer la désignation de tels collèges d'auditeurs externes (audit conjoint ou co-commissariat).

Actuellement, le Code des sociétés (article 137, § 2) traite partiellement du co-commissariat en l'autorisant (article 142) et en précisant que les pouvoirs du commissaire visés à l'article 137, § 1^{er} “peuvent être exercés par

§ 1, bedoelde bevoegdheden alleen of gezamenlijk handelend kunnen uitoefenen. Wanneer er verscheidene commissarissen zijn benoemd, vormen zij een college. Zij kunnen de controle op de vennootschap onder elkaar verdelen.

Wat hun aansprakelijkheid betreft, is in het Wetboek van Vennootschappen (artikel 140) het volgende bepaald: "De commissarissen zijn jegens de vennootschap aansprakelijk voor de tekortkomingen die zij in de uit-oefening van hun taak begaan. Zij zijn zowel jegens de vennootschap als jegens derden hoofdelijk aansprakelijk voor alle schade die het gevolg is van overtreding van de bepalingen van dit wetboek of van de statuten. Ten aanzien van de overtredingen waaraan zij geen deel hebben gehad, worden zij van die aansprakelijkheid slechts ontheven wanneer zij aantonen dat zij hun taak naar behoren hebben vervuld en zij die overtredingen hebben aangeklaagd bij het bestuursorgaan en, in voorkomend geval, indien daar geen passend gevolg werd gegeven, op de eerste daaropvolgende algemene vergadering nadat zij er kennis van hebben gekregen."

Conform het Wetboek van Vennootschappen (artikel 133, § 6, eerste lid, 3^e) kan tevens worden afgeweken van de "one to one"-regel – beperking van de niet-controlehonoraria – bij de aanwijzing van een college van commissarissen.

In het Wetboek van Vennootschappen is thans daarentegen niet voorzien in enige specifieke maatregel met betrekking tot de nadere regels van "reporting" in geval van een gedeelde commissarisfunctie.

Dat is voortaan wel het geval in het ontwerp van wet dat u wordt overgezonden en de volgende maatregelen bevat die gelden in geval van een gezamenlijke controle in het kader van de omzetting van de "auditrichtlijn":

- de commissarissen dienen overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven een gezamenlijk oordeel af;
- in geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening;
- alle commissarissen moeten het verslag ondertekenen.

Die maatregelen strekken evenwel geenszins ertoe de gezamenlijke controle in het Belgisch recht op te leggen voor alle of bepaalde categorieën van vennootschappen. Strikte maatregelen inzake onafhankelijkheid enerzijds en de verplichting om de meerderheid van

les commissaires conjointement ou individuellement. Si plusieurs commissaires ont été nommés, ils forment un collège. Ils peuvent se répartir entre eux les charges du contrôle de la société".

En ce qui concerne leur responsabilité, le Code des sociétés précise (article 140) que "les commissaires sont responsables envers la société des fautes commises par eux dans l'accomplissement de leurs fonctions. Ils répondent solidiairement tant envers la société qu'envers les tiers de tout dommage résultant d'infractions aux dispositions du présent code ou des statuts. Ils ne sont déchargés de leur responsabilité, quant aux infractions auxquelles ils n'ont pas pris part, que s'ils prouvent qu'ils ont accompli les diligences normales de leur fonction et qu'ils ont dénoncé ces infractions à l'organe de gestion et, le cas échéant, s'il n'y a pas été remédié de façon adéquate, à l'assemblée générale, la plus prochaine après qu'ils en auront eu connaissance."

Le Code des sociétés permet également (article 133, § 6, alinéa 1^{er}, 3^e) de déroger à la règle "one to one" – limitation des honoraires non-audit – en cas de désignation d'un collège de commissaires.

Par contre, le Code des sociétés ne contient, à ce jour, aucune mesure spécifique quant aux modalités de "reporting" en cas de co-commissariat.

Tel est le cas désormais dans le projet de loi qui vous est transmis reprenant les mesures suivantes applicables en cas d'audit conjoint dans le cadre de la transposition de la directive "audit":

- les commissaires conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes et présentent une opinion conjointe;
- en cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord;
- le rapport doit être signé par tous les commissaires.

Ces mesures ne visent cependant aucunement à imposer en droit belge l'audit conjoint pour toutes ou pour certaines catégories de sociétés. En effet, des mesures strictes en matière d'indépendance, d'une part, et l'obligation de retirer la majorité de ses revenus

de inkomsten te halen uit de wettelijke controle van de jaarrekeningen anderzijds lijken daarentegen de beste garantie voor een volledig onafhankelijke uitoefening van de controle van de jaarrekeningen met de passende deskundigheid. Dat neemt niet weg dat een gezamenlijke controle mogelijk is en dat indien tot een dergelijke gezamenlijke controle wordt besloten, bepaalde maatregelen moeten worden nageleefd die zijn vervat in de "auditrichtlijn" en zijn omgezet in Belgisch recht door middel van het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd.

2.5 Deontologie van toepassing op de bedrijfsrevisoren – Hervorming van de structuur van de wettelijke grondslagen en verduidelijking van de wettelijke grondslagen.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen stelde in zijn advies van 22 december 2015 het volgende vast: "Het Belgisch wettelijk en reglementair kader in verband met de deontologie voor bedrijfsrevisoren is immers niet alleen het complexe maar bovendien weinig coherente resultaat van opeenvolgende hervormingen."

Uit dat advies van de Hoge Raad blijkt dat het huidig kader in verband met de deontologie toepasselijk op de bedrijfsrevisoren wordt gevormd door verschillende regelgevingen:

- het Wetboek van Vennootschappen en het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen;
- de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor en het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren;
- de normen van 30 augustus 2007 inzake bepaalde aspecten die verband houden met de onafhankelijkheid van de commissaris. Zij zijn grotendeels gebaseerd op de Europese Aanbeveling van 16 mei 2002 over de onafhankelijkheid van de met de wettelijke controle belaste accountant in de EU;
- de adviezen en interpretaties in verband met de onafhankelijkheid van de commissaris, uitgebracht door het Advies- en Controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris, door de Belgische wetgever opgericht in 2003 en onderdeel van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- de omzendbrieven, adviezen en mededelingen van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

du contrôle légal des comptes, d'autre part, semblent de meilleurs garants de l'exercice en toute indépendance du contrôle des comptes et avec la compétence voulue. Il n'en demeure pas moins qu'un audit conjoint est possible et qu'en cas de décision d'un tel audit conjoint, certaines mesures contenues dans la directive "audit" et transposées en droit belge par le biais du projet de loi qui vous est soumis doivent être respectées.

2.5 Déontologie applicable aux réviseurs d'entreprises – Réforme de la structure des bases légales et clarification des bases légales.

Dans son avis du 22 décembre 2015, le Conseil supérieur des Professions économiques constatait que "le cadre légal et réglementaire belge ayant trait à la déontologie applicable aux réviseurs d'entreprises est une résultante de différentes réformes dont, outre sa complexité, la cohérence laisse quelque peu à désirer".

Il ressort de cet avis du Conseil supérieur que le cadre actuel en matière de déontologie applicable aux réviseurs d'entreprises est multiple et se présente comme suit:

- le Code des sociétés et son arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés;
- la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises et son arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises;
- les normes du 30 août 2007 relatives à certains aspects liés à l'indépendance du commissaire. Celles-ci sont largement inspirées de la recommandation européenne du 16 mai 2002 relative à l'indépendance du contrôleur légal des comptes dans l'Union européenne;
- les avis et les interprétations ayant trait à l'indépendance du commissaire adoptés par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire, créé par le législateur belge en 2003 et faisant partie du système belge de supervision publique des réviseurs d'entreprises;
- les circulaires, avis et communications adoptés par le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen stelde in zijn advies van 22 december 2015 eveneens vast dat de deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisoren vervat zit in tal van documenten, wat het begrip ervan bemoeilijkt.

Het ontwerp van wet dat u wordt voorgelegd, hervormt bijgevolg de structuur van de wettelijke grondslagen en verduidelijkt datgene dat door die kanalen moet worden gedekt:

— *in het Wetboek van Vennootschappen en uitvoeringsbesluiten*: alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor, de raad van bestuur, de algemene vergadering van aandeelhouders, het auditcomité (in voorkomend geval), de ondernemingsraad (in voorkomend geval), enz. wanneer hij een wettelijke controle van de jaarrekeningen uitvoert;

— *in de wet die u wordt voorgelegd met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en de toekomstige uitvoeringsbesluiten*: alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor en zijn beroepsorganisatie, de bedrijfsrevisor en de autoriteit belast met het publiek toezicht, de algemene deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisor (ongeacht of het gaat om een wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht).

2.6. Verboden niet-controlediensten (zogenaamde “black list”)

De OOB-verordening omvat een lijst van een aantal niet-controlediensten die de wettelijke auditor van een OOB (en ieder lid van het netwerk waartoe hij behoort) niet samen met de wettelijke controle van de jaarrekening mag verstrekken (de zogenaamde “*black list*” – artikel 5, § 1, lid 2 van de verordening). Deze opdrachten kunnen de onafhankelijkheid van de wettelijke auditor immers in het gedrang brengen.

Het verbod geldt zowel voor diensten verleend aan de OOB zelf die het voorwerp is van de wettelijke controle, als voor diensten aan haar moederonderneming en aan de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie.

De verordening geeft de lidstaten evenwel de mogelijkheid om voor een beperkt aantal verboden diensten soepeler te zijn, mits te voldoen aan bepaalde voorwaarden.

In België bestaat er reeds sinds 2003 een lijst van 7 verboden diensten. Deze opdrachten worden geacht steeds onverenigbaar te zijn met de uitvoering van de

Il ressort également de l'avis du 22 décembre 2015 du Conseil supérieur que “la déontologie applicable aux réviseurs d'entreprises est reprise dans de nombreux documents qui compliquent leur compréhension”.

Le projet de loi qui vous est soumise réforme dès lors la structure des bases légales et clarifie ce qui doit être couvert par ces canaux:

— *dans le Code des sociétés et arrêtés d'exécution*: toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d'entreprises, le conseil d'administration, l'assemblée générale des actionnaires, son comité d'audit (s'il échet), son conseil d'entreprise (s'il échet), etc. lorsqu'il effectue une mission de contrôle légal des comptes;

— *dans la loi qui vous est proposée portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises et ses futurs arrêtés d'exécution*: toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d'entreprises et son organisation professionnelle, le réviseur d'entreprises et l'autorité en charge de la supervision publique, la déontologie générale applicable au réviseur d'entreprises (que ce soit un mandat de contrôle légal des comptes ou une autre mission”).

2.6. Services non-audit interdits (communément appelée la “black list”)

Le règlement “EIP” contient une liste de services non-audit que le contrôleur légal des comptes d'une EIP (ou tout membre du réseau dont il relève) ne peut pas fournir en même temps que le contrôle légal des comptes annuels (communément appelée la “*black list*” – article 5, § 1^{er}, alinéa 2 du règlement). Ces missions peuvent, en effet, mettre en cause l'indépendance du contrôleur légal des comptes.

L'interdiction vaut tant pour des services fournis à l'EIP en tant que telle qui fait l'objet du contrôle légal que pour des services fournis à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle dans l'Union européenne.

Le règlement “EIP” donne toutefois aux États membres la possibilité d'offrir plus de souplesse pour un nombre limité de services interdits, moyennant le respect de certaines conditions.

En Belgique, il existe déjà depuis 2003 une liste de 7 services interdits. Ces missions sont jugées incompatibles avec l'exercice de contrôles légaux de comptes

wettelijke controles van jaarrekeningen en gelden niet alleen voor de commissaris van een OOB maar ook voor de commissaris van een niet-OOB. De limitatieve lijst vindt zijn wettelijke grondslag in artikel 133, §§ 8 en 9 van het Wetboek van Vennootschappen, zoals gewijzigd door de wet *corporate governance* van 2 augustus 2002 die erop gericht was om de onafhankelijkheidsregels van de commissaris te versterken. De 7 verboden diensten worden opgesomd in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen (artikelen 183bis tot 183sexies): zo is het voor de commissaris verboden om bij de gecontroleerde vennootschap tussen te komen bij het beheer of de besluitvorming, bij de voorbereiding of het voeren van de boekhouding, bij de ontwikkeling en invoering van procedures voor interne controle en risicobeheer, bij bepaalde waarderingsdiensten, bij de interne controlefunctie, bij de vertegenwoordiging in fiscale of andere geschillen en bij de werving van bepaald personeel.

In het ontwerp dat u wordt voorgelegd, wordt voorgesteld om de regeling inzake de verboden diensten zoals momenteel opgenomen in het koninklijk besluit, volledig over te hevelen naar het Wetboek van Vennootschappen, gezien het belang van deze maatregelen op het vlak van de onafhankelijkheid van de commissaris.

Voor de commissarismandaten bij niet-OOB is ervoor gekozen om de bestaande lijst van 7 verboden diensten als basislijst te behouden, mits deze aan te passen aan de terminologie zoals gehanteerd in de Europese regelgeving, dit met het oog op de coherentie met de regeling die geldt voor OOB.

Overeenkomstig het unaniem advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van 22 december 2015 (randnummer 54) zullen de voorschriften inzake de verboden diensten voortaan gelden voor prestaties aan de gecontroleerde vennootschap, aan haar moedervennootschap en aan haar dochtervennootschappen maar enkel binnen de Europese Unie. Het territoriale toepassingsgebied wordt dus beperkt tot de Europese Unie, dit om coherent te zijn met de Europese voorschriften die gelden voor de OOB.

Eveneens met het oog op coherentie met de Europese regeling inzake de verboden diensten voor OOB, zal de lijst van de verboden diensten bij niet-OOB niet alleen toepasselijk zijn op de commissaris die de wettelijke controle uitvoert, maar eveneens op ieder lid van zijn "netwerk". Het begrip "netwerk" is sinds de aanpassing van de wet van 22 juli 1953 in 2007 ingevolge de omzetting van de richtlijn 2006/43/EG (de vroegere auditrichtlijn) reeds in België gedefinieerd voor de toepassing van de wet van 1953. Deze definitie blijft

annuels et valent non seulement pour le commissaire d'une EIP mais également pour le commissaire d'une non-EIP. Cette liste limitative puise sa base légale dans l'article 133, §§ 8 et 9 du Code des sociétés, modifié par la loi du 2 août 2002 dite de "*Corporate governance*" qui visait à renforcer les règles d'indépendance du commissaire. Les 7 services interdits sont énumérés dans l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés (articles 183bis à 183sexies). Il est dès lors interdit au commissaire d'intervenir dans la gestion ou le processus décisionnel dans la société contrôlée, dans la préparation ou la tenue des livres comptables, dans le développement et la mise en œuvre de procédures de contrôle interne et de gestion des risques, dans certains services d'évaluation, dans la fonction de contrôle interne, dans la représentation de la société contrôlée dans le règlement de litiges fiscaux ou autres et dans le recrutement de certaines catégories de personnel.

Dans le projet qui vous est soumis, au vu de l'importance des mesures relatives aux services interdits pour l'indépendance du commissaire, il est proposé de transférer intégralement la réglementation telle qu'elle figure actuellement dans l'arrêté royal vers le Code des sociétés.

Pour les mandats de commissaire dans des non-EIP, il est opté pour le maintien de la liste existante des 7 services interdits comme liste de base, moyennant son adaptation à la terminologie utilisée dans la réglementation européenne, de manière à assurer la cohérence avec le règlement applicable aux EIP.

Conformément à l'avis unanime du Conseil supérieur des Professions économiques du 22 décembre 2015 (numéro 54), les prescriptions relatives aux services interdits s'appliqueront désormais aux prestations fournies à la société contrôlée, à sa société mère et à ses filiales, mais uniquement au sein de l'Union européenne. Le champ d'application territorial se limite donc à l'Union européenne afin d'assurer la cohérence avec les prescriptions européennes qui s'appliquent aux EIP.

Toujours en vue d'assurer la cohérence avec la réglementation européenne relative aux services interdits pour les EIP, la liste des services interdits à des non-EIP sera applicable non seulement au commissaire qui exerce le contrôle légal, mais également à tout membre du "réseau" dont il relève. Depuis l'adaptation en 2007 de la loi du 22 juillet 1953 dans le cadre de la transposition de la directive 2006/43/CE (l'ancienne directive "audit"), le concept de "réseau" est déjà défini en Belgique pour l'application de la loi de 1953. Cette

ongewijzigd en wordt voortaan eveneens opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen.

Voor de commissarismandaten bij OOB worden aan de basislijst van 7 verboden diensten bijkomend een aantal opdrachten – die onverenigbaar geacht worden met de wettelijke controle – toegevoegd; deze strengere verbodsbeperkingen vloeien rechtstreeks voort uit de verordening en hebben met name betrekking op bepaalde belastingdiensten, juridisch advies, loonadministratie, diensten in verband met investeringsstrategie, alsook het aanbevelen van, handelen in of inschrijven op aandelen.

Zoals voorgesteld in het unaniem advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van 22 december 2015, is er wel voor geopteerd om gebruik te maken van de flexibiliteit die de verordening toestaat op het vlak van bepaalde onverenigbare opdrachten voor OOB (artikel 5, § 3). Het gaat meer in het bijzonder om het toelaten van, enerzijds, een beperkt aantal belastingdiensten en, anderzijds, bepaalde waarderingsdiensten. Dergelijke niet-controlediensten zijn echter slechts toegestaan op voorwaarde i) dat ze geen direct effect hebben of niet van materieel belang zijn voor de gecontroleerde jaarrekening, ii) dat de schatting van het effect op de jaarrekening toegelicht wordt in een verklaring aan het auditcomité en iii) dat de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen.

Het is van belang om erop te wijzen dat zowel voor de commissaris van OOB als voor de commissaris van niet-OOB de bestaande transparantieverplichting inzake de vermelding van de honoraria voor niet-controlediensten in de toelichting bij de jaarrekening (artikel 134, §§ 3 tot 5 van het Wetboek van Vennootschappen) behouden blijft. Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.

2.7. Verhouding tussen honoraria voor de wettelijke controle en de honoraria voor niet-controlediensten (zogenaamde “one to one” / 70 %-limiet)

In België bestaat sinds 2002 de zogenaamde “one to one”-beperking (artikel 133, §§ 5 tot 7 van het Wetboek van Vennootschappen): deze limiet, die erop gericht is de onafhankelijkheid van de commissaris te versterken, houdt in dat de honoraria voor (toegelaten) niet-controlediensten de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekening niet mogen overschrijden. De huidige beperking geldt voor opdrachten bij twee categorieën van vennootschappen, met name voor de genoteerde vennootschappen en voor de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde

définition reste inchangée et figurera désormais également dans le Code des sociétés.

Pour les mandats de commissaire dans des EIP, la liste de base des 7 services interdits est complétée par une série de missions jugées incompatibles avec le contrôle légal; ces interdictions supplémentaires découlent directement du règlement “EIP” et portent notamment sur certains services fiscaux, les services juridiques, les services de paie, des services liés à la stratégie d’investissement ainsi que la promotion, le commerce ou la souscription de parts.

Comme proposé dans l’avis unanime du Conseil supérieur des Professions économiques du 22 décembre 2015, il est effectivement opté de faire usage de la flexibilité autorisée par le règlement “EIP” quant à certaines missions incompatibles pour les EIP (article 5, § 3.) Il s’agit plus particulièrement d’autoriser un nombre limité de services fiscaux, d’une part, et certains services d’évaluation, d’autre part. Ces services non-audit ne sont toutefois autorisés qu’à condition i) qu’ils n’aient pas d’effet direct ou qu’ils aient un effet peu significatif sur les comptes annuels contrôlés, ii) que l’appréciation de l’effet sur les comptes annuels soit expliquée dans un rapport destiné au comité d’audit et iii) que les principes d’indépendance généraux soient respectés par le commissaire.

Il convient de souligner que l’obligation actuelle de transparence quant à la mention en annexe des comptes annuels des honoraires pour des services non-audit est maintenue (article 134, §§ 3 à 5, du Code des sociétés) et ce, tant pour le commissaire d’une EIP que pour le commissaire d’une non-EIP. Si la société ne mentionne pas cette information dans l’annexe des comptes annuels, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d’audit.

2.7. Rapport entre les honoraires liés au contrôle légal des comptes et les honoraires liés à des services autres que d’audit (règle dite “one to one” / limite des 70 %)

En Belgique, il existe depuis 2002 la règle dite “one-to-one” (article 133, §§ 5 à 7, du Code des sociétés): cette règle, qui vise à renforcer l’indépendance du commissaire, implique que les honoraires liés à des services non-audit (autorisés) ne peuvent pas être supérieurs aux honoraires liés au contrôle légal des comptes. La règle actuelle concerne les missions effectuées dans deux catégories de sociétés, à savoir les sociétés cotées et les sociétés qui font partie d’un groupe qui est tenu d’établir et de publier des comptes consolidés. L’évaluation du rapport est réalisée en comparant les

jaarrekeningen op te stellen en te publiceren. De beoordeling van de verhouding wordt uitgevoerd door de ontvangen honoraria globaal per boekjaar te vergelijken. Van deze beperking kan in België in drie gevallen worden afgeweken: i) ingeval van een gunstige beslissing van het auditcomité; ii) ingeval van een positief advies van het Advies- en Controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (ACCOM) of iii) als een college van commissarissen wordt opgericht.

De verordening voert voor de OOB eveneens een beperking in voor de verhouding tussen de honoraria voor niet-controlediensten en de honoraria voor de wettelijke controle: meer in het bijzonder mogen de totale honoraria voor niet-controlediensten (geleverd gedurende een periode van 3 of meer opeenvolgende boekjaren) maximaal 70 % bedragen van de gemiddelde audit-honoraria van de laatste 3 (opeenvolgende) boekjaren.

In het ontwerp dat u wordt voorgelegd, wordt voorgesteld om voor de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren (en die geen OOB zijn), een "one to one"-regeling te behouden.

Zoals voorgesteld in het unaniem advies van de Hoge Raad van de Economische Beroepen van 22 december 2015, en met het oog op coherentie met de Europese regeling voor OOB, zal hierbij voortaan niet alleen rekening gehouden worden met de prestaties geleverd bij de gecontroleerde vennootschap en haar dochtervennootschappen, maar ook met de prestaties geleverd bij de moedervennootschap.

De "one to one"-limiet zal daarentegen enkel gelden voor diensten verstrekt door de commissaris en niet meer voor diensten verstrekt door het netwerk waarvan de commissaris deel uitmaakt, dit met het oog op de coherentie met de Europese regeling voor OOB.

Ook de berekeningswijze wordt aangepast teneinde beter aan te sluiten bij de regeling die zal gelden voor de controleopdrachten bij OOB.

Met opdrachten zoals acquisitieaudits of *due diligence*-opdrachten wordt, zoals voorheen, voor de "one to one" geen rekening gehouden. De limiet geldt evenmin voor niet-controlediensten die voorgeschreven zijn door de wet (nationaal of Europees) (bijvoorbeeld inbreng in natura, fusie, omzetting,...).

Verder wordt er, naar analogie met de Europese regeling, een nieuwe vrijstellingsmogelijkheid ingevoerd, met name op verzoek van de commissaris via het College

honoraires perçus globalement par exercice comptable. En Belgique, on peut déroger à cette règle dans trois cas: i) sur délibération favorable du comité d'audit, ii) sur l'avis positif du comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire ou iii) s'il est institué un collège de commissaires.

Le règlement introduit également pour les EIP une limite dans le rapport entre les honoraires liés à des services non-audit et les honoraires liés au contrôle légal des comptes: le total des honoraires pour des services non-audit (fournis pendant une période de trois exercices consécutifs ou plus) ne peut être supérieur à 70 % maximum de la moyenne des honoraires versés au cours des trois derniers exercices (consécutifs) pour le contrôle légal des comptes.

Dans le projet qui Vous est soumis, il est proposé de maintenir une règle "one-to-one" pour les sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes consolidés (et qui ne sont pas des EIP).

Dorénavant, comme proposé dans l'avis unanime du Conseil supérieur des Professions économiques du 22 décembre 2015 et afin d'assurer la cohérence avec le règlement européen ayant trait aux EIP, il sera tenu compte à cet égard non seulement des prestations fournies à la société contrôlée et à ses filiales, mais également des prestations fournies à la société mère.

En revanche, la règle "one-to-one" s'appliquera exclusivement aux services fournis par le commissaire et plus aux services fournis par le réseau dont relève le commissaire, et ce afin d'assurer la cohérence avec le règlement européen ayant trait aux EIP.

Le mode de calcul est également adapté afin de mieux adhérer au règlement qui est applicable aux missions de contrôle dans les EIP.

Comme par le passé, il n'est pas tenu compte de missions telles que des audits d'acquisition ou des missions de "due diligence" pour la règle "one to one". La règle ne s'applique pas non plus aux services non-audit qui sont prescrits par la loi (nationale ou européenne) (par exemple en cas d'apport en nature, de fusion, de transformation, etc.).

En outre, par analogie avec le règlement européen, il est introduit une nouvelle possibilité de dérogation, à la demande du commissaire par le biais du Collège

van toezicht op de bedrijfsrevisoren. De twee andere bestaande afwijkingsmogelijkheden van het bestaand artikel 133, § 6 van het Wetboek van Vennootschappen, met name een gunstige beslissing van het auditcomité of de oprichting van een college van commissarissen, blijven behouden. De afwijkingsmogelijkheid via het ACCOM wordt opgeheven.

Voor de OOB zal voortaan de verplichte 70 %-limiet uit de verordening gelden. Voor de berekeningswijze zal een vergelijking moeten gedaan worden tussen de honoraria voor de wettelijke controle enerzijds en deze voor niet-controlediensten anderzijds per 3 boekjaren, dit is de wettelijke duur van het mandaat van de commissaris. Wat het toepassingsgebied betreft, zal de 70 %-limiet – overeenkomstig de verordening – enkel gelden voor de commissaris, en niet voor zijn netwerk. Hiermee zal het toepassingsgebied identiek zijn met het toepassingsgebied dat voortaan zal gelden voor de "one to one".

2.8. Publiek karakter van de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen en aanvullende honoraria

Overeenkomstig artikel 134 van het Wetboek van Vennootschappen moet het bedrag van de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen en de gepresteerde honoraria bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen thans worden publiek gemaakt.

Die maatregel stemt overeen met de Europese vereiste (vervat in artikel 18, § 1, van richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen) overeenkomstig welke de "grote" vennootschappen en de organisaties van openbaar belang, te weten de categorieën van vennootschappen waarvoor de wettelijke controle van de jaarrekeningen is verplicht overeenkomstig richtlijn 2013/34/EU (artikel 34, § 1), het bedrag van de honoraria moeten bekendmaken.

de supervision des réviseurs d'entreprises. Les deux autres possibilités de dérogation existantes prévues dans l'actuel article 133, § 6 du Code des sociétés, à savoir une délibération favorable du comité d'audit ou l'institution d'un collège de commissaires, sont maintenues. La possibilité de dérogation par le biais du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire est abrogée.

Pour les EIP, la limite de 70 % prévue dans le règlement "EIP" s'appliquera désormais. Pour le mode de calcul, une comparaison devra être établie entre les honoraires relatifs au contrôle légal des comptes, d'une part, et ceux relatifs aux services non-audit, d'autre part, pendant 3 exercices comptables, à savoir la durée légale du mandat du commissaire. Pour ce qui concerne le champ d'application, la limite de 70 % s'appliquera uniquement au commissaire et non au réseau dont il relève, conformément au règlement "EIP". Le champ d'application sera de la sorte identique à celui qui sera désormais en vigueur pour la règle "one-to-one".

2.8. Caractère public des honoraires relatifs au contrôle légal des comptes et des honoraires complémentaires

L'article 134 du Code des sociétés impose actuellement la publication du montant des honoraires du contrôle légal des comptes ainsi que des honoraires prestés en sus du contrôle légal des comptes.

Cette mesure est conforme à l'exigence européenne (contenue dans l'article 18, § 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) imposant la publication du montant des honoraires pour les "grandes" sociétés et les entités d'intérêt public, à savoir les catégories de sociétés pour lesquelles la directive 2013/34/UE impose le contrôle légal des comptes (article 34, § 1^{er}).

Richtlijn 2013/34/EU werd omgezet in Belgisch recht⁶ door de goedkeuring van een wet en een koninklijk besluit op 18 december 2015, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* op 30 december 2015.

In het kader van deze omzetting van richtlijn 2013/34/EU in Belgisch recht werd gekozen voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen van bepaalde “kleine” vennootschappen, wanneer zij deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren, door het behoud van een berekening van de criteria op geconsolideerde basis voor de verplichting om de jaarrekeningen ter wettelijke controle voor te leggen. In het kader van de goedkeuring van de maatregel worden alle vennootschappen die hun jaarrekeningen ter wettelijke controle moeten voorleggen, verder verplicht om de honoraria en aanvullende honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen te vermelden in de toelichting bij de jaarrekeningen.

Het ontwerp dat u wordt voorgelegd, ligt in lijn van de omzetting van de Europese richtlijn betreffende de jaarrekeningen (richtlijn 2013/34/EU) op het vlak van de transparantie van de honoraria die de commissaris of de personen die deel uitmaken van het netwerk waarin de commissaris behoort, ontvangen. Aangezien de beslissing werd genomen in 2015 gaat het hier niet om een beleidskeuze.

De bekendmaking van die honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen en de opdrachten bovenop de controle van de jaarrekeningen is belangrijk voor verschillende betrokken partijen:

- de algemene vergadering van aandeelhouders die de bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle van de jaarrekeningen moet benoemen, moet in staat zijn om inzicht te krijgen in de risico's die de onafhankelijkheid van die bedrijfsrevisor in het gedrang brengen, wetende dat het bestuursorgaan de aanvullende opdrachten bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen (en de daarvan verbonden honoraria) toekent aan de bedrijfsrevisor of een lid van zijn netwerk;

⁶ Wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad 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.

Koninklijk besluit van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad 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.

La directive 2013/34/UE a été transposée en droit belge⁶ par l'adoption d'une loi et d'un arrêté royal, tous deux datés du 18 décembre 2015 et publiés au *Moniteur belge* du 30 décembre 2015.

Dans le cadre de cette transposition en droit belge de la directive 2013/34/UE, il a été opté pour le contrôle légal des comptes de certaines “petites” sociétés, lorsque celles-ci font partie d'un groupe tenu d'établir et de publier des comptes consolidés, en maintenant un calcul des critères pour l'obligation de soumettre ses comptes au contrôle légal des comptes sur une base consolidée. Dans le cadre de l'adoption de la mesure, il a été opté pour le maintien de l'obligation pour toutes les sociétés soumises au contrôle légal des comptes à la publication des honoraires et des honoraires complémentaires au contrôle légal des comptes dans l'annexe des comptes annuels.

Le projet de loi qui Vous est transmis maintient l'orientation prise dans le cadre de la transposition de la directive européenne en matière de comptes annuels (directive 2013/34/UE) à propos de la transparence des honoraires perçus par les commissaire ou par les personnes appartenant au réseau dont relève le commissaire. Il ne s'agit pas d'un choix politique vu que la décision a été prise en 2015.

La publication de ces honoraires liés au contrôle légal des comptes, d'une part, et aux missions effectuées en sus du contrôle des comptes est importante pour différentes parties prenantes:

- l'assemblée générale des actionnaires appelée à nommer le réviseur d'entreprises chargé du contrôle légal des comptes doit être en mesure de cerner les risques d'atteintes à l'indépendance dudit réviseur d'entreprises, sachant que les missions complémentaires en sus du contrôle légal des comptes (et les honoraires qui y sont associés) sont confiées au réviseur d'entreprises ou à un membre de son réseau par l'organe de gestion;

⁶ Loi du 18 décembre 2015 transposant 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

Arrêté royal du 18 décembre 2015 transposant 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.

— indien de ondernemingsraad tussenbeide komt bij de benoeming van de bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle van de jaarrekeningen, moet hij ook in staat zijn om inzicht te krijgen in de risico's die de onafhankelijkheid van die bedrijfsrevisor in het gedrang brengen, door kennis te hebben van het bedrag van de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen en de aanvullende opdrachten bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen (en de daaraan verbonden honoraria) die het bestuursorgaan toekent aan de bedrijfsrevisor of een lid van zijn netwerk;

— in het kader van de werkzaamheden inzake kwaliteitscontrole en/of toezicht moet de autoriteit belast met het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in staat zijn om inzicht te krijgen in de risico's die de onafhankelijkheid van die bedrijfsrevisor in het gedrang brengen, door kennis te hebben van het bedrag van de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen en de aanvullende opdrachten bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen (en de daaraan verbonden honoraria) die het bestuursorgaan toekent aan de bedrijfsrevisor of een lid van zijn netwerk.

Om de transparantie (daaronder begrepen bij de wettelijke controle van de jaarrekeningen in "kleine" vennootschappen) te waarborgen, werden de maatregelen aangevuld zodanig dat, indien de vennootschap bepaalde informatie niet heeft meegedeeld, de bedrijfsrevisor die informatie zelf kan vermelden in zijn verslag met betrekking tot de wettelijke controle van (statutaire of geconsolideerde) jaarrekeningen.

De verplichting tot een aanvullende vermelding in het controleverslag druist geenszins in tegen de "auditrichtlijn" aangezien de lidstaten overeenkomstig artikel 28, § 2, tweede lid, aanvullende eisen kunnen stellen met betrekking tot de inhoud van het controleverslag wat de statutaire jaarrekeningen betreft. Artikel 28, § 5, eerste zin, voorziet in een soortgelijke maatregel voor het controleverslag met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekeningen.

Het publieke karakter van de honoraria is een transparantiemaatregel, vereist op Europees niveau en omgezet in nationaal recht, die moet worden gecompenseerd met een toezicht op het bedrag van de honoraria voor de wettelijke controle op de jaarrekeningen, met het oogmerk te voorkomen dat de honoraria worden afgeroomd waardoor de controlewerkzaamheden van de bedrijfsrevisor niet kunnen worden vergoed.

De autoriteit die in het kader van de omzetting van de "auditrichtlijn" van 2014 in Belgisch recht belast zal zijn met het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, zal

— s'il échel, le conseil d'entreprise intervenant dans la désignation du réviseur d'entreprises chargé du contrôle légal des comptes doit également être en mesure de cerner les risques d'atteintes à l'indépendance dudit réviseur d'entreprises, en ayant connaissance du montant des honoraires correspondant à la mission de contrôle légal des comptes ainsi que des missions complémentaires en sus du contrôle légal des comptes (et des honoraires qui y sont associés) qui sont confiées au réviseur d'entreprises ou à un membre de son réseau par l'organe de gestion;

— dans le cadre de ses travaux en matière de contrôle de qualité et/ou de surveillance, l'autorité chargée de la supervision publique des réviseurs d'entreprises doit être en mesure de cerner les risques d'atteintes à l'indépendance dudit réviseur d'entreprises, en ayant connaissance du montant des honoraires correspondant à la mission de contrôle légal des comptes ainsi que des missions complémentaires en sus du contrôle légal des comptes (et des honoraires qui y sont associés) qui sont confiées au réviseur d'entreprises ou à un membre de son réseau par l'organe de gestion.

Afin d'assurer la transparence (en ce compris en cas de missions de contrôle légal des comptes de réviseurs dans des "petites" sociétés), les mesures ont été complétées de manière à ce qu'en cas d'information non communiquée par la société, il appartient au réviseur d'entreprises de mentionner lui-même l'information dans son rapport de contrôle légal des comptes (qu'il s'agisse de comptes annuels statutaires ou de comptes consolidés).

Le fait d'imposer une mention complémentaire dans le rapport d'audit n'est en aucune manière contraire à la directive "audit" dans la mesure où l'article 28, § 2, alinéa 2 permet aux États membres de "fixer des exigences supplémentaires en ce qui concerne le contenu du rapport d'audit" pour ce qui concerne les comptes annuels statutaires. L'article 28, § 5, 1^{ère} phrase prévoit une mesure similaire pour ce qui concerne le rapport d'audit relatif aux comptes consolidés.

Le caractère public des honoraires est une mesure de transparence, requise au niveau européen et transposé en droit national, qu'il convient de contrebalancer par une surveillance du montant des honoraires liés au contrôle légal des comptes afin d'éviter un nivellation vers le bas des honoraires ne permettant pas de couvrir les travaux de contrôle du réviseur d'entreprises.

L'autorité qui sera chargée de supervision publique des réviseurs d'entreprises dans le cadre de la transmission en droit belge de la directive "audit" de 2014 aura

inzonderheid moeten toezien op het passende karakter van de prestaties die de bedrijfsrevisoren leveren in het kader van hun wettelijke controle op de jaarrekeningen en de daarvan verbonden honoraria.

3. Terminologische aanpassingen

In navolging van de “auditrichtlijn” kan de wettelijke controle van de jaarrekening overeenkomstig het Wetboek van Vennootschappen zowel de statutaire als de geconsolideerde jaarrekening betreffen. De uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” werd eveneens opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen. Hoofdstuk IV “Wettelijke controle van de jaarrekening”, ingevoegd aan het einde van boek I, titel II, van het Wetboek van Vennootschappen, omvat voortaan een artikel 16/1 waarin de wettelijke controle van de jaarrekening wordt omschreven.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” moet de wettelijke controle van de jaarrekeningen van Belgische vennootschappen gebeuren door een bedrijfsrevisor (natuurlijke persoon of rechtspersoon) ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren of door een geregistreerd auditkantoor apart vermeld in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren voor zover de opdracht wordt toegekend aan een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren, terwijl voorheen enkel de bedrijfsrevisoren ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren gemachtigd waren om die opdrachten uit te voeren.

In het kader van de omzetting van de “auditrichtlijn” in Belgisch recht kan de uitdrukking “geregistreerd auditkantoor” zoals omschreven in de wet met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren voortaan ook worden gebruikt in het Wetboek van Vennootschappen. Een omschrijving met verwijzing naar artikel 10, § 2, van de wet met betrekking tot de organisatie van het beroep en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren is ingevoegd in een nieuw artikel 16/3.

In de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen is een terminologische aanpassing aangebracht in verband met het verslag dat wordt uitgebracht in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening, ongeacht of het gaat om de statutaire of geconsolideerde jaarrekening, teneinde de in Belgisch recht gehanteerde terminologie te harmoniseren met de internationaal gehanteerde terminologie.

notamment pour mission de veiller au caractère adéquat des prestations effectuées par les réviseurs d'entreprises dans le cadre de leurs missions de contrôle légal des comptes et des honoraires qui y sont associés.

3. Adaptations terminologiques

A l'instar de la directive “audit”, le Code des sociétés considère comme une mission de contrôle légal des comptes, une telle mission portant sur des comptes annuels statutaires ou sur des comptes consolidés. L'expression “contrôle légal des comptes” a également été intégrée dans le Code des sociétés. Un article 16/1 définit désormais le contrôle légal des comptes dans un chapitre IV “Contrôle légal des comptes” inséré en fin de titre II du livre Ier du Code des sociétés.

La directive “audit” impose que le contrôle légal des comptes de sociétés belges soit être effectué par un réviseur d'entreprises (personnes physique ou personne morale) inscrit sur le registre public des réviseurs d'entreprises ou par un cabinet d'audit enregistré sur le registre public des réviseurs d'entreprises pour autant que la mission soit confiée à un réviseur d'entreprises personne physique inscrit sur le registre public des réviseurs d'entreprises alors qu'auparavant seuls les réviseurs d'entreprises inscrits sur le registre public des réviseurs d'entreprises étaient habilités à effectuer ces missions.

Dans le cadre de la transposition en droit belge de la directive “audit”, l'expression “cabinet d'audit enregistré” définie dans la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est désormais également utilisée dans le Code des sociétés. Une définition renvoyant à l'article 10, § 2 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est insérée dans un nouvel l'article 16/3.

Une adaptation terminologique a été apportée aux articles 144 et 148 du Code des sociétés traitant du rapport à émettre dans le cadre du contrôle légal des comptes, qu'ils soient statutaires ou consolidés afin d'harmoniser les termes contenus en droit belge avec les termes utilisés au niveau international.

Het woord “verklaring” verdwijnt dan ook uit het Wetboek van Vennootschappen en wordt vervangen door het “verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening” of controleverslag. De uitdrukking “het verslag van de commissaris” blijft daarentegen behouden.

Wat de typologie van de verslagen van de commissaris betreft, worden bepaalde titels aangepast (verklaring zonder voorbehoud, verklaring met voorbehoud en afkeurende verklaring worden voortaan oordeel zonder voorbehoud, oordeel met voorbehoud en afkeurend oordeel genoemd) terwijl andere onveranderd blijven (onthoudende verklaring).

Deze terminologische aanpassingen houden geen enkele wijziging ten gronde in.

Tot slot werd de gebruikte terminologie van het Wetboek van Vennootschappen eenvormig gemaakt. Terwijl voorheen de woorden “honoraria” (“honoraires”) en “bezoldiging” (“émoluments” en “rémunération”) werden gebruikt, wordt in het Wetboek van Vennootschappen voortaan enkel gebruik gemaakt van het woord “honoraria” (“honoraires”) om te verwijzen naar de vergoeding die een bedrijfsrevisor ontvangt in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 2

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 3

Dit artikel beschrijft de in de wet gebruikte definities. Deze definities hernemen de definities zoals bepaald in de richtlijn 2006/43/EG, alsook andere relevante definities nuttig in de Belgische context.

Art. 4

Dit artikel herneemt de beschrijving van de functie van de bedrijfsrevisor zoals beschreven in de bovenvermelde wet van 22 juli 1953.

Le mot “attestation” disparaît dès lors du Code des sociétés et est remplacé par “rapport sur le contrôle légal des comptes”. Par contre, l’expression “rapport du commissaire” est maintenue.

En ce qui concerne la typologie des rapports du commissaire, certains titres ont été adaptés alors (attestation sans réserve et attestation avec réserves sont désormais qualifiés d’opinion sans réserve et d’opinion avec réserves) que d’autres sont restés inchangés (Opinion négative et Déclaration d’abstention).

Ces adaptations terminologiques n’impliquent aucun changement quant au fond.

Enfin, il a été procédé à une homogénéisation des mots employés dans le Code des sociétés. Alors qu’auparavant les mots “honoraires”, “émoluments” et “rémunération” étaient utilisés, seul le terme “honoraires” est désormais employé dans le Code des sociétés pour désigner la rétribution obtenue par un réviseur d’entreprises, que ce soit dans le cadre d’une mission de contrôle légal des comptes ou pour d’autres missions en sus du contrôle légal des comptes.

COMMENTAIRE PAR ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article n’appelle pas de commentaire.

Art. 2

Cet article n’appelle pas de commentaire.

Art. 3

Cet article décrit les définitions utilisées dans la loi. Ces définitions reprennent les définitions énoncées dans la directive 2006/43/CE ainsi que d’autres définitions pertinentes et utiles dans le contexte belge.

Art. 4

Cet article reprend la description de la fonction des réviseurs d’entreprises qui était inscrite dans la loi précitée du 22 juillet 1953.

Art. 5

Dit artikel definieert de modaliteiten van de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan natuurlijke personen, waarbij deze hoedanigheid, in voorkomend geval, wordt toegekend door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, hierna genoemd het Instituut, krachtens een delegatie van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, hierna genoemd het College.

Deze delegatie vindt zijn oorsprong in de artikelen 32.4 en 32.4 ter van de richtlijn 2006/43/EG, die bepalen dat (i) de bevoegde autoriteit (in dit geval het College) de eindverantwoordelijkheid draagt voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en (ii) de lidstaten deze taak delegeren aan een andere autoriteit of organisatie die bij wet is aangewezen om deze taak te verrichten.

In dit kader werd er voor gekozen om deze taak te delegeren aan het Instituut daar dit Instituut steeds deze taak heeft verricht en bijgevolg over een relevante ervaring daartoe beschikt.

Paragraaf 2 van dit artikel zet artikel 14 inzake de toelating van wettelijke auditors van andere lidstaten van de richtlijn 2006/43/EG om, waarbij wordt gekozen voor een bekwaamheidsproef overeenkomstig richtlijn 2005/36/EG van het Europees Parlement en de Raad van 7 september 2005 betreffende de erkenning van beroepskwalificaties.

Art. 6

Dit artikel definieert de modaliteiten van de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan rechtspersonen, waarbij deze hoedanigheid, in voorkomend geval, wordt toegekend door het Instituut krachtens een delegatie van het College en dit overeenkomstig artikel 3.4. van de richtlijn 2006/43/EG.

Deze delegatie vindt zijn oorsprong in de artikelen 32.4 en 32.4 ter van de richtlijn 2006/43/EG, die bepalen dat (i) de bevoegde autoriteit (in dit geval het College) de eindverantwoordelijkheid draagt voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en (ii) de lidstaten deze taak delegeren aan een andere autoriteit of organisatie die bij wet is aangewezen om deze taak te verrichten.

In dit kader werd er voor gekozen om deze taak te delegeren aan het Instituut daar dit Instituut steeds deze taak heeft verricht en bijgevolg over een relevante ervaring daartoe beschikt.

Art. 5

Cet article définit les modalités d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux personnes physiques, en précisant que cette qualité est le cas échéant octroyée par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, ci-après appelé l'Institut, en vertu d'une délégation émanant du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises, ci-après appelé le Collège.

Cette délégation trouve son fondement aux articles 32.4 et 32.4 ter de la directive 2006/43/CE, lesquels stipulent (i) que l'autorité compétente (en l'occurrence le Collège) assume la responsabilité finale de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises et (ii) que les États membres peuvent déléguer cette tâche à une autre autorité ou organe désigné légalement à effectuer cette tâche.

Dans ce cadre, il a été opté pour déléguer cette tâche à l'Institut dès lors que cet Institut à toujours exécuté cette tâche et dispose par voie de conséquence d'une expertise relevante à cette fin.

Le paragraphe 2 de cet article transpose l'article 14 de la directive 2006/43/CE concernant l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises à des contrôleurs légaux de comptes d'autres États membres. Dans ce cadre, il a été opté pour une épreuve d'aptitude conformément à la directive 2005/36/CE du Parlement européen et du Conseil du 7 septembre 2005 relative à la reconnaissance des qualifications professionnelles.

Art. 6

Cet article définit les modalités d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux personnes morales, en précisant que cette qualité est le cas échéant octroyée par l'Institut en vertu d'une délégation émanant du Collège et ce conformément à l'article 3.4. de la directive 2006/43/CE.

Cette délégation trouve son fondement aux articles 32.4 et 32.4 ter de la directive 2006/43/CE, lesquels stipulent (i) que l'autorité compétente (en l'occurrence le Collège) assume la responsabilité finale de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises et (ii) que les États membres peuvent déléguer cette tâche à une autre autorité ou organe désigné légalement à effectuer cette tâche.

Dans ce cadre, il a été opté pour déléguer cette tâche à l'Institut dès lors que cet Institut à toujours exécuté cette tâche et dispose par voie de conséquence d'une expertise pertinente à cette fin.

Het artikel voorziet eveneens in de omzetting van artikel 4 van de richtlijn 2006/43/EG waarbij de situaties worden beschreven waarin de betrouwbaarheid van de aanvrager in het gedrang zou kunnen komen.

De Raad van State heeft zich als volgt uitgesproken met betrekking tot deze bepaling:

"In artikel 6, § 1, 3°, van het ontwerp wordt het ver eiste dat het bestuursorgaan van de rechtspersoon voor een meerderheid van ten hoogste 75 % mag zijn samengesteld uit auditkantoren, wettelijke auditors of bedrijfsrevisoren (artikel 3, lid 4, c), van de auditrichtlijn) niet correct omgezet".

Er werd beslist om deze bepaling niet te wijzigen, naar aanleiding van het advies van de Raad van State, en dit omwille van volgende redenen:

1. Deze bepaling werd reeds op deze manier geformuleerd in het kader van de omzetting van de richtlijn 2006/43/EG;
2. In 2006 heeft de Europese Commissie een interpretatie gegeven van artikel 3,(4)c van de richtlijn 2006/43/EG die bevestigt dat de Belgische wetgeving de voornoemde richtlijn destijds correct heeft omgezet;
3. De buurlanden van België hebben de bepalingen die een gewone meerderheid van 50 % + 1 voorzien, aangenomen.

Art. 7

Dit artikel definieert de modaliteiten van de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan natuurlijke personen van derde landen, waarbij deze hoedanigheid, in voorkomend geval, wordt toegekend door het Instituut krachtens een delegatie van het College.

Deze delegatie vindt zijn oorsprong in de artikelen 32.4 en 32.4 ter van de richtlijn 2006/43/EG, die bepalen dat (i) de bevoegde autoriteit (in dit geval het College) de eindverantwoordelijkheid draagt voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en (ii) de lidstaten deze taak delegeren aan een andere autoriteit of organisatie die bij wet is aangewezen om deze taak te verrichten.

In dit kader werd er voor gekozen om deze taak te delegeren aan het Instituut daar dit Instituut steeds deze taak heeft verricht en bijgevolg over een relevante ervaring daartoe beschikt.

Cet article prévoit également la transposition de l'article 4 de la directive 2006/43/CE, lequel décrit les situations où l'honorabilité du demandeur pourrait être mise en cause.

Le Conseil d'État s'était prononcé comme suit au sujet de cette disposition:

"A l'article 6, § 1^{er}, 3^o du projet, l'exigence selon laquelle l'organe de gestion de la personne morale peut être composé, pour une majorité d'un maximum de 75 %, par des cabinets d'audit, des contrôleurs légaux des comptes ou des réviseurs d'entreprises (article 3, paragraphe 4 de la directive "audit") n'est pas transposée correctement".

Il a été décidé de ne pas modifier la disposition suite à l'avis du Conseil d'État, et ce pour les raisons suivantes:

1. Cette disposition était déjà formulée de cette manière dans le cadre de la transposition de la directive 2006/43/CE;
2. En 2006, la Commission européenne a donné une interprétation de l'article 3(4)c de la directive 2006/43/CE qui confirme que la législation belge a à l'époque correctement transposé ladite directive;
3. Les pays limitrophes à la Belgique ont adopté des dispositions prévoyant une majorité simple de 50 % + 1.

Art. 7

Cet article définit les modalités d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux personnes physiques de pays tiers, en précisant que cette qualité est le cas échéant octroyée par l'Institut en vertu d'une délégation émanant du Collège.

Cette délégation trouve son fondement aux articles 32.4 et 32.4 ter de la directive 2006/43/CE, lesquels stipulent (i) que l'autorité compétente (en l'occurrence le Collège) assume la responsabilité finale de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises et (ii) que les États membres peuvent déléguer cette tâche à une autre autorité ou organe désigné légalement à effectuer cette tâche.

Dans ce cadre, il a été opté pour déléguer cette tâche à l'Institut dès lors que cet Institut à toujours exécuté cette tâche et dispose par voie de conséquence d'une expertise relevante à cette fin.

Paragraaf 2 van dit artikel zet artikel 44 inzake de toelating van auditors van derde landen van de richtlijn 2006/43/EG om.

Art. 8

Dit artikel definieert de modaliteiten van de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan entiteiten naar het recht van derde landen, waarbij deze hoedanigheid wordt toegekend door het Instituut krachtens een delegatie van het College.

Deze delegatie vindt zijn oorsprong in de artikelen 32.4 en 32.4 ter van de richtlijn 2006/43/EG, die bepalen dat (i) de bevoegde autoriteit (in dit geval het College) de eindverantwoordelijkheid draagt voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en (ii) de lidstaten deze taak delegeren aan een andere autoriteit of organisatie die bij wet is aangewezen om deze taak te verrichten.

In dit kader werd er voor gekozen om deze taak te delegeren aan het Instituut daar dit Instituut steeds deze taak heeft verricht en bijgevolg over een relevante ervaring daartoe beschikt.

Art. 9

Dit artikel bepaalt de voorwaarden van de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor.

Het artikel voorziet dat de hoedanigheid automatisch wordt ingetrokken wanneer drie maanden na een terugwijzing, de bedrijfsrevisor in gebreke blijft van (i) het betalen van alle of een gedeelte van de bijdragen of van het indienen van documenten tot vaststelling van de bijdrage, (ii) het meedelen van de inlichtingen of de documenten die hij moet meedelen aan het Instituut voor de uitvoering van de aan het Instituut gedelegeerde taken of nog (iii) het meedelen van inlichtingen of documenten die ze moeten meedelen aan het College wanneer de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut werd toevertrouwd.

Aangezien het hier gaat over een administratieve beslissing, bestaat de mogelijkheid om tegen deze beslissing een annulatieberoep bij de Raad van State volgens de gecoördineerde wetten op de Raad van State van 12 januari 1973 in te stellen.

Indien de Procureur-Generaal vaststelt dat de bedrijfsrevisor de voorwaarden inzake betrouwbaarheid niet meer naleeft, brengt hij het College en het Instituut hiervan op de hoogte.

Le paragraphe 2 de cet article transpose l'article 44 relatif à l'agrément des auditeurs de pays tiers de la directive 2006/43 /CE.

Art. 8

Cet article définit les modalités d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises aux entités de droit de pays tiers, en précisant que cette qualité est le cas échéant octroyée par l'Institut en vertu d'une délégation émanant du Collège .

Cette délégation trouve son fondement aux articles 32.4 et 32.4 ter de la directive 2006/43/CE, lesquels stipulent (i) que l'autorité compétente (en l'occurrence le Collège) assume la responsabilité finale de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises et (ii) que les États membres peuvent déléguer cette tâche à une autre autorité ou organe désigné légalement à effectuer cette tâche.

Dans ce cadre, il a été opté pour déléguer cette tâche à l'Institut dès lors que cet Institut à toujours exécuté cette tâche et dispose par voie de conséquence d'une expertise pertinente à cette fin.

Art. 9

Cet article énonce les conditions de retrait de la qualité de réviseur d'entreprises.

L'article prévoit que la qualité de réviseur d'entreprises est automatiquement retirée lorsque, trois mois après un rappel à l'ordre, le réviseur d'entreprises reste en défaut (i) de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents servant à la fixation de celles-ci, (ii) de communiquer les renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées ou encore (iii) de communiquer les renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut.

S'agissant d'une décision administrative, la possibilité d'introduire contre celle-ci une procédure en annulation devant le Conseil d'État est garantie par les lois coordonnées sur le Conseil d'État du 12 janvier 1973.

Si le Procureur général constate qu'un réviseur d'entreprises ne remplit plus les conditions d'honorabilité, il en informe le Collège et l'Institut.

Art. 10

Dit artikel bepaalt dat het Instituut belast is met het houden en bijwerken van het openbaar register waarin de personen die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben bekomen, zijn ingeschreven. De bijwerking dient op een permanente basis te gebeuren.

Het artikel voorziet eveneens in de omzetting van artikel 3bis van de richtlijn 2006/43/EG, ingevoerd door de richtlijn 2014/56/EU. Het doel hiervan is om de grensoverschrijdende dienstverlening in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening te ver-gemakkelijken binnen de Europese Unie. De auditkantoren erkend in een andere lidstaat kunnen onder de voorwaarden bepaald in dit artikel zich registreren in het openbaar register en worden in die hoedanigheid afzonderlijk vermeld.

De modaliteiten voor de registratie als auditor of auditorganisatie van een derde land worden door de Koning bepaald. Deze auditor of auditorganisatie van een derde land wordt eveneens in die hoedanigheid afzonderlijk vermeld in het openbaar register.

Art. 11

Dit artikel voorziet dat alleen de natuurlijke personen of entiteiten ingeschreven in het openbaar register de titel van bedrijfsrevisor mogen dragen.

De geregistreerde auditkantoren, alsook de geregistreerde auditors en auditorganisaties van derde landen dragen niet de titel van bedrijfsrevisor. Zij kunnen enkel optreden in het kader van een wettelijke controle van de jaarrekening en niet voor alle revisorale opdrachten.

Paragraaf 2 geeft de mogelijkheid aan het Instituut om, na raadpleging van het College de titel van erebedrijfsrevisor toe te kennen aan oud-bedrijfsrevisoren natuurlijke personen.

Dit artikel gaat enkel over de geregistreerde auditkantoren en niet over de geregistreerde wettelijke auditors. De richtlijn voorziet inderdaad enkel bepalingen voor de geregistreerde auditkantoren.

Art. 12

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 22.1., 22.3. en 22.6. van de richtlijn 2006/43/EG om.

Er wordt eveneens verduidelijkt dat de onafhanke-lheid van de bedrijfsrevisor twee onafscheidbare

Art. 10

Cet article prévoit que l’Institut est chargé d’assurer la tenue et la mise à jour du registre public dans lequel sont inscrits les personnes ayant reçu la qualité de réviseur d’entreprises. La mise à jour doit être effectuée sur une base permanente.

L’article prévoit également la transposition de l’article 3bis de la directive 2006/43/CE, lequel a été introduit par la directive 2014/56/UE. L’objectif est de faciliter les services transfrontaliers dans le cadre du contrôle légal des comptes au sein de l’Union européenne. Les cabinets d’audit agréés dans un autre État membre peuvent, dans les conditions fixées par cet article, se faire enrégistrer dans le registre public et être mentionnés en cette qualité de manière distincte.

Les modalités relatives à l’enregistrement en tant que contrôleur ou entité d’audit de pays tiers sont détermi-nées par le Roi. Ce contrôleur ou cette entité d’audit de pays tiers est également mentionné en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

Art. 11

Cet article prévoit que seules les personnes physiques ou entités inscrites au registre public peuvent porter le titre de réviseur d’entreprises.

Les cabinets d’audit enrégistrés ainsi que les contrô-leurs et entités d’audit de pays tiers ne portent pas le titre de réviseur d’entreprises. Ils ne peuvent intervenir que dans le cadre d’un contrôle légal des comptes et non pas pour toutes les missions révisorales.

Le paragraphe 2 permet à l’Institut, après consulta-tion du Collège, d’octroyer le titre de réviseurs d’entreprises honoraire à d’anciens réviseurs d’entreprises personnes physiques.

Cet article ne concerne que des cabinets d’audit enrégistrés et non des contrôleurs légaux de comptes enrégistrés. En effet, la directive ne prévoit que des dispositions pour l’enregistrement de cabinets d’audit.

Art. 12

Cet article transpose les dispositions visées aux articles 22.1, 22.3 et 22.6 de la directive 2006/43/CE.

Il est précisé que l’indépendance du réviseurs d’entreprise s’apprécie à deux niveaux indissociables,

aspecten bevat, namelijk “de onafhankelijkheid qua geesteshouding” en “de onafhankelijkheid in schijn”. Deze zijn concepten geïnspireerd op de aanbeveling van de Europese Commissie van 16 mei 2002 inzake de basisbeginselen van onafhankelijkheid van de wetelijke auditor in de EU en werden reeds opgenomen in de Normen van het IBR van 30 augustus 2007 inzake bepaalde aspecten verbonden met de onafhankelijkheid van de commissaris.

De bepaling onder punt 3.2. van dezelfde norm is opgenomen onder paragraaf 4 van dit artikel.

Art. 13

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 22 *ter om*, alsook gedeeltelijk artikel 24 *ter* van richtlijn 2006/43/EG, *om*.

Het is essentieel dat de bedrijfsrevisor, alvorens een opdracht te aanvaarden, nagaat en documenteert of hij beschikt over de nodige tijd, bekwaamheid, medewerking en middelen om deze opdracht goed uit te voeren.

Bovendien dient hij tijdens de uitvoering van de revisorale opdracht voldoende tijd aan de opdracht te besteden en dient hij beroep te doen op voldoende personeel om zijn taken correct uit te voeren.

Art. 14

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 24 van de richtlijn 2006/43/EG *om* en duidt de nodige onafhankelijkheid en objectiviteit van de bedrijfsrevisor aan ten aanzien van de aandeelhouders van zijn bedrijfsrevisorenkantoor, de leden van het bestuursorgaan van dat kantoor of een verbonden persoon.

Art. 15

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 21.2 van de richtlijn 2006/43/EG *om* en duidt de noodzaak aan voor de bedrijfsrevisor om tijdens de uitoefening van zijn opdrachten, steeds een professioneel-kritische instelling te behouden.

De bedrijfsrevisoren dienen te erkennen dat er afwijkingen van materieel belang kunnen zijn als gevolg van een fout of fraude, ongeacht eerdere ervaringen met de eerlijkheid en integriteit van het bestuur van de gecontroleerde entiteit.

à savoir l’ “indépendance d’esprit” et “l’indépendance d’apparence”, lesquels sont des concepts qui sont inspirés de la recommandation de la Commission européenne du 16 mai 2002 portant sur les principes fondamentaux de l’indépendance du contrôleur légal des comptes dans l’UE et qui avaient déjà été intégrés dans les normes de l’IRE du 30 août 2007 relatives à certains aspects liés à l’indépendance du commissaire.

La disposition contenue au point 3.2. de cette même norme est reprise au paragraphe 4 de cet article.

Art. 13

Cet article transpose les dispositions de l’article 22 *ter* ainsi qu’en partie celles de l’article 24 *ter* de la directive 2006/43/CE.

Il est essentiel que le réviseur d’entreprises, avant d’accepter une mission, vérifie et consigne par écrit qu’il dispose du temps nécessaire, de la capacité, des collaborations et des ressources pour le bon accomplissement de cette mission.

En outre, il convient que durant l’exécution de la mission révisorale, le réviseurs d’entreprise consacre suffisamment de temps et dispose d’un personnel suffisant pour remplir ses missions correctement.

Art. 14

Cet article transpose les dispositions de l’article 24 de la directive 2006/43/CE et consacre la nécessaire indépendance et objectivité du réviseur d’entreprises vis-à-vis des actionnaires de son cabinet de révision, des membres de l’organe de gestion de ce cabinet ou d’une personne liée.

Art. 15

Cet article transpose les dispositions de l’article 21.2 de la directive 2006/43/CE et consacre la nécessité pour le réviseur d’entreprises, dans l’exercice de ses missions, de faire constamment preuve de scepticisme professionnel.

En effet, les réviseurs d’entreprises doivent reconnaître qu’il puisse exister des anomalies significatives dues à une erreur ou une fraude, et ce indépendamment de leur expérience antérieure de l’honnêteté et de l’intégrité de la direction de l’entité contrôlée.

Art. 16

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 22.2 en 22.5 van de richtlijn 2006/43/EG om.

Het begrip de personen die nauw met hen gelieerd zijn, moeten worden verstaan in de betekenis van artikel 1, lid 2, van richtlijn 2004/72/EG van de Commissie van 29 april 2004 tot uitvoering van richtlijn 2003/6/EG van het Europees Parlement en de Raad wat gebruikelijke marktpraktijken, de definitie van voorwetenschap met betrekking tot van grondstoffen afgeleide instrumenten, het opstellen van lijsten van personen met voorwetenschap, de melding van transacties van leidinggevende personen en de melding van verdachte transacties.

Meer in het bijzonder bepaalt dit artikel dat het begrip een persoon die nauw gelieerd is, moet worden verstaan als:

- a) de echtgenoot of echtgenote van de persoon met leidinggevende verantwoordelijkheid, dan wel de levenspartner van deze persoon die op grond van het nationale recht als gelijkwaardig met een echtgenoot of echtgenote wordt beschouwd;
- b) kinderen die overeenkomstig het nationale recht onder de verantwoordelijkheid vallen van de persoon met leidinggevende verantwoordelijkheid;
- c) andere familieleden van de persoon met leidinggevende verantwoordelijkheid die op de datum van de transactie in kwestie ten minste een jaar deel hebben uitgemaakt van hetzelfde huishouden als de betrokken persoon;
- d) een rechtspersoon, trust of personenvennootschap waarvan de leidinggevende verantwoordelijkheid berust bij een persoon met leidinggevende verantwoordelijkheid bij een emittent of onder a), b) en c) van dit punt, die rechtstreeks of middellijk onder de zeggenschap staat van een dergelijke persoon, die is opgericht ten gunste van een dergelijke persoon, of waarvan de economische belangen in wezen gelijkwaardig zijn aan die van een dergelijke persoon.

Art. 17

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 24ter, 5. van de richtlijn 2006/43/EG om.

Het artikel bepaalt dat voor elke revisorale opdracht een controledossier dient te worden aangelegd. Dit dossier wordt uiterlijk zestig dagen na de datum van

Art. 16

Cet article transpose les dispositions des articles 22.2 et 22.5 de la directive 2006/43/CE.

La notion de personnes étroitement liées entre elles doit être comprise au sens de l'article 1^{er}, alinéa 2, de la directive 2004/72/CE de la Commission du 29 avril 2004 portant les modalités d'application de la directive 2003/6/CE du Parlement européen et du Conseil en ce qui concerne les pratiques de marché admises, la définition de l'information privilégiée pour les instruments dérivés sur produits de base, l'établissement de listes d'initiés, la déclaration des opérations effectuées par les personnes exerçant des responsabilités dirigeantes et la notification des opérations suspectes.

Plus particulièrement, cet article stipule que la notion de personne étroitement liée doit être comprise comme étant:

- a) le conjoint de la personne exerçant des responsabilités dirigeantes, ou tout autre partenaire de cette personne considéré comme l'équivalent du conjoint par la législation nationale;
- b) les enfants qui, selon le droit national, sont à charge de la personne exerçant des responsabilités dirigeantes;
- c) tout autre parent de la personne exerçant des responsabilités dirigeantes qui partage le même domicile depuis au moins un an à la date de l'opération concernée;
- d) une personne morale, trust ou société de personnes, dont les responsabilités dirigeantes sont exercées par une personne visée au paragraphe 1^{er} du présent article ou aux points a), b) et c) du présent paragraphe, ou qui est directement ou indirectement contrôlée par cette personne, ou qui a été constituée au bénéfice de cette personne, ou dont les intérêts économiques sont substantiellement équivalents à ceux de cette personne.

Art. 17

Cet article transpose les dispositions de l'article 24ter, 5. de la directive 2006/43/CE.

L'article stipule que pour chaque mission révisorale, un dossier d'audit doit être constitué. Ce dossier est clos au plus tard soixante jours après la date de signature

ondertekening van het verslag gesloten, naar analogie met wat bepaald is in de International Standards on Auditing (ISA).

Art. 18

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 24ter, 4. van de richtlijn 2006/43/EG om.

Het artikel bepaalt dat voor elke revisorale opdracht een cliëntdossier dient te worden bijgehouden, waarin onder meer de in rekening gebrachte honoraria dienen te worden vermeld.

Art. 19

Dit artikel zet de bepalingen van artikelen 24bis en 24ter van de richtlijn 2006/43/EG om.

Het artikel geeft een opsomming van de gedragslijnen en organisatorische procedures die minstens door het kantoor dienen te worden gerespecteerd bij de uitvoering van een revisorale opdracht.

Het artikel verduidelijkt dat, in het geval van een wettelijke controle van de jaarrekening, de commissaris elke betekenisvolle inbreuk op de wettelijke bepalingen, de genomen maatregelen om de inbreuk te beëindigen alsook alle schriftelijke klachten over de uitvoering van de wettelijke controles van de jaarrekeningen documenteert.

Art. 20

Dit artikel herneemt de bepaling die werd voorzien in de punten 5.1.1. tot 5.1.3. van de normen van het IFR van 30 augustus 2007 inzake bepaalde aspecten die verband houden met de onafhankelijkheid van de commissaris, volgens dewelke de resultaatgebonden honoraria met betrekking tot de opdrachten inzake de wettelijke controle van de jaarrekening verboden zijn.

Deze bepaling is geïnspireerd op de aanbeveling van de Europese Commissie van 16 mei 2002 inzake de basisbeginselen van onafhankelijkheid van de wettelijke auditor in de EU.

du rapport, par analogie avec ce qui est stipulé dans les Normes Internationales d’Audit (ISA).

Art. 18

Cet article transpose les dispositions de l’article 24ter, 4. de la directive 2006/43/CE.

L’article stipule que pour chaque mission révisorale, un dossier client est tenu, dans lequel est entre autre mentionné les honoraires facturés pour la mission révisorale.

Art. 19

Cet article transpose les dispositions des articles 24bis et 24ter de la directive 2006/43/CE.

L’article liste les stratégies et procédures organisationnelles qui, au minimum, doivent être respectées par le cabinet lors de l’exécution d’une mission révisorale.

L’article précise qu’en cas de contrôle légal des comptes, le commissaire doit conserver une trace de tout manquement significatif aux dispositions légales, des mesures prises pour remédier à ce manquement ainsi que de toutes les réclamations introduites par écrit concernant l’exécution des contrôles légaux des comptes annuels.

Art. 20

Cet article reprend la disposition qui était prévue aux points 5.1.1 à 5.1.3. des normes de l’IRE du 30 août 2007 relatives à certains aspects liés à l’indépendance du commissaire, selon laquelle les honoraires subordonnés aux résultats relatifs aux missions de contrôle légal des comptes sont interdits.

Cette disposition est inspirée de la recommandation de la Commission européenne du 16 mai 2002 portant sur les principes fondamentaux de l’indépendance du contrôleur légal des comptes dans l’UE.

Art. 21

Volgens de ISA-norm 210 dienen de overeengekomen voorwaarden van de controleopdracht in een opdrachtbrief of in een andere geschikte vorm van schriftelijke overeenkomst te worden vastgelegd.

Dit artikel inspireert zich op deze bepaling door te bepalen dat een opdrachtbrief dient te worden opgesteld tussen de bedrijfsrevisor en zijn cliënt voorafgaand aan de uitvoering van elke opdracht.

Art. 22

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 24ter van de richtlijn 2006/43/EG om en implementeert artikel 17.7 van de verordening nr. 537/2014.

Het artikel bepaalt dat telkens een revisorale opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor, dient dat kantoor een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon tot vaste vertegenwoordiger te benoemen.

Deze vaste vertegenwoordiger handelt in naam en voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Inzake kwaliteitscontrole en toezicht dient hij aan dezelfde voorwaarden te voldoen en is aan dezelfde regels onderworpen, zoals bedoeld in de artikelen 52 tot 60, alsof hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen. De wet van 18 januari 2010 betreffende de uitoefening van een vrij en gereglementeerd cijferberoep door een rechtspersoon heeft de persoonlijke burgerrechtelijke en strafrechtelijke aansprakelijkheid van de vaste vertegenwoordiger natuurlijke persoon geschrapt en alleen zijn persoonlijke tuchtrechtelijke aansprakelijkheid behouden. De voorheen persoonlijke tuchtrechtelijke aansprakelijkheid wordt behouden, weliswaar in een aangepaste administratiefrechtelijke vorm, vermits de vaste vertegenwoordiger bedrijfsrevisor natuurlijke persoon als eerste in aanmerking komt om verwiesen te worden naar de Sanctiecommissie en het bedrijfsrevisorenkantoor dat deze bedrijfsrevisor vertegenwoordigt enkel wegens een onderscheiden fout in hoofde van het bedrijfsrevisorenkantoor kan worden doorverwezen (artikel 59, § 2).

Dit artikel regelt ook de interne rotatie van de commissaris tijdens een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang. Deze rotatie dient te gebeuren binnen de zes jaar na hun benoeming.

Een cooling-off periode van minstens drie jaar is eveneens voorzien alvorens de vervangen bedrijfsrevisor opnieuw kan deelnemen aan de wettelijke controle van de gecontroleerde organisatie van openbaar belang.

Art. 21

Suivant la norme ISA 210, les termes convenus de la mission d'audit doivent être consignés dans une lettre de mission ou sous une autre forme d'accord écrit.

Cet article s'inspire de la disposition en stipulant qu'une lettre de mission doit être établie entre le réviseur d'entreprises et son client préalablement à l'exécution de toute mission.

Art. 22

Cet article transpose les dispositions de l'article 24ter de la directive 2006/43/CE et met en œuvre l'article 17.7 du règlement n° 537/2014.

L'article stipule que chaque fois qu'une mission révisorale est confiée à un cabinet de révision, ce cabinet est tenu de désigner un réviseur d'entreprises personne physique en tant que représentant permanent.

Ce représentant permanent agit au nom et pour compte du cabinet de révision. En matière de contrôle de qualité et de surveillance, il doit satisfaire aux mêmes conditions et est soumis aux mêmes règles, telles que visées par les articles 52 à 60, que s'il exécutait la mission en son propre nom et pour son propre compte. La loi du 18 janvier 2010 relative à l'exercice d'une profession libérale et réglementée du chiffre par une société morale a supprimé la responsabilité civile et pénale personnelle du représentant permanent personne physique, seule sa responsabilité disciplinaire personnelle est restée inchangée. L'ancienne responsabilité disciplinaire personnelle est maintenue, certes sous une forme appropriée de droit administratif, vu que le représentant permanent réviseur d'entreprises personne physique est le premier en ligne pouvant être renvoyé devant la commission des sanctions et que le cabinet de révision que ce réviseur d'entreprises représente, ne peut être renvoyé qu'en raison d'une faute distincte dans le chef du cabinet de révision (article 59, § 2).

Cet article consacre également la rotation interne du commissaire lors d'un contrôle légal d'une entité d'intérêt public. Cette rotation doit intervenir dans les six ans qui suivent sa nomination.

Une période de cooling off de trois ans au moins est également prévue avant que le réviseur d'entreprises remplacé puisse à nouveau participer au contrôle légal de l'entité d'intérêt public contrôlée.

Met toepassing van artikel 17, paragraaf 7, derde en vierde lid van de verordening (EU) nr. 537/2014, zet de commissaris tevens een passend systeem van geleidelijke rotatie op voor de hoogstgeplaatste personeelsleden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van ten minste de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken. Dit rotatiesysteem wordt gefaseerd ingevoerd op basis van individuele personen en niet van het volledige opdrachtteam. Het is evenredig met de omvang en de complexiteit van de activiteiten van de commissaris. De commissaris moet aan het College kunnen aantonen dat dit systeem doeltreffend wordt toegepast en is aangepast aan de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

Art. 23

Dit artikel herneemt de bepaling bedoeld in artikel 13 van de verordening (EU) nr. 537/2014, met name de verplichting voor de bedrijfsrevisoren die de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang uitvoeren om een transparantieverslag te publiceren overeenkomstig artikel 13 van de verordening, en dit uiterlijk vier maanden na afloop van elk boekjaar.

Paragraaf 2 van dit artikel heeft betrekking op het geval waarbij de bedrijfsrevisoren die, hetzij vrijwillig, hetzij krachtens een andere wettelijke of reglementaire bepaling dan de verordening (EU) nr. 537/2014 (zoals met name de regionale decreten), ook een transparantieverslag publiceren en daarbij voldoen aan minstens de bepalingen van deze verordening en dit met het streven naar uniformering.

Art. 24

Dit artikel herneemt deels de bepalingen van artikel 17 van de bovenvermelde wet van 22 juli 1953 en heeft betrekking op de aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisoren overeenkomstig het gemeen recht. Een ander deel van de bepalingen van het artikel 17 van de bovenvermelde wet van 22 juli 1953 is voortaan opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen onder artikel 140/1.

De tekst opgenomen onder artikel 140/1 van het Wetboek van Vennootschappen is toepasselijk ingeval een bedrijfsrevisor of een in het openbaar register geregistreerd auditkantoor (vertegenwoordigd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register) belast is met een opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening in de zin van het artikel 16/1 van het Wetboek van Vennootschappen.

En application de l'article 17, paragraphe 7, troisième et quatrième alinéas du règlement (UE) n° 537/2014, le commissaire instaure également un mécanisme de rotation progressive adapté qu'il applique aux membres du personnel les plus élevés dans la hiérarchie qui participent au contrôle légal, y compris au moins les réviseurs d'entreprises qui participent à la mission de contrôle. Ce mécanisme de rotation est introduit par étapes, sur la base de personnes individuelles et non sur la base de l'équipe d'audit dans son ensemble. Il est proportionnel à la taille et à la complexité des activités du commissaire. Le commissaire doit pouvoir démontrer au Collège que ce mécanisme est bien appliqué et adapté à la taille et à la complexité de ses activités.

Art. 23

Cet article reprend la disposition visée à l'article 13 du règlement (UE) n° 537/2014, à savoir l'obligation pour les réviseurs d'entreprises qui effectuent le contrôle légal des comptes d'entités d'intérêt public de publier un rapport de transparence conformément à cet article 13 du règlement, et ce au plus tard quatre mois après la fin de chaque exercice.

Le paragraphe 2 de cet article vise le cas des réviseurs d'entreprises qui, soit volontairement, soit en vertu d'une disposition légale ou réglementaire autre que le règlement (UE) n° 537/2014 (tel que notamment des décrets régionaux), publient également un rapport de transparence, se conforment au minimum aux dispositions dudit règlement et ce dans un souci d'uniformisation.

Art. 24

Cet article reprend partiellement les dispositions de l'article 17 de la loi précitée du 22 juillet 1953 et a trait à la responsabilité des réviseurs d'entreprises conformément au droit commun. Une autre partie des dispositions de l'article 17 de la loi précitée du 22 juillet 1953 est désormais intégrée dans le Code des sociétés sous l'article 140/1.

Le texte repris sous l'article 140/1 du Code des sociétés trouve à s'appliquer lorsqu'un réviseur d'entreprises ou un cabinet d'audit enregistré dans le registre public des réviseurs d'entreprises (représenté par un réviseur d'entreprises personne physique inscrit au registre public) est chargé d'une mission de contrôle légal des comptes au sens de l'article 16/1 du Code des sociétés.

De tekst weergegeven in artikel 24 van de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren heeft betrekking op de opdrachten, ongeacht dewelke, die uitgevoerd worden door een bedrijfsrevisor.

Het artikel voorziet dat de bedrijfsrevisoren voortaan verplicht zijn om hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract die voldoen aan de volgende vereisten:

- een dekking van minimum drie miljoen euro per jaar; dit bedrag wordt verhoogd naar twaalf miljoen voor de opdrachten uitgevoerd bij organisaties van openbaar belang;

- de polis dekt ten minste alle opdrachten die voorbehouden zijn door of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren.

De bedrijfsrevisoren kunnen een dergelijk contract afsluiten bij een verzekeraarsmaatschappij naar hun keuze, alsook bij deze waarbij het Instituut een gemeenschappelijke polis heeft onderhandeld.

Art. 25

Dit artikel herneemt de bepalingen van artikel 17bis van de bovenvermelde wet van 22 juli 1953 en heeft eveneens betrekking op de aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisoren overeenkomstig het gemeen recht.

Het artikel verduidelijkt dat het verboden is voor de bedrijfsrevisoren om zich te onttrekken aan hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid door een bijzondere overeenkomst, in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden.

Art. 26

Dit artikel voorziet dat de bedrijfsrevisoren jaarlijks bijdragen betalen voor de financiering van de werkingskosten van het Instituut.

De in België geregistreerde auditors en auditkantoren van een derde land betalen het bedrag van de aan hun inschrijving verbonden kosten.

Art. 27

Dit artikel herneemt de bepalingen van artikel 14, § 4 van de bovenvermelde wet van 22 juli 1953 en voorziet

Le texte repris sous l'article 24 de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises concerne quant à lui les missions, quelles qu'elles soient, effectuées par un réviseur d'entreprises.

L'article prévoit que les réviseurs d'entreprises sont dorénavant tenus de faire couvrir leur responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance adéquat répondant aux exigences suivantes:

- une couverture de minimum trois millions d'euros par année, portée à douze millions d'euros pour les missions exercées auprès des entités d'intérêt public;

- une police couvrant au minimum toutes les missions réservées par ou en vertu de la loi aux réviseurs d'entreprises.

Les réviseurs d'entreprises peuvent conclure un tel contrat auprès de la compagnie d'assurance de leur choix, en ce compris celle avec laquelle l'Institut a négocié une police commune.

Art. 25

Cet article reprend les dispositions de l'article 17bis de la loi précitée du 22 juillet 1953 et a trait également à la responsabilité des réviseurs d'entreprises conformément au droit commun.

L'article précise que les réviseurs d'entreprises ne peuvent pas se soustraire à leur responsabilité civile, par un contrat particulier, en cas de faute commise avec une intention frauduleuse ou à des fins de nuire.

Art. 26

Cet article prévoit que les réviseurs d'entreprises paient des cotisations annuelles pour le financement des frais de fonctionnement de l'Institut.

Les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique paient le montant des frais liés à leur enregistrement.

Art. 27

Cet article reprend les dispositions de l'article 14, § 4, de la loi précitée du 22 juillet 1953 et prévoit l'obligation

de verplichting voor de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen om een permanente vorming op continue wijze voort te zetten.

Art. 28

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 29

Dit artikel herneemt in hoofdzaak de bepalingen van artikel 13 van de bovenvermelde wet van 22 juli 1953.

Het artikel belast de Koning met de bevoegdheid om de uitzonderingen te voorzien op het verbodsprincipe om de functie van bedrijfsrevisor en de uitoefening van een functie van bediende of de uitoefening van een handelsactiviteit tegelijk te vervullen.

De Koning kan eveneens de modaliteiten voor de toekenning van een afwijking door het College bepalen.

Art. 30

Dit artikel heeft betrekking op een algemeen gebruik door het Instituut waarbij de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen hun titel mogen behouden ingeval van een tijdelijke verhindering om hun revisorale opdrachten uit te oefenen omwille van onverenigbaarheidsredenen als bedoeld in artikel 29.

Het artikel voorziet dat bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen die tijdelijk verhinderd zijn verminderde jaarlijkse bijdragen betalen.

Art. 31

Dit artikel beschrijft de procedure voor de goedkeuring van normen en aanbevelingen met betrekking tot de uitvoering van de opdrachten of die nuttig zijn voor de uitvoering van deze opdrachten.

Artikel 32.4 van de richtlijn 2006/43/EG bepaalt dat de eindverantwoordelijkheid voor het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor rust op de bevoegde autoriteit. Art. 32.4. b) bepaalt echter in het bijzonder dat de aanneming van standaarden op het gebied van beroepsethiek en interne kwaliteitscontrole van auditkantoren, alsook van controlestandaarden, tot de eindverantwoordelijkheid van de bevoegde autoriteit behoort, behalve wanneer deze standaarden worden vastgesteld of goedgekeurd door andere autoriteiten

pour les réviseurs d'entreprises personnes physiques de poursuivre de manière continue une formation permanente.

Art. 28

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 29

Cet article reprend en substance les dispositions de l'article 13 de la loi précitée du 22 juillet 1953.

L'article confie au Roi la compétence de prévoir des exceptions au principe d'interdiction de cumuler la fonction de réviseur d'entreprises avec l'exercice d'une fonction d'employé ou l'exercice d'une activité commerciale.

Le Roi peut également déterminer les modalités d'octroi d'une dérogation par le Collège.

Art. 30

Cet article a trait à une pratique consacrée par l'Institut selon laquelle les réviseurs d'entreprises personnes physiques peuvent maintenir leur titre en cas d'empêchement temporaire d'exercer des missions révisorales pour des raisons d'incompatibilité visées à l'article 29.

L'article prévoit que les réviseurs d'entreprises personnes physiques temporairement empêchés paient des cotisations annuelles réduites.

Art. 31

Cet article décrit la procédure pour l'approbation de normes et recommandations relatives à l'exécution des missions ou utiles à la mise en application de ces missions.

L'article 32.4. de la directive 2006/43/CE stipule que l'autorité compétente assume la responsabilité finale de la supervision de la profession de réviseur d'entreprises. L'article 32.4. b) stipule cependant en particulier que l'adoption de normes relatives à la déontologie et au contrôle interne de qualité des cabinets d'audit, ainsi que des normes d'audit relève de la responsabilité finale de l'autorité compétente, sauf lorsque ces normes sont arrêtées ou adoptées par d'autres autorités de l'État membre. En Belgique, les normes et recommandations,

van de lidstaat. In België hebben de normen en aanbevelingen, geformuleerd door het Instituut, slechts uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.

Er wordt voorzien dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen het College kan raadplegen en, in voorkomend geval, voor wat betreft de specifieke bepalingen betreffende de organisaties van openbaar belang in de normen, de Autoriteit voor Financiële Markten en Diensten (FSMA) en de Nationale Bank van België.

Paragraaf drie van dit artikel verleent de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, enerzijds, en de minister bevoegd voor Economie, anderzijds, de bevoegdheid om het Instituut ertoe aan te manen werk te maken van een normatieve tekst in verband met een aspect dat nog niet of onvoldoende is geregeld, waarbij een termijn wordt vastgesteld van één jaar om een publieke raadpleging te organiseren.

Paragraaf vier van dit artikel onderstreept dat normen bindend zijn voor de bedrijfsrevisoren. Van aanbevelingen kan door de bedrijfsrevisor mits motivering worden afgewezen.

Paragraaf vijf beschrijft de proportionele toepassing van de *International Standards on Auditing* (ISA) in functie van de omvang en de complexiteit van de gecontroleerde entiteit.

Voor de modaliteiten inzake de bekendmaking van de normen en aanbevelingen bepaalt paragraaf zes dat ze worden gepubliceerd op de websites van het Instituut en de Hoge Raad voor de Economische beroepen. De goedkeuring door de minister bevoegd voor Economie en de latere wijzigingen aan de normen en aanbevelingen maken het voorwerp uit van een bericht dat in het *Belgisch Staatsblad* wordt gepubliceerd.

Gelet op de toename van wetgevende en reglementerende teksten inzake de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor zowel op internationaal niveau als op Belgische vlak, is het overeenkomstig paragraaf zeven opportuun dat het Instituut onder de vorm van adviezen of mededelingen de doctrine ontwikkelt inzake de audittechnieken. Het Instituut kan zijn doctrine enkel via adviezen of mededelingen ontwikkelen. Adviezen hebben geen bindend karakter, ze geven het standpunt van het Instituut weer inzake reglementering die van belang is voor de uitoefening van het beroep en die nuttig is voor de goede toepassing van het wettelijk, reglementerend en normatief kader. Mededelingen hebben evenmin een bindend karakter, maar een louter

formulées par l’Institut, ne sortent leurs effets qu’après l’approbation par le Conseil supérieur des Professions économiques et le ministre ayant l’Economie dans ses attributions.

Il est prévu que le Conseil supérieur des Professions économiques peut consulter le Collège et, le cas échéant, pour tous les aspects des projets de norme ou de recommandation ayant trait aux entités d’intérêt public, l’Autorité des services et marchés financiers (FSMA) et la Banque Nationale de Belgique.

Le paragraphe trois de cet article octroie au Conseil supérieur des Professions économiques, d’une part, et au ministre ayant l’Economie dans ses attributions, d’autre part, la compétence d’enjoindre à l’Institut à formuler un texte normatif concernant un aspect non encore couvert ou insuffisamment couvert, et d’organiser une consultation publique dans un délai d’un an.

Le paragraphe quatre de cet article souligne que les normes sont contraignantes pour les réviseurs d’entreprises. Le réviseur d’entreprises peut déroger aux recommandations moyennant une motivation.

Le paragraphe cinq décrit l’application proportionnelle des *Normes Internationales d’Audit* (ISA) en fonction de l’importance et de la complexité de l’entité contrôlée.

En ce qui concerne les modalités de publication des normes et recommandations, le paragraphe six stipule qu’elles sont publiées sur les sites internet de l’Institut et du Conseil supérieur des Professions économiques. L’approbation par le ministre ayant l’Economie dans ses attributions, des normes et recommandations et de leurs modifications ultérieures fait l’objet d’un avis publié au *Moniteur belge*.

Vu l’augmentation des textes législatifs et réglementaires concernant l’exercice de la profession de réviseur d’entreprises tant au niveau international qu’au niveau belge, conformément au paragraphe sept, il est opportun que l’Institut développe la doctrine relative aux techniques d’audit, sous la forme d’avis ou de communications. L’Institut peut uniquement développer sa doctrine sous la forme d’avis ou de communications. Les avis n’ont pas de caractère contraignant, ils donnent le point de vue de l’Institut en matière de réglementation qui est importante pour l’exercice de la profession et qui est utile pour la bonne application du cadre légal, réglementaire et normatif. Les communications n’ont pas de caractère contraignant et ont un caractère informatif. La

informatief karakter. Het overmaken van de adviezen of mededelingen aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen gebeurt gelijktijdig met de verzending ervan aan de bedrijfsrevisoren.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen gaat de onverenigbaarheid van deze adviezen of mededelingen met andere bepalingen na.

Deze stellingname van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft geen bindend karakter, in tegenstelling tot de goedkeuringsbevoegdheid die de Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft met betrekking tot de normen en aanbevelingen.

Art. 32

Dit artikel voorziet in de oprichting van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna "het College"), een nieuwe autonome instelling met rechtspersoonlijkheid.

Het definieert de opdrachten van dat College, nl. toezien op de naleving van de bepalingen van deze wet, van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, van de pertinente artikelen van het Wetboek van Vennootschappen, van de voor de bedrijfsrevisoren geldende standaarden, van de bepalingen van de Europese verordening (EU) nr. 537/2014 en van de door de Commissie goedgekeurde verordeningen krachtens de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, en de toepassing ervan controleren. Het College draagt de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, alsook voor de inschrijving en de registratie in alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register, en voor het toezicht op de permanente vorming, op de kwaliteitscontrolesystemen en op het toezicht. In het kader van zijn opdrachten neemt het College deel aan de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten die wordt georganiseerd in het kader van het CEAOB als bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014. Bovendien vertrouwt de wet de bevoegdheid om administratieve maatregelen en geldboetes op te leggen bij een inbreuk op de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen, toe aan de sanctiecommissie van de FSMA, het orgaan dat bevoegd is voor de uitoefening van die opdracht.

Art. 34

Dit artikel verduidelijkt dat het College is samengesteld uit een Comité, een secretaris-generaal en, in voorkomend geval, een adjunct-secretaris-generaal.

transmission d'avis ou de communications au Conseil supérieur des Professions économiques se fait en même temps que leur transmission aux réviseurs d'entreprises.

Le Conseil supérieur des Professions économiques vérifie l'incompatibilité de ces avis ou communications avec d'autres dispositions.

Ce point de vue du Conseil supérieur des Professions économiques n'a pas de caractère contraignant, contrairement à la compétence d'approbation que le Conseil supérieur des Professions économiques a par rapport aux normes et recommandations.

Art. 32

Cet article crée le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (ci-après "le Collège"), un nouvel organisme autonome ayant la personnalité juridique.

Il en définit les missions du Collège, à savoir de veiller au respect et contrôler l'application des dispositions de la présente loi, des arrêtés pris pour son exécution, les articles pertinents du Code des sociétés, les normes applicables aux réviseurs d'entreprises, les dispositions du règlement européen (UE) N° 537/2014 et les règlements adoptés par la Commission en vertu des dispositions de la directive 2006/43/CE et du (UE) règlement N° 537/2014. Le Collège assume la responsabilité finale de la supervision de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que de l'inscription, l'enregistrement, la tenue et la mise à jour du registre public, de la supervision de la formation permanente, de la supervision des systèmes de contrôle de qualité et de la supervision de la surveillance. Au titre de ses missions, il participe à la coopération entre autorités compétentes organisée dans le cadre du CEAOB visé à l'article 30 du règlement (UE) N° 537/2014. En outre, la loi confie la compétence de la prise de mesures et amendes administratives en cas d'infraction aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables à la commission des sanctions de la FSMA, qui est l'organe compétent pour l'exercice de cette mission.

Art. 34

Cet article spécifie que le Collège est composé d'un Comité, d'un secrétaire général et, le cas échéant, d'un secrétaire général adjoint.

Art. 35

Het Comité is het algemeen bestuursorgaan van het College. Als dusdanig en op residuaire wijze is het belast met alle bevoegdheden die niet aan een ander orgaan zijn toegekend. Het Comité telt zes leden: twee vertegenwoordigers van de Nationale Bank, twee vertegenwoordigers van de FSMA en twee deskundigen benoemd door de Koning op de voordracht van de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Financiën.

Een van de twee deskundigen mag geen bedrijfsrevisor zijn geweest. Hij moet over ervaring beschikken die relevant is voor het Comité, bijvoorbeeld als *Chief Financial Officer*, als *Chief Risk Officer* of als academicius. De duur van zijn mandaat bedraagt zes jaar. Dat mandaat is hernieuwbaar omdat zijn ervaring ook aan het einde van zijn mandaat nog steeds pertinent kan zijn.

De andere van die twee deskundigen moet een voormalig bedrijfsrevisor zijn die, op het moment van zijn benoeming, al minstens drie jaar geen beroepsbeoefenaar meer is. De duur van zijn mandaat als lid van het Comité bedraagt zes jaar. Aangezien hij tot lid van het Comité wordt benoemd omwille van zijn eerdere ervaring als bedrijfsrevisor, is zijn mandaat niet hernieuwbaar, in tegenstelling tot het mandaat van alle andere leden van het Comité, dat wel hernieuwbaar is.

De Bank benoemt één van haar vertegenwoordigers onder de leden van haar directiecomité en de tweede onder de leden van haar directiepersoneel. De hoedanigheid van lid van het Comité is gekoppeld aan de hoedanigheid van lid van het directiecomité of van het directiepersoneel. Een lid van het Comité dat zijn hoedanigheid van lid van het directiecomité of van het directiepersoneel verliest, verliest bijgevolg automatisch zijn hoedanigheid van lid van het Comité. De duur van hun mandaat bedraagt zes jaar, zodat die aansluit bij de duur van het mandaat van de twee deskundigen. Met uitzondering van het mandaat van de Gouverneur is de duur van het mandaat in het directiecomité van de Bank vastgesteld op zes jaar en dus al beperkt in de tijd. De mandaten van de leden van het Comité vervallen dus niet op hetzelfde moment, waardoor de continuïteit van de werkzaamheden van het Comité kan worden gegarandeerd. Om de vereiste organisatorische flexibiliteit van de Bank te kunnen garanderen en de Bank in staat te stellen om, bij de benoeming van haar vertegenwoordigers in het Comité, rekening te houden met het ambt dat zij op dat moment bij de Bank uitoefenen, moet zij haar vertegenwoordigers zelf kunnen benoemen en (een van) haar vertegenwoordigers, zo nodig, kunnen vervangen vóór die termijn van zes jaar verstrijkt.

Art. 35

L'organe d'administration général du Collège est le Comité. A cet effet et de manière résiduaire, il détient toutes les compétences qui ne sont pas attribuées à un autre organe. Il se compose de 6 membres: deux représentants de la Banque nationale, deux représentants de la FSMA et deux experts nommés par le Roi sur proposition du ministre ayant l'Economie dans ses attributions et du ministre ayant les Finances dans ses attributions.

Un des deux experts ne peut pas avoir eu la qualité de réviseur d'entreprises. Il devrait disposer d'une expérience utile pour le Comité, par exemple une expérience en tant que Chief Financial Officer, Chief Risk Officer ou un académique. La durée de son mandat est de six ans. Il peut être renouvelé car son expérience peut toujours être pertinente à la fin de son mandat.

L'autre des deux experts doit être une personne ayant eu la qualité de réviseur d'entreprise mais étant non praticien depuis au moins trois ans avant d'être nommé. La durée de son mandat en tant que membre du Comité est de 6 ans. Considérant que sa qualité de membre est justifiée par son expérience en tant qu'ancien réviseur d'entreprises, son mandat est non renouvelable, contrairement à celui de l'ensemble des autres membres du Comité, dont le mandat est renouvelable.

La Banque nomme un de ses représentants parmi les membres du comité de direction et le second de ses représentants parmi son personnel de direction. La qualité de membre du Comité est liée à la qualité de membre du comité de direction et de membre du personnel de direction. Le membre du Comité perdant la qualité de membre du comité de direction ou de membre du personnel de direction perd également automatiquement la qualité de membre du Comité. La durée de leur mandat est de six ans afin d'aligner la durée sur celle des mandats des deux experts. Cependant, le mandat au sein du comité de direction de la Banque est déjà limité dans le temps puisqu'il est fixé à six ans sauf pour le Gouverneur. Dès lors, l'échéance des mandats des membres du Comité ne sera pas alignée, ce qui permettra d'assurer la continuité des travaux du Comité. Afin d'assurer la nécessaire flexibilité organisationnelle de la Banque et de permettre de nommer ses représentants en tenant compte de leurs charges respectives actuelles au sein de la Banque, il est requis que la Banque nomme elle-même ses représentants et puisse le ou les remplacer en cas de besoin avant la fin de la période de six ans. Il en va de même pour la FSMA.

Datzelfde geldt ook voor de FSMA. Om die redenen worden de vertegenwoordigers van de Bank en van de FSMA in het Comité van het College door het directiecomité van respectievelijk de Bank en de FSMA benoemd, en niet door de Koning. Te noteren valt dat de leden van het directiecomité van zowel de Bank als de FSMA wel door de Koning worden aangesteld.

Art. 36

Dit artikel verduidelijkt de voor de leden van het Comité geldende onverenigbaarheidsregeling. Het bepaalt onder andere dat de leden van het Comité niet mogen beraadslagen in een aangelegenheid waarin zij een persoonlijk belang hebben dat hun oordeel zou kunnen beïnvloeden. Het Comité zal een deontologische code goedkeuren om te verduidelijken welke persoonlijke belangen het oordeel van de leden van het Comité kunnen beïnvloeden.

Art. 37

Dit artikel verduidelijkt hoe de voorzitter van het Comité wordt aangesteld, en wat zijn rol is.

Art. 38

Artikel 38 vormt niet enkel de wettelijke grondslag voor de vaststelling van het huishoudelijk reglement met de basisregels voor de werking van het Comité, maar definieert ook de belangrijkste werkingsmodaliteiten van het Comité, waaronder die met betrekking tot de besluitvorming

Verder bepaalt artikel 38 dat de secretaris-generaal de notulen van de beraadslagingen van het Comité opstelt. Wanneer geen overeenstemming wordt bereikt, kunnen de leden hem vragen om hun stemwijze, in voorkomend geval met vermelding van hun motieven, of hun standpunt in de notulen op te nemen.

Art. 39

Dit artikel definieert de rol van de secretaris-generaal en van de adjunct-secretaris-generaal.

Art. 40

Dit artikel detailleert de administratieve, operationele en logistieke ondersteuning die de FSMA het College dient te bieden. Wat de werkingskosten van het College

C'est pour les raisons précitées que les représentants de la Banque et de la FSMA au sein du comité du Collège sont nommés par les comités de direction de ces deux institutions, et non par le Roi. A noter que les membres du comité de direction de la Banque et de la FSMA sont quant à eux bien désignés par le Roi.

Art. 36

Cet article précise le régime d'incompatibilité applicable aux membres du Comité. Il prévoit notamment que les membres du Comité ne peuvent délibérer dans une affaire dans laquelle ils ont un intérêt personnel susceptible d'influencer leur opinion. Le Comité adoptera un code déontologique afin de préciser les potentiels intérêts personnels qui sont susceptibles d'exercer une influence sur l'opinion de ses membres.

Art. 37

Cet article définit le mode de désignation du président du Comité et son rôle.

Art. 38

Outre la base légale prévue à l'article 38 pour l'adoption d'un règlement d'ordre intérieur reprenant les règles essentielles relatives au fonctionnement du Comité, l'article définit les principales modalités du fonctionnement du Comité, dont les modalités de prise de décision.

Il prévoit également que le secrétaire général dresse le procès-verbal des délibérations du Comité. En cas de désaccord, les membres du Comité pourront lui demander de consigner leur vote, le cas échéant avec motifs à l'appui, ou leur avis dans le procès-verbal.

Art. 39

Cet article définit le rôle du secrétaire général et du secrétaire général adjoint.

Art. 40

Cet article développe le soutien administratif, opérationnel et logistique que la FSMA devra fournir au Collège. En ce qui concerne la question des frais de

betreft, is in de ontwerptekst het volgende bepaald. De werkingskosten van het College worden gedragen door de FSMA. Zij mogen niet meer bedragen dan het bedrag van de begroting dat is vastgesteld door het College, op advies van de FSMA. Uitzonderlijke kosten (bv. ingevolge de veroordeling tot de betaling van een schadeloosstelling) worden niet gedragen door de FSMA. In overleg met de sector zou kunnen worden overwogen om binnen het College een schuldaflossingsfonds op te richten, bestemd om deze uitzonderlijke kosten op te vangen. Dit fonds zou gestijfd worden met het overschot aan bijdragen die werden gebudgetteerd, tegenover de daadwerkelijk verrichte uitgaven, teneinde de toezichtskosten voor de sector niet te verhogen.

Art. 41

De eerste vier paragrafen van artikel 41 betreffen de delegatie, door de wet, van bepaalde opdrachten van het College aan het Instituut, terwijl de laatste paragraaf van artikel 41 het College in staat stelt te beslissen om aan het Instituut nog andere dan de bij wet aan het Instituut gedelegeerde opdrachten te delegeren.

De delegatie van die opdrachten doet geen afbreuk aan het feit dat het College eindverantwoordelijk blijft voor het toezicht op de gedelegeerde opdrachten.

Om het College in staat te stellen die eindverantwoordelijkheid te dragen, stellen paragrafen 1, 2 en 3 bepaalde modaliteiten voor de samenwerking tussen het College en het Instituut vast. De beslissingen van het Instituut over de toekenning en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor zullen pas uitwerking hebben na afloop van een termijn van zeven werkdagen waarbinnen het College zich kan verzetten. In afwezigheid van verzet van het College binnen die termijn worden de beslissingen geacht door het College te zijn genomen.

Dit artikel omschrijft niet alleen die specifieke samenwerkingsmodaliteiten, maar bepaalt ook dat de Koning, op voorstel van het College, een einde kan stellen aan één of meer van de bij wet bepaalde delegaties. In beginsel zal laatstgenoemde mogelijkheid minder vaak worden benut dan de in paragrafen 1 tot 3 omschreven modaliteiten.

Art. 42

Dit artikel beperkt de burgerlijke aansprakelijkheid van het College, de leden van het Comité en de

fonctionnement du Collège, le projet précise ce qui suit. Les frais de fonctionnement du Collège seront supportés par la FSMA. Ils ne pourront être supérieurs au budget défini par le Collège, sur proposition de la FSMA. Les charges exceptionnelles (condamnation à des dommages et intérêts par exemple) ne sont pas supportées par la FSMA. En concertation avec le secteur, il pourrait être envisagé de constituer, au sein du Collège, un fonds d'amortissement destiné à couvrir ces charges exceptionnelles. Ce fonds serait alimenté par l'excédent de cotisations, par rapport aux dépenses effectives, qui avaient été budgétées et ceci de manière à ne pas augmenter le coût de la supervision pour le secteur.

Art. 41

Les quatre premiers paragraphes de l'article 41 ont trait à la délégation par la loi de certaines tâches du Collège à l'Institut tandis que le dernier paragraphe de l'article 41 permet au Collège de décider de déléguer à l'Institut des tâches additionnelles à celles qui sont déléguées à l'Institut par la loi.

La délégation de tâches du Collège se fait sans préjudice d'assumer la responsabilité finale de la supervision des tâches déléguées.

Afin de permettre au Collège d'assumer cette responsabilité finale, les paragraphes 1, 2 et 3 prévoient certaines modalités de coopération entre le Collège et l'Institut. En ce qui concerne les décisions d'octroi de la qualité et de retrait de la qualité, les décisions de l'Institut n'auront d'effet qu'en l'absence d'opposition du Collège à l'échéance d'un délai de 7 jours ouvrables. La décision est alors réputée prise par le Collège et les éventuels recours sont dirigés contre les décisions du Collège.

En complément de ces modalités particulières de coopération, il est prévu que le Roi peut mettre fin à une ou plusieurs des délégations prévues par la loi, sur proposition du Collège. Ceci sera en principe utilisé de manière plus exceptionnelle que les modalités reprises aux paragraphes 1 à 3.

Art. 42

Cette disposition limite la responsabilité civile du Collège, des membres du Comité et du personnel de la

personnelsleden van de FSMA die aan de uitvoering van de opdrachten van het College meewerken, tot de gevallen waarin sprake is van bedrog of zware fouten.

Die regeling is identiek voor de regelingen die voor de FSMA en de Nationale Bank van België zijn voorzien in respectievelijk artikel 68 van de wet van 2 augustus 2002 en artikel 12bis van de wet van 22 februari 1998. Zij is ook om dezelfde redenen gerechtvaardigd. Gelet op het specifieke karakter van de door het College uitgeoefende toezicht, op de specifieke aard van de te nemen maatregelen ten aanzien van de bedrijfsrevisoren en de andere personen op wie deze wet van toepassing is, en op de risico's die daaruit voortvloeien, moet er inderdaad worden op toegezien dat het College zijn opdrachten in een aangepaste juridische omgeving kan vervullen. Er moet in het bijzonder worden vermeden dat zijn optreden zou worden verlamd door het risico aansprakelijk te worden gesteld voor elk van zijn handelingen.

Bovendien wordt verduidelijkt dat het ontwerp van wet expressis verbis bepaalt dat het College zijn opdrachten uitsluitend in het algemeen belang uitvoert.

Wat de aansprakelijkheid betreft, moet worden onderstreept dat de toezichthouder niet in de plaats kan treden van de personen en ondernemingen met een toezichtsstatuut. Het tegendeel zou immers impliceren dat overheidsinstanties aansprakelijk zouden kunnen worden gesteld voor de fouten gepleegd door privépersonen en –ondernemingen. Er moet dus een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen een fout gepleegd door een entiteit onder toezicht (beheerfout, bedrog, ...) en een fout door de toezichthouder bij de uitoefening van zijn opdrachten (bijvoorbeeld als de toezichthouder nalaat één van de wettelijk voorziene maatregelen op te leggen wanneer hij in kennis wordt gesteld van een situatie die de oplegging van een dergelijke maatregel rechtvaardigt).

Het door de aansprakelijkheidsregeling ingevoerde verschil in behandeling lijkt dan ook niet in te druijen tegen de artikelen 10 en 11 van de Grondwet. Zoals eerder verduidelijkt, sluit die regeling ook aan bij de geldende regeling voor de FSMA en de Nationale Bank van België. Diezelfde vaststelling geldt ook met betrekking tot de aansprakelijkheid van de overbruggingsinstellingen of de vehikels voor activabehoor die respectievelijk door de artikelen 262 en 266 van de bankwet worden ingevoerd met betrekking tot de afwikkeling.

Het College kan de bevoegdheid om bepaalde beslissingen te nemen, aan de secretaris-generaal en, bij zijn afwezigheid, aan de adjunct-secretaris-generaal delegeren. Die delegaties kunnen te allen tijde door

FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège aux cas de dol ou de faute lourde.

Ce régime est identique aux régimes respectivement prévus pour la FSMA et la Banque nationale de Belgique à l'article 68 de la loi du 2 août 2002 et à l'article 12bis de la loi du 22 février 1998. Il est également justifié pour les mêmes raisons. Vu la spécificité du contrôle exercé par le Collège, et compte tenu de la nature particulière des mesures à prendre à l'égard des réviseurs d'entreprises et des autres personnes assujetties à la présente loi et des risques qui en découlent, il s'agit en effet de veiller à ce que le Collège puisse exercer ses missions dans un environnement juridique adapté. Il convient en particulier d'éviter que ses actions ne soient paralysées par le risque d'engager sa responsabilité à chacun de ses actes.

Par ailleurs, on précise que la loi en projet prévoit expressis verbis que le Collège exécute ses missions exclusivement dans l'intérêt général.

Il importe également de souligner que la responsabilité de l'autorité de contrôle ne peut pas se substituer à celle des personnes et entreprises sous statut de contrôle. Le contraire reviendrait à faire assumer par les autorités publiques une responsabilité pour les fautes commises par des personnes et entreprises privées. Il convient donc de distinguer clairement la faute commise par l'entité contrôlée (faute de gestion, indécatesse, ...) de celle commise par l'autorité de contrôle dans l'exercice de sa mission (par exemple, le fait de ne pas prendre une des mesures prévues par la loi lorsqu'elle est informée d'une situation qui le justifierait).

En conséquence, la différence de traitement introduite par ce régime de responsabilité ne paraît pas contraire aux articles 10 et 11 de la Constitution. Comme précisé ci-dessus, il est d'ailleurs en ligne avec le régime qui prévaut pour la FSMA et la Banque nationale de Belgique. La même constatation est faite concernant le régime de responsabilité des établissements-relais ou des structures de gestion des actifs respectivement institués par les articles 262 et 266 de la loi bancaire en matière de résolution.

Le Collège peut déléguer le pouvoir d'adopter certaines décisions au secrétaire général et le cas échéant, en son absence, au secrétaire général adjoint. Ces délégations peuvent à tout moment être revues

het College worden herzien of herroepen. Die mogelijkheid strekt ertoe de organisatorische efficiëntie van het College te vergroten. Het College zou bijvoorbeeld kunnen beslissen om de bevoegdheid om strikt operationele beslissingen of beslissingen in spoedeisende gevallen te nemen, aan de secretaris-generaal te delegeren. Ook zou het College kunnen beslissen om aan de secretaris-generaal, binnen de door het College bepaalde limieten, de bevoegdheid te delegeren om de conclusies van een bevredigende kwaliteitscontrole of de conclusies met daarin enkel aandachtspunten goed te keuren.

Art. 43

Dit artikel verleent de voorzitter van het Comité de algemene bevoegdheid om het College jegens derden en in rechte te vertegenwoordigen. Het huishoudelijk reglement zal een lid van het Comité aanwijzen dat het College, bij afwezigheid van de voorzitter van het Comité, jegens derden en in rechte zal vertegenwoordigen. Als het College aan de werkzaamheden van colleges, comités of andere nationale of internationale externe groepen deelneemt, kunnen beperkte en specifieke vertegenwoordigingsbevoegdheden worden verleend.

Art. 44

Dit artikel bepaalt dat het College, de voorzitter en de leden van het Comité, de leden van de sanctiecommissie, de personeelsleden van de FSMA die aan de uitvoering van de opdrachten van het College meewerken, alsook de personen die voornoemde functies in het verleden hebben uitgeoefend, door het beroepsgeheim zijn gebonden en dat zij geen vertrouwelijke informatie mogen onthullen.

Gelet op de administratieve, logistieke en operationele ondersteuning die de FSMA het College moet bieden, en opdat het publieke toezicht zou kunnen functioneren, is het beroepsgeheim niet van toepassing op de verstrekking van vertrouwelijke informatie aan de FSMA. De informatie die de FSMA aldus ontvangt, valt evenwel onder het in artikel 74 van de wet van 2 augustus 2002 vermelde beroepsgeheim. De FSMA zal die informatie kunnen gebruiken in het kader van haar verplichtingen inzake het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, en, na voorafgaande instemming van het College, bij de uitoefening van de andere opdrachten dan die waarvan sprake in deze wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen.

ou révoquées par le Collège. Cette possibilité vise à augmenter l'efficacité organisationnelle du Collège. Il pourrait par exemple décider de déléguer au secrétaire général le pouvoir d'adopter des décisions purement opérationnelles ou en cas d'urgence. Il pourrait également décider de déléguer, dans les limites fixées par le Collège, au secrétaire général le pouvoir d'adopter les conclusions d'un contrôle de qualité satisfaisant ou ne comprenant que des points d'attention.

Art. 43

Cet article octroi la compétence générale de représenter le Collège à l'égard des tiers et en justice au président du Comité. Le règlement d'ordre intérieur devra désigner un membre du Comité représentant le Collège à l'égard des tiers et en justice en l'absence du président du Comité. Lors de la participation du Collège aux travaux de collèges, comités ou autres groupes externes nationaux ou européens, des pouvoirs de représentation limités et spécifiques peuvent être délégués.

Art. 44

La présente disposition édicte le principe de secret professionnel et l'interdiction de communication d'informations confidentielles auxquels sont tenus le Collège, le président et les membres du Comité, les membres de la commission des sanctions, le personnel de la FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège ainsi que les personnes ayant exercé par le passé les fonctions précitées.

Etant donné le soutien administratif, logistique et opérationnel que la FSMA doit fournir au Collège, le secret professionnel n'est pas rendu applicable à la divulgation d'informations confidentielles à la FSMA, afin de permettre à la supervision publique de fonctionner. L'information reçue de la sorte par la FSMA est cependant couverte par le secret professionnel édicté à l'article 74 de la loi du 2 août 2002. La FSMA pourra utiliser l'information reçue afin de remplir ses obligations relatives à la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises et, moyennant l'accord préalable du Collège, la FSMA pourra utiliser les informations concernées dans l'exercice des missions autres que celles visées par la présente loi et les arrêtés et règlements pris pour son exécution.

Bovendien is het de twee door de Bank benoemde leden van het Comité toegestaan om de ontvangen informatie binnen de Bank mee te delen. De informatie die de Bank op die manier ontvangt, valt echter onder het beroepsgeheim als bedoeld in artikel 35 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België. De Bank mag die informatie enkel na voorafgaande instemming van het College gebruiken bij de uitoefening van haar eigen opdrachten.

Art. 45

Dit artikel bevat een opsomming van de gevallen waarin kan worden afgeweken van het in artikel 44 uitgevaardigde beroepsgeheim, en van de voorwaarden waaraan die afwijkingen moeten voldoen.

Art. 46

Dit artikel bepaalt dat de verschillende betrokken entiteiten zoveel mogelijk samenwerken. Als dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve opdrachten, werken de minister bevoegd voor Economie, de hoge raad en het College samen. Ook het College en de sanctiecommissie werken samen als dat nodig is. De aldus opgelegde samenwerkingsverplichting doet echter geen afbreuk aan de onafhankelijkheid van de sanctiecommissie.

Art. 47

Dit artikel vergt geen commentaar.

Art. 48

Gelet op de rol van de colleges van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 32 van verordening (EU) nr. 537/2014, verduidelijkt artikel 48 dat het College de bevoegde autoriteit is die deelneemt aan de werkzaamheden van de colleges die eventueel worden opgericht op basis van artikel 32 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Art. 49

Als autoriteit die lid is van het CEAOB, fungeert het College als contactpunt voor de informatieverstrekking over de beslissingen van de sanctiecommissie die, conform de Europese vereisten, ter kennis moeten

Il est en outre permis aux deux membres du comité nommés par la Banque de communiquer les informations reçues au sein de la Banque. L'information reçue de la sorte par la Banque est cependant couverte par le secret professionnel édicté à l'article 35 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique. La Banque ne pourra utiliser les informations concernées dans l'exercice de ses propres missions que moyennant accord du Collège.

Art. 45

La présente disposition énumère les cas dans lesquels il peut être dérogé au secret professionnel édicté à l'article 44 et les conditions de ces dérogations.

Art. 46

Cette disposition prévoit que les différentes entités impliquées coopèrent entre elles pour autant que nécessaire. Si et lorsque nécessaire pour s'acquitter de leurs missions respectives, le ministre ayant l'Economie dans ses attributions, le Conseil supérieur et le Collège coopéreront entre eux. De même lorsque cela s'avèrera nécessaire, le Collège et la commission des sanctions coopéreront entre eux. L'obligation de coopération ainsi imposée est cependant sans préjudice de l'indépendance de la commission des sanctions.

Art. 47

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 48

Vu le rôle des collèges d'autorités compétentes prévues par l'article 32 du règlement (UE) N° 537/2014, l'article 48 spécifie que le Collège est l'autorité compétente qui participe aux travaux des éventuels collèges institués sur base de l'article 32 du règlement (UE) n° 537/2014.

Art. 49

Le Collège étant l'autorité membre du CEAOB, il agit comme point de contact pour la transmission d'informations relatives aux décisions de la commission des sanctions qui doivent être communiquées au CEAOB dans

worden gebracht van het CEAOB. Voor de sanctiecommissie geldt dus een informatieverplichting ten aanzien van het College, zoals bedoeld in artikel 59, § 1. De informatieverstrekking over de beslissingen van de sanctiecommissie aan het College doet geen afbreuk aan de voor het College geldende verplichtingen inzake het beroepsgeheim. Zo mag het College de door de sanctiecommissie opgelegde sancties bijvoorbeeld niet openbaar maken.

Art. 50

Dit artikel machtigt de Koning om bij koninklijk besluit bijkomende modaliteiten vast te stellen voor de samenwerking met de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten.

Art. 51

Dit artikel vergt geen commentaar.

Art. 52

Dit artikel handelt over de organisatie van de kwaliteitscontrole door het College.

De frequentie van de kwaliteitscontroles wordt bepaald op basis van een risicoanalyse, waarbij die controle, naargelang het geval, minstens om de zes jaar of om de drie jaar plaatsvindt.

De minimumfrequentie van de kwaliteitscontrole bedraagt drie jaar voor de bedrijfsrevisoren die de controle uitvoeren bij één of meer organisaties van openbaar belang die geen kleine of middelgrote ondernemingen zijn. Voor de bedrijfsrevisoren die bij geen enkele organisatie van openbaar belang een controle uitvoeren, en voor de bedrijfsrevisoren die de controle uitvoeren bij één of meer organisaties van openbaar belang die kleine of middelgrote ondernemingen zijn, bedraagt de minimumfrequentie van de kwaliteitscontrole zes jaar.

Conform artikel 29, paragraaf 1, alinea 1, k), van de richtlijn, verduidelijkt de ontwerptekst dat de kwaliteitsbeoordelingen passend en evenredig zijn ten opzichte van de omvang en de complexiteit van de activiteit van de beoordeelde bedrijfsrevisor.

De kwaliteitscontrole gebeurt via een inspectie die wordt uitgevoerd door inspecteurs. Het College zal een beroep mogen doen op bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen om de inspecties uit te voeren bij bedrijfsrevisoren die bij geen enkele organisatie van openbaar

le cadre des exigences européennes. La Commission des sanctions a donc une obligation d'information du Collège, prévues à l'article 59 paragraphe premier. Cette communication d'information des décisions de la commission des sanctions au Collège est sans préjudice des obligations du Collège en matière de secret professionnel. Il n'appartient par exemple pas au Collège de publier les sanctions imposées par la commission des sanctions.

Art. 50

Cet article habilité le Roi à déterminer des modalités complémentaires de coopération avec les autorités compétentes d'autres États membres par arrêté royal.

Art. 51

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 52

Cet article définit l'organisation du contrôle de qualité par le Collège.

Les contrôles de qualité se feront selon une fréquence déterminée sur base d'une analyse de risque tout en respectant la fréquence minimale de six ans ou trois ans selon les cas.

La fréquence minimale du contrôle qualité sera de trois ans pour les réviseurs d'entreprises qui effectuent le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public qui ne sont pas des petites ou moyennes entreprises. Pour les réviseurs d'entreprises n'effectuant le contrôle d'aucune entité d'intérêt public et pour les réviseurs d'entreprises effectuant le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public qui sont des petites ou moyennes entreprises, la fréquence minimale du contrôle de qualité est de six ans.

Conformément à l'article 29, paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, k), de la directive, le texte du projet précise que les examens d'assurance qualité sont appropriés et proportionnés à l'ampleur et à la complexité de l'activité menée par le réviseur d'entreprise soumis à cet examen.

Le contrôle de qualité reposera sur une inspection effectuée par des inspecteurs. Le Collège pourra recourir à des réviseurs d'entreprises personnes physiques afin d'effectuer les inspections de réviseurs d'entreprises n'effectuant le contrôle d'aucune entité d'intérêt public.

belang een controle uitvoeren. Voor de kwaliteitscontroles bij bedrijfsrevisoren die de controle van één of meer organisaties van openbaar belang uitvoeren, mogen de inspecteurs daarentegen geen bedrijfsrevisoren zijn. Voor laatstgenoemde controles wordt een beroep gedaan op personen van buiten de beroepssector.

Hoewel er twee verschillende categorieën van inspecteurs zijn, worden de homogeniteit en de coherentie van de kwaliteitscontroles gegarandeerd door de keuze – door het College – van een methodologie en een controlegids die op proportionele wijze van toepassing zullen zijn op alle soorten kwaliteitscontroles.

De belangrijkste vereisten met betrekking tot de kwaliteitscontrole zijn ingeschreven in deze wet en zullen bij koninklijk besluit worden aangevuld met de vereiste modaliteiten. Bovendien zal het College, als het dat noodzakelijk acht, circulaires over de kwaliteitscontroles kunnen uitvaardigen waarin maatregelen worden vastgesteld voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel of van het eerder vermelde koninklijk besluit. In voorkomend geval, raadpleegt het College de Hoge Raad over een dergelijke circulaire over de kwaliteitscontrole. Tot slot zijn de methodologie en de controlegids instrumenten van het College die het voor eigen gebruik en voor gebruik door de inspecteurs definieert.

Art. 53

Dit artikel vergt geen commentaar.

Art. 54

Dit artikel verduidelijkt over welke soorten bevoegdheden het College beschikt voor de uitoefening van zijn opdrachten, alsook ten aanzien van wie het zijn bevoegdheden uitoefent. Dit artikel voorziet in geen andere onderzoeksbevoegdheden ten aanzien van de cliënten dan diegene waarin wordt voorzien door verordening (EU) nr. 537/2014. Zoals in dit artikel is gepreciseerd, mag het College zijn verschillende bevoegdheden uiteraard enkel aanwenden om de hem toevertrouwde opdrachten uit te voeren als bepaald in artikel 32 van deze wet.

Dit doet allerminst afbreuk aan de bevoegdheden van de hoven en rechtkanten van de rechterlijke orde met betrekking tot de bevoegdheden in verband met de strafbepalingen waarvan sprake in het wetsontwerp .

Dit artikel voorziet ook in een samenwerkingsmechanisme op grond waarvan het College zijn bevoegdheid kan uitoefenen door de bevoegde rechterlijke instanties

Par contre, pour les contrôles de qualité des réviseurs d'entreprises effectuant le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public, les inspecteurs ne pourront pas être des réviseurs d'entreprises. Ce seront des personnes externes à la profession.

Malgré ces deux catégories différentes d'inspecteurs, l'homogénéité et la cohérence des contrôles de qualité sont assurées par l'adoption par le Collège d'une méthodologie et d'un guide de contrôle qui seront applicables à tous les types de contrôle de qualité de manière proportionnée.

Les principales exigences du contrôle de qualité sont inscrites dans la présente loi et seront complétées des modalités qui sont nécessaires par arrêté royal. Par ailleurs, le Collège pourra, s'il l'estime nécessaire, édicter des circulaires en matière de contrôle de qualité fixant les mesures afférentes à l'application des dispositions du présent article ou dans l'arrêté royal mentionné ci-dessus. Le cas échéant, le Collège consulte le Conseil supérieur au sujet d'une telle circulaire en matière de contrôle de qualité. Enfin, la méthodologie et le guide de contrôle sont des instruments du Collège qu'il définit pour son propre usage, y compris celui des inspecteurs.

Art. 53

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 54

Cet article précise de quels types de pouvoirs dispose le Collège pour l'exercice de ses missions et à l'encontre de qui ils s'exercent. Cette disposition ne prévoit pas de pouvoir d'investigation à l'encontre de clients de réviseurs d'entreprises autres que ce qui est prévu par le règlement (UE) n° 537/2014. Comme précisé dans l'article, le Collège ne peut exercer ses différents pouvoirs qu'à fin d'exercer les missions qui lui sont confiées et qui sont définies à l'article 32 de la présente loi.

Ceci ne porte en rien atteinte aux compétences des cours et tribunaux de l'ordre judiciaire en ce qui concerne les compétences relatives aux dispositions pénales reprises dans la loi en projet.

Cet article prévoit également un mécanisme de coopération qui permet au Collège d'exercer son pouvoir en saisissant les autorités judiciaires compétentes. Il

te adiëren. Van deze mogelijkheid tot samenwerking kan gebruik worden gemaakt als de uitoefening van de opdrachten van het College vereist dat onderzoeksbevoegdheden worden aangewend waarover enkel de rechterlijke overheden beschikken. De rechterlijke overheden kunnen echter weigeren om op het verzoek van het College in te gaan als al een gerechtelijke procedure is ingesteld wegens dezelfde feiten en tegen dezelfde personen, of als deze reeds definitief zijn veroordeeld wegens dezelfde feiten.

Art. 55

Dit artikel bepaalt dat het College zowel de revisoren als het Instituut verplichtingen kan opleggen met betrekking tot de periodieke of systematische informatieverstrekking.

Art. 56

In de sanctieprocedure kunnen drie stappen worden onderscheiden. Eerst en vooral kan de secretaris-generaal, bij de uitoefening van zijn functie, het bestaan of ernstige aanwijzingen van het bestaan vaststellen van een praktijk die aanleiding kan geven tot het opleggen van een sanctie; in dat geval onderzoekt hij het dossier en brengt hij daarover verslag uit bij het College. De tweede stap is de beslissing die het College eventueel neemt op basis van het verslag van de secretaris-generaal over het instellen van vervolging, wat blijkt uit de beslissing om de sanctiecommissie te adiëren. De derde stap is de beslissing van de sanctiecommissie na afloop van een procedure op tegenspraak.

Art. 57

Het College beschikt, ten aanzien van elke persoon als bedoeld in artikel 54, § 1, derde lid, over een aanmaningsbevoegdheid, wat betekent dat het die persoon een termijn kan opleggen waarbinnen deze zich aan de door deze wet of de ter uitvoering ervan genomen besluiten bepaalde bepalingen dient te conformeren.

Als de betrokken persoon in gebreke blijft bij afloop van de hem opgelegde termijn, beschikt het College over de volgende bevoegdheden:

- zijn standpunt over de tekortkoming of de inbreuk bekendmaken;

peut être recouru à cette coopération lorsque l'exercice de ses missions nécessite de faire usage de pouvoirs d'investigation dont seules les autorités judiciaires disposent. Celles-ci peuvent toutefois refuser de donner suite à la demande du Collège lorsqu'une procédure judiciaire est déjà engagée pour les mêmes faits et contre les mêmes personnes ou lorsque celles-ci ont déjà été définitivement jugées pour les mêmes faits.

Art. 55

Cet article prévoit que le Collège puisse définir des obligations, tant pour les réviseurs que pour l'Institut, de fournir des informations de manière périodique ou systématique.

Art. 56

La procédure de sanction distingue trois étapes. Premièrement, dans l'exercice de ses fonctions, le secrétaire général peut détecter l'existence ou des indices sérieux de l'existence d'une pratique susceptible de donner lieu à l'application d'une sanction, auquel cas il instruit le dossier afin de faire rapport au Collège. La deuxième étape est l'éventuelle décision du Collège prise sur base du rapport du secrétaire général d'ouverture des poursuites, qui se manifeste par la décision de saisir la commission des sanctions. La troisième étape est la décision de la commission des sanctions à l'issue d'une procédure contradictoire.

Art. 57

Le Collège dispose du pouvoir d'injonction à l'endroit de toute personne visée à l'article 54, § 1^{er}, alinéa 3, de se conformer aux dispositions déterminées de la présente loi ou des arrêtés pris pour son exécution dans le délai qu'elle détermine.

Si la personne en cause reste en défaut à l'expiration du délai, le Collège dispose des pouvoirs suivants:

- publication de sa position quant à la défaillance ou l'infraction;

— de betaling van een dwangsom opleggen die, per kalenderdag, noch meer mag bedragen dan 50 000 euro, noch in totaal 2 500 000 euro mag overschrijven, of

— de bedrijfsrevisor gelasten zich voorlopig te onthouden van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde diensten.

Wanneer de bedrijfsrevisor wordt gelast zich voorlopig van iedere of bepaalde dienstverlening te onthouden, houdt die maatregel van rechtswege op uitwerking te hebben als de sanctiecommissie niet binnen zes maanden na het opleggen van die maatregel is geadviseerd met aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen die de maatregel rechtvaardigen, of wanneer de beslissing van de sanctiecommissie in kracht van gewijsde is gegaan.

Bovendien kan het College, in geval van hoogdringendheid, voor de duur van voornoemde termijn de uitoefening van de volledige of een deel van de activiteit door de bedrijfsrevisor verbieden en de inschrijving in het register schorsen.

In situaties die niet op passende wijze zouden kunnen worden verholpen door de vaststelling van een termijn, bijvoorbeeld wanneer de feiten die de bedrijfsrevisor worden verweten betrekking hebben op een situatie uit het verleden die niet langer actueel is, kan het College bovendien een terechtwijzing uitspreken ten aanzien van de betrokken bedrijfsrevisor, onverminderd de andere maatregelen die het kan nemen, zoals de saisine van de sanctiecommissie.

De uitoefening van die bevoegdheden door het College doet geen afbreuk aan het feit dat eventueel andere maatregelen kunnen worden genomen, zoals de saisine van de sanctiecommissie. Voornoemde bevoegdheden zijn immers eerder ordemaatregelen dan sancties.

Art. 58

Als, bij de tweede stap van de sanctieprocedure, het College, op basis van het verslag van de secretaris-generaal, beslist om een procedure in te stellen die tot het opleggen van een sanctie kan leiden, stelt het de betrokken perso(o)n(en) in kennis van de grieven en legt het hem(hen) het verslag van de secretaris-generaal over. Het College maakt de kennisgeving van de grieven ook over aan de voorzitter van de sanctiecommissie.

Dit artikel voorziet ook in een informatie-uitwisseling tussen het College en de rechterlijke overheden. Over de publicatie van de beslissing om het dossier aan de

— imposer le paiement d'une astreinte dont le montant par jour calendrier ne peut dépasser 50 000 euros et dont le montant total ne peut dépasser 2 500 000 euros ou

— enjoindre au réviseur d'entreprises de s'abstenir provisoirement de tout service professionnel ou de services déterminés.

L'abstention provisoire cessera ses effets de plein droit si dans les six mois de son prononcé, la commission des sanctions n'est pas saisie des indices, faits ou charges ayant justifiés cette mesure ou lorsque la décision de la commission des sanctions est coulée en force de chose jugée.

Par ailleurs, en cas d'urgence, le Collège peut interdire pour la durée du délai précité l'exercice de tout ou partie de l'activité du réviseur d'entreprises et suspendre l'inscription au registre.

En outre, dans des situations qui ne seraient pas utilement appréhendées par la fixation d'un délai, par exemple lorsque des faits reprochés à un réviseur d'entreprises concernent une situation passée qui n'est plus actuelle, le Collège peut prononcer un rappel à l'ordre à l'encontre du réviseur d'entreprises concerné, sans préjudice des autres mesures dont dispose le Collège, tel que la saisine de la commission des sanctions.

L'exercice de ces pouvoirs par le Collège est sans préjudice du recours éventuels à d'autres mesures, telles que par exemple la saisine de la commission des sanctions. En effet, les pouvoirs visés ci-dessus n'ont pas caractère de sanction mais de mesure d'ordre.

Art. 58

Si, dans le cadre de la deuxième étape de la procédure de sanction, le Collège décide, sur base du rapport du secrétaire général, d'engager une procédure pouvant mener à l'application d'une sanction, il adresse à la ou aux personnes concernées une notification de grief accompagnée du rapport du secrétaire général. Le Collège transmet également la notification de griefs au président de la commission des sanctions.

Cette disposition prévoit également un échange d'information entre le Collège et les autorités judiciaires. La publication de la décision de transmettre un dossier

procureur des Konings over te maken, zal worden beslist in functie van de specifieke elementen van elk dossier en rekening houdend met de opdrachten van het College.

Art. 59

De sanctiecommissie dient zich, in alle onafhankelijkheid, uit te spreken over het opleggen van administratieve maatregelen of geldboetes, indien zij een inbreuk vaststelt op de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen.

Die maatregelen zijn ernstige administratieve maatregelen en omvatten de waarschuwing, de berisping, de openbaarmaking van een verklaring waarin de naam van de ter zake verantwoordelijke persoon en de aard van de inbreuk worden vermeld, het tijdelijke verbod om op beroepsmatige wijze diensten dan wel bepaalde diensten te verstrekken, de openbaarmaking van een verklaring dat de controleverklaring niet aan de toepasselijke eisen voldoet, het voorlopige verbod om functies in een bedrijfsrevisorenkantoor of een organisatie van openbaar belang te bekleden, en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor.

De sanctiecommissie stelt het College in kennis van de beslissingen die zij neemt om het College in staat te stellen zijn opdrachten uit te voeren. Niettemin mag het College die beslissingen niet ter kennis brengen van derden, behalve wanneer dat expliciet in de wet is ingeschreven. Zo ook is het de sanctiecommissie et niet het College die de maatregelen en sancties publiceert op de in de wet van 2 augustus 2002 bepaalde wijze.

Art. 60

Dit artikel voorziet in de inning van de dwangsommen en de administratieve geldboetes ten voordele van de Schatkist door de administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen.

Art. 61

Dit artikel bepaalt dat een beroep bij het Hof van Beroep kan worden ingesteld tegen de beslissingen van het College om een dwangsom op te leggen. De bevoegdheid van het Hof van Beroep is een exclusieve bevoegdheid die afwijkt van de gemeenrechtelijke bevoegdheid van de Raad van State. Wanneer een beroep bij het Hof van Beroep wordt ingesteld, kan tegen dezelfde beslissing geen ander beroep meer worden ingesteld.

au procureur du Roi sera décidée en fonction des éléments propres à chaque cas d'espèce, au regard des missions du Collège.

Art. 59

La commission des sanctions est chargée de se prononcer, en toute indépendance, sur l'imposition de mesures ou d'amendes administratives lorsqu'elle constate une infraction aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables.

Ces mesures sont des mesures administratives graves et comprennent l'avertissement, la réprimande, la déclaration publique nominative avec indication de l'infraction, l'interdiction temporaire de fournir tout service professionnel ou des services déterminés, la déclaration publique indiquant que le rapport d'audit ne remplit pas les exigences applicables, l'interdiction temporaire d'exercer des fonctions au sein d'un cabinet de révision ou au sein d'une entité d'intérêt public et le retrait de la qualité de réviseur d'entreprises.

La commission des sanctions communique au Collège les décisions qu'elle prend afin de permettre au Collège d'exercer ses missions. Cependant, il n'appartient pas au Collège de communiquer ces décisions à des tiers à l'exception de ce qui est explicitement prévu par la loi. De même, il appartient à la commission des sanctions et non au Collège de procéder à la publication des mesures et sanctions en conformité avec les modalités prévues dans la loi du 2 août 2002.

Art. 60

Cette disposition prévoit le recouvrement des astreintes et amendes administratives au profit du Trésor par l'administration du Cadastre, de l'Enregistrement et des Domaines.

Art. 61

Cette disposition prévoit que les recours contre les décisions d'astreinte du Collège doivent être introduits devant la Cour d'appel de Bruxelles. La compétence de la Cour d'appel est une compétence exclusive qui déroge à la compétence de droit commun du Conseil d'État. Lorsqu'un recours est ouvert devant la cour d'appel, aucun autre recours ne peut être dirigé contre la même décision.

Met betrekking tot de andere beslissingen van het College dan de oplegging van een dwangsom waartegen beroep kan worden ingesteld, moet worden verwezen naar de residuaire bevoegdheid van de Raad van State, volgens het gemeenrecht, met betrekking tot de beoordeling van de handelingen van de administratieve autoriteiten, in casu het College. Een beroep tegen een beslissing van het College heeft geen impact op een eventuele procedure voor de sanctiecommissie. De beslissing van het College om de sanctiecommissie te adiëren is inderdaad niet vatbaar voor beroep.

Art. 62

Dit artikel voorziet in strafrechtelijke sancties voor diegenen die de onderzoeken en expertises van het College verhinderen of het College bewust onjuiste of onvolledige informatie verstrekken.

Art. 63

Om het College in staat te stellen krachtdadiger op te treden, voert dit artikel geregelde vergaderingen in van de vertegenwoordigers van een aantal organisaties, waar deze van gedachten kunnen wisselen over het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor. Tijdens die gedachtewisselingen komen algemene kwesties aan bod, maar mag niet worden ingegaan op individuele dossiers. Gelet op het voor het College geldende beroepsgeheim, zou de mededeling van individuele informatie trouwens niet zijn toegestaan. Zo'n vergadering vindt minstens eenmaal per jaar plaats, met dien verstande dat een vergadering zal worden georganiseerd telkens als dat nodig blijkt, en dat het aantal vergaderingen niet beperkt blijft tot het wettelijke minimum.

Art. 64

Dit artikel bepaalt dat het Instituut als doel heeft om te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen met al de vereiste waarborgen inzake competentie, onafhankelijkheid en beroepseer.

Art. 65

Dit artikel beschrijft de samenstelling van de algemene vergadering en haar beslissingen. Er wordt gepreciseerd dat alle bedrijfsrevisoren-natuurlijke

En ce qui concerne les décisions du Collège susceptibles de recours autres que l'imposition d'astreinte, il y a lieu de se référer à la compétence résiduaire du Conseil d'État selon le droit commun du contrôle et de la sanction des actes des autorités administratives, en l'espèce le Collège. Un recours contre une décision du Collège n'a pas d'impact sur une éventuelle procédure devant la commission des sanctions. La décision du Collège de saisir la commission des sanctions n'est en effet pas susceptible de recours.

Art. 62

Cet article prévoit des sanctions pénales pour ceux qui font obstacle aux inspections et expertise du Collège ou qui lui fournissent sciemment des informations inexactes ou incomplètes.

Art. 63

La présente disposition instaure, afin de permettre au Collège de renforcer son action, la réunion régulière de représentants d'un certain nombre d'organisations afin de procéder à des échanges du vues relatifs à la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises. Ces échanges de vue ont trait à des questions générales et ne peuvent évoquer de dossier individuel. La communication d'informations individuelles ne serait d'ailleurs pas permise, en vertu du secret professionnel applicable au Collège. Une fréquence minimale d'une fois par an est prescrite, étant entendu que la fréquence sera fonction des nécessités et ne sera pas limitée par ce minimum légal.

Art. 64

Cet article stipule que l'Institut a pour objet d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables de remplir la fonction de réviseur d'entreprises avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelle.

Art. 65

Cet article décrit la composition de l'assemblée générale et ses décisions. Il est précisé que tous les réviseurs d'entreprises personnes physiques ont une

personen een beslissende stem hebben in de algemene vergadering, terwijl de bedrijfsrevisorenkantoren slechts een raadgevende stem hebben.

Art. 66

Dit artikel bepaalt de voorwaarden van de bijeenroeping en de oproeping van de algemene vergadering.

Art. 67

Dit artikel bepaalt de samenstelling van de Raad van het Instituut, alsook haar beslissingen.

Art. 68

Dit artikel bepaalt uitdrukkelijk dat de voorzitter of de ondervoorzitter kunnen optreden namens de Raad. Bovendien wordt gepreciseerd dat de raad het dagelijks bestuur toevertrouwt aan het Uitvoerend Comité onder de voorwaarden voorzien in het huishoudelijk reglement.

Het aansprakelijkheidsregime opgenomen in paragraaf 5 is geïnspireerd op het regime dat van toepassing is op de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA), zoals bepaald in artikel 68 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

Art. 69

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 70

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 71

Dit artikel bepaalt de ontvangsten van het Instituut.

Art. 72

Dit artikel bepaalt dat in het kader van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor de Raad van het Instituut jaarlijks het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar, de jaarrekening afgesloten op 31 december en het verslag van de commissarissen overmaakt aan de minister bevoegd

voix délibérative dans l'assemblée générale, alors que les cabinets de révision ont une voix consultative.

Art. 66

Cet article fixe les conditions dans lesquelles l'assemblée générale doit se réunir et être convoquée.

Art. 67

Cet article fixe la composition du Conseil de l'Institut, ainsi que ses décisions.

Art. 68

Cet article stipule expressément que le président ou le vice-président peuvent agir au nom du Conseil. Il est en outre précisé que le Conseil confie la gestion journalière à un Comité exécutif, dans les conditions prévues dans le règlement d'ordre intérieur.

Le régime de responsabilité repris au paragraphe 5 s'inspire du régime applicable à l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA), telle que fixé à l'article 68 de la loi du 22 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

Art. 69

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 70

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 71

Cet article fixe les recettes de l'Institut.

Art. 72

Cet article stipule que, dans le cadre de la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, le Conseil de l'Institut transmet chaque année le rapport sur les activités de l'Institut pendant l'année écoulée, les comptes annuels au 31 décembre de l'année écoulée et le rapport des commissaires au ministre ayant

voor Economie, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het College. Daarnaast maakt het Instituut jaarlijks een verslag over aan het College inzake de uitvoering van zijn gedelegeerde opdrachten.

Art. 73

Dit artikel bepaalt dat alle reglementen noodzakelijk voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen worden vastgesteld door de Koning, op voorstel van of, in voorkomend geval, na advies van de Raad van het Instituut.

Overeenkomstig artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen dient de Hoge Raad te worden geraadpleegd voor elk koninklijk besluit dat moet worden genomen ter uitvoering van de wetten betreffende het beroep van bedrijfsrevisor.

Art. 74

Dit artikel zet de bepalingen van artikel 10 van de richtlijn 2006/43/EG om. De stage wordt georganiseerd door het Instituut.

Art. 75

Dit artikel bepaalt dat de bevoegdheid inzake de toelating van een kandidaat tot de stage van bedrijfsrevisor wordt toevertrouwd aan de Stagecommissie van het Instituut.

Art. 76

Dit artikel behandelt het tuchtrecht van de stagiairs.

Art. 77

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 78

Overeenkomstig artikel 32.4ter van de richtlijn 2006/43/EG kunnen de lidstaten één of meerdere taken van de bevoegde autoriteit delegeren aan andere autoriteiten of organisaties die bij wet zijn aangewezen. Dit artikel voorziet in de delegatie aan het Instituut door

l'économie dans ses attributions ainsi qu'au Conseil supérieur des Professions économiques et au Collège. Ensuite, chaque année, l'Institut établit un rapport sur l'exécution de ses missions déléguées qu'il transmet au Collège.

Art. 73

Cet article stipule que tous les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l'Institut et la réalisation des objectifs que la présente loi lui assigne sont pris par le Roi, sur proposition ou, le cas échéant, après avis du Conseil de l'Institut.

Conformément à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, le Conseil supérieur doit être consulté sur tout arrêté royal à prendre en exécution de lois relatives à la profession de réviseur d'entreprises.

Art. 74

Cet article transpose les dispositions de l'article 10 de la directive 2006/43/CE. Le stage est organisé par l'Institut.

Art. 75

Cet article stipule que la compétence concernant l'admission d'un candidat au stage de réviseur d'entreprises est confiée à la Commission de stage de l'Institut.

Art. 76

Cet article traite du droit disciplinaire des stagiaires.

Art. 77

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 78

Conformément à l'article 32.4ter de la directive 2006/43/CE, les États membres peuvent déléguer une ou plusieurs tâches de l'autorité compétente à d'autres autorités ou organismes désignés par la loi. Cet article prévoit la délégation à l'Institut, par le Collège, pour ce

het College voor wat betreft de toekenning en intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, alsook het houden en bijwerken van het openbaar register, volgens de modaliteiten bepaald door of krachtens deze wet.

Art. 79

Dit artikel bepaalt dat naast de gedelegeerde opdrachten voorzien in artikel 41, het Instituut ook zal instaan voor de organisatie van de permanente vorming.

Art. 80

Dit artikel voorziet dat het Instituut, zijn organen, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden onderworpen zijn aan het beroepsgeheim. Het Instituut dient echter elke nuttige informatie voor de uitoefening van hun bevoegdheden mede te delen aan het College, de FSMA of aan de Bank.

De informatie door het Instituut verkregen bij de uitoefening van één van zijn opdrachten, mag worden gebruikt in het kader van de uitoefening van één of meer andere opdrachten die hem door onderhavige wet zijn toegekend.

Art. 81

Dit artikel bepaalt dat wanneer een bedrijfsrevisor nalaat om, binnen een door het Instituut bepaalde termijn, alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de documenten tot vaststelling van de bijdragen over te leggen, of nog om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het Instituut moet meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken, of nog om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het College moet meedelen wanneer dat de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd, kan het Instituut deze bedrijfsrevisor terechtwijzen. Het College wordt binnen de vijf werkdagen over de beslissing tot terechtwijzing geïnformeerd door het Instituut.

Het ontbreken van een reactie van het College binnen de vijf werkdagen na ontvangst van de informatie, betekent de aanvaarding van de maatregel. Indien het gedrag van de bedrijfsrevisor ook de niet-naleving van een aan het publiek toezicht onderworpen verplichting met zich brengt, kan het College, in voorkomend geval, beslissen om een andere maatregel op te leggen aan de bedrijfsrevisor, of een vooronderzoek te openen of te laten openen.

qui concerne l'octroi et le retrait de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que pour la tenue et la mise à jour du registre public, selon les modalités fixées par ou en vertu de la présente loi.

Art. 79

Cet article stipule qu'en plus des missions déléguées prévues à l'article 41, l'Institut se chargera également de la formation permanente.

Art. 80

Cet article prévoit que l'Institut, ses organes, les membres de ses organes et les membres de son personnel sont soumis au secret professionnel. L'Institut doit cependant communiquer au Collège, à la FSMA ou à la Banque toute information utile pour l'exercice de leurs compétences.

Les informations obtenues par l'Institut dans l'exercice d'une de ses missions peuvent être utilisées dans le cadre de l'exercice d'une ou plusieurs autres missions lui confiées par la présente loi.

Art. 81

Cet article stipule que lorsqu'un réviseur d'entreprise reste en défaut, dans le délai fixé par l'Institut, de payer tout ou partie des cotisations, de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer les renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou encore de communiquer des renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut, l'Institut peut rappeler ce réviseur d'entreprises à l'ordre. Le Collège est informé par l'Institut dans les cinq jours ouvrables de la décision de rappel à l'ordre.

Le défaut de réaction du Collège dans les cinq jours ouvrables de la réception de l'information vaut acceptation de la mesure. Lorsque le comportement du réviseur d'entreprises implique également le non-respect d'une obligation soumise à supervision publique, le Collège peut décider, le cas échéant, d'imposer une autre mesure au réviseur d'entreprises, ou ouvrir ou faire ouvrir une instruction.

De bedrijfsrevisor die de terechtwijzing niet aanvaardt, kan het College adiären binnen een termijn van één maand nadat hem de terechtwijzing werd betekend en dit met het oog op een tegensprekelijk debat. Dit beroep is opschortend.

Art.82 tot 84

Deze artikelen bevatten de door de richtlijn opgelegde minimumvereisten inzake de melding van inbreuken en machtigt de Koning om de betrokken mechanismen te definiëren en om te verduidelijken aan welke modaliteiten die mechanismen moeten voldoen.

Art. 85 tot 87

Deze artikelen behoeven geen commentaar.

Art. 88

Dit artikel wijzigt artikel 48bis van de wet van 2 augustus 2002 om twee kamers op te richten binnen de sanctiecommissie van de FSMA. De eerste kamer, waarvan de samenstelling overeenstemt met die van de huidige sanctiecommissie, zal met de huidige bevoegdheden van de sanctiecommissie worden belast. De tweede kamer waarin zes magistraten die al lid zijn van de sanctiecommissie, en twee leden met passende deskundigheid inzake de wettelijke controle van de jaarrekening zitting hebben, zal instaan voor de nieuwe bevoegdheden van de sanctiecommissie ten aanzien van het revisoraat, i.e. de bevoegdheden gedefinieerd in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren. Het is de bedoeling dat een van beide laatstgenoemde leden Nederlandstalig en het andere lid Franstalig is.

Vermits binnen de sanctiecommissie twee afzonderlijke kamers worden opgericht, de ene met tien leden en de andere met acht leden, moet de in artikel 48bis, § 2, tweede lid, voorziene mogelijkheid worden opgeheven om binnen de sanctiecommissie secties van vijf leden op te richten, een mogelijkheid waarvan de sanctiecommissie overigens nooit gebruik heeft gemaakt.

Verder wordt verduidelijkt dat de sanctiecommissie of haar kamers geldig kunnen beslissen als twee leden en de voorzitter aanwezig zijn. Doelstelling is dat in beginsel minstens één lid met passende deskundigheid op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening zitting heeft in de kamer die bevoegd is om zich uit te spreken

Le réviseur d'entreprises qui n'accepte pas le rappel à l'ordre peut saisir le Collège dans un délai d'un mois après que le rappel à l'ordre lui a été notifié, en vue d'un débat contradictoire. Ce recours est suspensif.

Art. 82 à 84

Ces articles reprennent les exigences minimales prévues par la directive en termes de signalement des infractions et habilité le Roi à en définir les mécanismes et à en déterminer les modalités.

Art. 85 à 87

Ces articles n'appellent pas de commentaire.

Art. 88

Cette disposition amende l'article 48bis de la loi du 2 aout 2002 afin de créer deux chambres au sein de la commission des sanctions de la FSMA. La première chambre avec une composition qui est celle de la commission des sanctions actuelle afin d'exercer les compétences actuelles de la commission des sanctions. La seconde chambre composée des 6 magistrats déjà membre de la commission des sanctions et de deux membres disposant d'une expertise en matière de contrôle légal des comptes afin d'exercer les nouvelles compétences de la commission des sanctions en matière révisorale, à savoir les compétences définies à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises. L'objectif est que l'un de ces membres soit du rôle linguistique néerlandophone et l'autre du rôle linguistique francophone.

Etant donné la création de deux chambres distinctes au sein de la Commission des sanctions, une composée de dix membres et l'autre composée de huit membres, il convient de supprimer la possibilité prévue par l'article 48 bis, § 2, alinéa 2, pour la commission des sanctions de constituer des sections de cinq membres, cette possibilité n'ayant par ailleurs jamais été appliquée par la commission des sanctions.

Il est par ailleurs clarifié que la commission des sanctions ou ses chambres peuvent décider valablement lorsque deux membres et le président sont présents. L'objectif est qu'en principe au moins un des membres disposant d'une expertise en matière de contrôle légal des comptes siège dans la chambre compétente pour

over het opleggen van maatregelen en administratieve geldboetes in revisorale aangelegenheden.

Art. 89

Dit artikel wijzigt het opschrift van afdeling 5 van hoofdstuk III van dezelfde wet van 2 augustus 2002, in zoverre die afdeling voortaan niet meer uitsluitend betrekking heeft op het opleggen van administratieve geldboetes in de materies als bedoeld in artikel 45 van de wet van 2 augustus 2002, maar ook op het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 90

Dit artikel wijzigt artikel 72 van de wet van 2 augustus 2002 om het aan te passen aan de nieuwe bevoegdheden van de sanctiecommissie van de FSMA.

Wat de omstandigheden betreft waarmee de sanctiecommissie minimaal rekening moet houden wanneer zij de in artikel 59 van deze wet bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes vaststelt, is deze wet geënt op de bestaande bepalingen van de wet van 2 augustus 2002. Eén van die omstandigheden is de financiële soliditeit. Wanneer de financiële soliditeit van de bedrijfsrevisor in aanmerking wordt genomen, kan de sanctiecommissie bijvoorbeeld rekening houden met de totale omzet van de verantwoordelijke onderneming of met de jaarlijkse inkomsten van de verantwoordelijke natuurlijke persoon.

Art. 91

Dit artikel wijzigt artikel 121 van de wet van 2 augustus 2002. Het bepaalt dat het Hof van Beroep bevoegd is voor de beroepen tegen de beslissingen van de FSMA waarbij een administratieve geldboete wordt opgelegd op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Dit artikel bepaalt verder dat het Hof van Beroep ook bevoegd is voor de beroepen tegen een of meer ernstige administratieve maatregelen als bedoeld in artikel 59, § 1, 1° tot 7°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, die tegelijkertijd en voor dezelfde feiten als een administratieve geldboete worden opgelegd door de FSMA. De bevoegdheid van het Hof van Beroep is een exclusieve bevoegdheid die afwijkt van de gemeenrechtelijke

statuer sur l'imposition de mesures et d'amendes administratives dans les matières révisorales.

Art. 89

Cette disposition modifie l'intitulé de la section 5 du chapitre III de la loi dans la mesure où cette section ne porte désormais plus uniquement sur l'imposition d'amendes administratives dans les matières visées à l'article 45 de la loi du 2 août 2002 mais aussi sur l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.

Art. 90

Cette disposition amende l'article 72 de la loi du 2 août 2002 afin de l'adapter aux nouvelles compétences de la commission des sanctions de la FSMA.

En ce qui concerne les circonstances dont la commission des sanctions doit au minimum tenir compte lors de la détermination de mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la présente loi, la présente loi se repose sur les dispositions existantes de la loi du 2 août 2002. La solidité financière est l'une de ces circonstances. Lors de la prise en compte de la solidité financière du réviseur d'entreprises, la commission des sanctions pourra par exemple tenir compte du chiffre d'affaires total de l'entreprise responsable ou des revenus annuels de la personne physique responsable.

Art. 91

Cette disposition modifie l'article 121 de la loi du 2 août 2002. Elle prévoit que les recours contre les décisions de la FSMA imposant une amende administrative sur base de l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises sont de la compétence de la Cour d'appel.

Elle prévoit également que les recours contre une ou plusieurs mesures administratives graves visées à l'article 59, § 1^{er}, 1^o à 7^o, de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises qui seraient prononcées par la FSMA simultanément et pour les mêmes faits qu'une amende administrative sont également de la compétence de la Cour d'appel. La compétence de la Cour d'appel est une compétence exclusive qui déroge à la compétence

bevoegdheid van de Raad van State. Wanneer beroep wordt ingesteld bij het Hof van Beroep, is tegen diezelfde beslissing geen enkel ander beroep meer mogelijk.

In verband met de beslissingen waarbij ernstige administratieve maatregelen worden genomen zonder dat daarbij een administratieve geldboete wordt opgelegd, moet worden verwezen naar de residuaire bevoegdheid van de Raad van State volgens het gemeen recht.

Art. 92

Het opschrift van boek I, titel II, hoofdstuk I, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om de toevoeging van een omschrijving van “organisaties van openbaar belang” (afgekort als “OOB”) in het Wetboek van Vennootschappen te weerspiegelen.

Art. 93

Het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld met een artikel 4/1 ter omschrijving van het concept “organisatie van openbaar belang” in het Belgisch recht.

De toevoeging van die definitie in het Wetboek van Vennootschappen maakt het mogelijk het toepassingsgebied van verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 te omschrijven, zowel voor de door deze verordening beoogde vennootschappen als voor de bedrijfsrevisoren en hun professionele vennootschappen belast met de wettelijke controle van de jaarrekeningen van die organisaties van openbaar belang.

Artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen bevat een nauwe omschrijving van het toepassingsgebied van het concept “OOB”, te weten het minimale toepassingsgebied (in casu, de vennootschappen die zijn genoteerd op een geregelde markt, de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen), met toevoeging van de herverzekeringsondernemingen, de vereffeninginstellingen en de met vereffeninginstellingen gelijkgestelde instellingen.

Het aantal vennootschappen waarop deze uitbreiding van de omschrijving van het concept “organisaties van openbaar belang” betrekking heeft, ligt niet aanzienlijk hoger. De in het Wetboek van Vennootschappen ingevoegde omschrijving heeft immers slechts betrekking op maximaal vijf extra vennootschappen, terwijl het totale aantal genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen net iets minder dan 350 vennootschappen bedraagt.

de droit commun du Conseil d’État. Lorsqu’un recours est ouvert devant la Cour d’appel, aucun autre recours ne peut être dirigé contre la même décision.

En ce qui concerne les décisions prononçant des mesures administratives graves non assorties de l'imposition d'une amende administrative, il y a lieu de se référer à la compétence résiduaire du Conseil d'État selon le droit commun.

Art. 92

L'intitulé du chapitre I^e du titre II du Livre I^e du Code des sociétés est adapté afin de refléter l'adjonction d'une définition d'“entités d'intérêt public” (en abrégé, EIP) dans le Code des sociétés.

Art. 93

Un article 4/1 est introduit dans le Code des sociétés afin de définir le concept d'“entité d'intérêt public” en droit belge.

L'adjonction de cette définition dans le Code des sociétés permet de délimiter le champ d'application du règlement (UE) n° 537/2014 du 16 avril 2014 tant pour ce qui concerne les sociétés visées par ledit règlement que pour ce qui concerne les réviseurs d'entreprises et leurs sociétés professionnelles chargés du contrôle légal des comptes de ces entités d'intérêt public.

La définition introduite dans l'article 4/1 du Code des sociétés retient une définition étroite du concept d'EIP, à savoir le champ d'application minimal (en l'occurrence, les sociétés cotées sur un marché réglementé, les établissements de crédit et les entreprises d'assurance) auquel il a été décidé d'adoindre les entreprises de réassurance, les organismes de liquidation ainsi que les organismes assimilés à des organismes de liquidation.

Le nombre de sociétés concernées par cet élargissement de la définition du concept d'entités d'intérêt public n'est pas sensiblement plus élevé. En effet, au maximum 5 sociétés supplémentaires sont visées par la définition introduite dans le Code des sociétés, sachant que le nombre total de sociétés cotées, d'établissements de crédit et d'entreprises d'assurance s'élève à un peu moins de 350 sociétés.

De Belgische regelgeving die van toepassing is op die verschillende categorieën van organisaties van openbaar belang blijft evenwel apart behouden teneinde rekening te houden met de mogelijke specifieke kenmerken van elk van die categorieën van vennootschappen en met de vereisten van de autoriteiten belast met het toezicht op die vennootschappen, de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) en de Nationale Bank van België (NBB). Dit maakt het ook mogelijk om de historisch gemaakte keuze te behouden om in een Wetboek van Vennootschappen en daarnaast specifieke wetgevingen te voorzien voor bepaalde categorieën van vennootschappen, zoals de kredietinstellingen of de verzekeringsondernemingen.

De maatregelen die van toepassing zijn op de bedrijfsrevisoren die controleopdrachten uitvoeren in één of meer OOB maken daarentegen uitsluitend deel uit van het Wetboek van Vennootschappen. Hierdoor kan de historisch gemaakte keuze op het vlak van het bedrijfsrevisoraat in stand worden gehouden.

Art. 94

Een artikel 4/2 wordt in het Wetboek van Vennootschappen ingevoegd om te voorzien in een definitie van de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie, waarvan de tenuitvoerlegging in Belgisch recht geregeld wordt via deze wet.

Art. 95

Een hoofdstuk IV “Wettelijke controle van de jaarrekening” wordt ingevoegd aan het einde van boek I, titel II, van het Wetboek van Vennootschappen met het oogmerk twee definities van de “auditrichtlijn” in te voegen: de wettelijke controle van de jaarrekening (artikel 16/1) en het netwerk (artikel 16/2).

Art. 96

Het nieuwe artikel 16/1 omschrijft het concept “wettelijke controle van de jaarrekening”.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de jaarrekeningen zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen. De omschrijving van de “auditrichtlijn” (artikel 2, 1°, van de geconsolideerde versie van de

La réglementation belge applicable à ces différentes catégories d'entités d'intérêt public est cependant maintenue séparément afin de tenir compte des éventuelles spécificités de chacune de ces catégories de sociétés et des exigences des autorités en charge de la surveillance de ces sociétés, l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA) et la Banque nationale de Belgique (BNB). Ceci permet également de maintenir l'option retenue historiquement de disposer d'un Code des sociétés et de législations spécifiques en sus pour certaines catégories de sociétés, tels que les établissements de crédit ou les entreprises d'assurance.

Par contre, les mesures applicables aux réviseurs d'entreprises effectuant des missions de contrôle dans une ou plusieurs EIP seront reprises exclusivement dans le Code des sociétés. Ceci conduit à maintenir en l'état l'option prise historiquement en matière de révisorat d'entreprises.

Art. 94

Un article 4/2 est introduit dans le Code des sociétés afin de définir le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission dont la mise en œuvre en droit belge est l'objet de la présente modification législative.

Art. 95

Un chapitre IV, intitulé “Contrôle légal des comptes”, est inséré en fin de titre II du livre I^e du Code des sociétés afin d'insérer deux définitions de la directive “audit”: le contrôle légal des comptes (article 16/1) et le réseau (article 16/2).

Art. 96

Le nouvel article 16/1 définit le concept de “contrôle légal des comptes”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le contrôle des comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés. La définition de la directive “audit” (article 2, 1^o de la version consolidée de la directive) comprend

richtlijn) omvat ook elke niet-wettelijk verplichte controle van de jaarrekeningen van vennootschappen (inzonderheid in de kleinste vennootschappen).

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven en een omschrijving ter zake bevat.

Art. 97

Het nieuwe artikel 16/2 omschrijft het concept “netwerk”.

De in artikel 16/2 opgenomen omschrijving van “netwerk” stemt overeen met de omschrijving in de “auditrichtlijn” (artikel 2, 7°, van de geconsolideerde versie van de richtlijn) en maakt het mogelijk om verschillende in het Wetboek van Vennootschappen ingevoegde maatregelen inzake onafhankelijkheid te verduidelijken.

Art. 98

Het nieuwe artikel 16/3 omschrijft het concept “geregistreerd auditkantoor”.

De in artikel 16/3 opgenomen omschrijving van “geregistreerd auditkantoor” verwijst naar artikel 10, § 2, van de wet van ... met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 99

Het opschrift van boek IV, titel VII, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om het concept “wettelijke controle van de jaarrekening” in te voegen in het Wetboek van Vennootschappen.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de jaarrekening zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen.

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven.

également toute mission de contrôle des comptes des sociétés qui sont effectuée sans qu'il n'y ait d'obligation légale (notamment dans les plus petites sociétés).

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu'à présent l'expression de “contrôle des comptes” par un commissaire reprend désormais l'expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes” et est doté d'une définition en la matière.

Art. 97

Le nouvel article 16/2 définit le concept de “réseau”.

La définition de “réseau” reprise dans l'article 16/2 est identique à la définition de la directive “audit” (article 2, 7° de la version consolidée de la directive) et permet de clarifier différentes mesures en matière d'indépendance introduite dans le Code des sociétés.

Art. 98

Le nouvel article 16/3 définit le concept de “cabinet d'audit enregistré”.

La définition de “cabinet d'audit enregistré” reprise dans l'article 16/3 renvoie à l'article 10, § 2, de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Art. 99

L'intitulé du titre VII du Livre IV du Code des sociétés est adapté afin d'introduire dans le Code des sociétés le concept de “contrôle légal des comptes”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le contrôle des comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés.

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu'à présent l'expression de “contrôle des comptes” par un commissaire reprend désormais l'expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes”.

Art. 100

Het opschrift van boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om het concept “wettelijke controle van de jaarrekening” in te voegen in het Wetboek van Vennootschappen.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de jaarrekening zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen.

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven.

Art. 101

Artikel 130 van het Wetboek van Vennootschappen heeft betrekking op de verschillende actoren bij de benoeming van de bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle op de jaarrekeningen, “commissaris” genaamd.

Dit artikel, dat voorheen uit drie leden bestond, is voortaan opgesplitst in vijf paragrafen.

Het oude eerste lid van artikel 130, voortaan § 1, omschrijft de personen die in België gemachtigd zijn om een wettelijke controle van de jaarrekeningen van Belgische vennootschappen uit te voeren.

In het verleden waren enkel de bedrijfsrevisoren ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren gemachtigd om een wettelijke controle van de jaarrekeningen uit te voeren. Die bedrijfsrevisor kan een natuurlijke persoon (een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon) of een rechtspersoon zijn (bedrijfsrevisorenkantoor).

Overeenkomstig artikel 3bis, § 1, van de “auditrichtlijn” (gecoördineerde versie) moet iedere lidstaat voortaan toestaan dat rechtspersonen die in een andere lidstaat van de Europese Unie een soortgelijk statuut genieten dergelijke wettelijke controles van de jaarrekeningen mogen verrichten, mits inachtneming van twee cumulatieve voorwaarden:

- het auditkantoor moet geregistreerd zijn in het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren; en

Art. 100

L'intitulé du livre IV, titre VII, chapitre I^{er} du Code des sociétés est adapté afin d'introduire dans le Code des sociétés le concept de “contrôle légal des comptes”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le contrôle des comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés.

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu'à présent l'expression de “contrôle des comptes” par un commissaire reprend désormais l'expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes”.

Art. 101

L'article 130 du Code des sociétés traite des différents intervenants dans la nomination du réviseur d'entreprises chargé du contrôle légal des comptes, appelé “commissaire”.

Cet article, composé précédemment de trois alinéas, est désormais structuré en cinq paragraphes.

L'ancien alinéa 1^{er}, désormais paragraphe 1^{er} de l'article 130, définit les personnes habilitées en Belgique à effectuer un contrôle légal des comptes des sociétés belges.

Historiquement, les réviseurs d'entreprises inscrits au registre public des réviseurs d'entreprises étaient les seules personnes habilitées à effectuer une mission de contrôle légal des comptes. Ce réviseur d'entreprises peut être une personne physique (un réviseur d'entreprises personne physique) ou une personne morale (un cabinet de révision).

L'article 3bis, § 1^{er} de la directive “audit” (version coordonnée) impose désormais à chaque État membre de permettre à des personnes morales ayant un statut similaire dans un autre État membre de l'Union européenne d'effectuer de telles missions de contrôle légal des comptes moyennant le respect de deux conditions cumulatives:

- le cabinet d'audit doit être enregistré au registre public belge des réviseurs d'entreprises et

— de opdracht moet worden uitgevoerd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

Een nieuwe paragraaf 2 wordt ingevoegd om de verschillende actoren bij de benoeming van de commissaris te verduidelijken: het bestuursorgaan (dat een voorstel formuleert), de ondernemingsraad (indien een dergelijke ondernemingsraad is ingesteld) en de algemene vergadering van aandeelhouders (die de beslissing neemt).

Het oude tweede lid van artikel 130, voortaan § 3, eerste lid, geeft nadere toelichting bij de rol van het auditcomité (indien een dergelijk comité werd ingesteld). De formele aanpassingen in de tekst beogen de tekst van het Wetboek van Vennootschappen af te stemmen op de nieuwe terminologie van de “auditrichtlijn”. In die context werd het woord “voorstel” vervangen door “aanbeveling”.

In artikel 130, § 3, wordt een tweede lid ingevoegd om te preciseren dat de aanbeveling van het auditcomité moet gemotiveerd zijn.

Het oude derde lid van artikel 130, voortaan § 4, verduidelijkt dat de niet-inachtneming van de voorwaarden bedoeld in artikel 130 leidt tot nietigheid. Die maatregel blijft ongewijzigd in vergelijking met de huidige tekst.

Artikel 130 wordt aangevuld met een nieuwe § 5 om artikel 37, § 3, van de “auditrichtlijn” in het Belgisch recht in te voegen.

Daaruit blijkt dat contractuele bepalingen die de keuze van de algemene vergadering beperken tot bepaalde categorieën of lijsten van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren of geregistreerde auditkantoren met betrekking tot de benoeming van een bepaalde commissaris of van een bepaalde bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van die vennootschap, verboden zijn. Ingeval zulke bepalingen bestaan, zijn zij nietig.

Art. 102

De gebruikte terminologie van het Wetboek van Vennootschappen werd eenvormig gemaakt. Terwijl voorheen de woorden “honoraria” (“honoraires”) en “bezoldiging” (“émoluments” en “rémunération”) werden gebruikt, wordt in het Wetboek van Vennootschappen voortaan enkel gebruik gemaakt van het woord “honoraria” (“honoraires”) om te verwijzen naar de vergoeding die een bedrijfsrevisor ontvangt in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen.

— la mission doit être effectuée par un réviseur d'entreprises personnes physique inscrite au registre public belge des réviseurs d'entreprises.

Un nouveau paragraphe 2 est introduit afin de classifier les différents intervenants dans la nomination du commissaire: l'organe de gestion (qui formule une proposition), le conseil d'entreprise (si un tel conseil d'entreprise est institué) et l'assemblée générale des actionnaires (qui prend la décision).

L'ancien alinéa 2, désormais paragraphe 3, alinéa 1^{er} de l'article 130, précise le rôle joué par le comité d'audit (si un tel comité a été constitué). Les adaptations formelles du texte visent à rapprocher le texte du Code des sociétés à la nouvelle terminologie de la directive “audit”. C'est dans ce contexte que le mot “proposition” a été remplacé par “recommandation”.

Un alinéa 2 au paragraphe 3 de l'article 130 est inséré afin de préciser que la recommandation du comité d'audit doit être motivée.

L'ancien alinéa 3, désormais paragraphe 4 de l'article 130, précise que le non-respect des conditions visées à l'article 130 équivaut à nullité. Cette mesure demeure inchangée par rapport au texte existant actuellement.

Un nouveau paragraphe 5 est inséré dans l'article 130 afin d'intégrer l'article 37, § 3 de la directive “audit” en droit belge.

Il en ressort que toute clause contractuelle qui limite-rait le choix de l'assemblée générale à certaines catégories ou listes de réviseurs d'entreprises ou cabinets de révision ou de cabinet d'audit enregistré en ce qui concerne la désignation d'un commissaire en particulier ou d'un réviseur d'entreprises en particulier chargé du contrôle des comptes consolidés de cette société est interdite. De même, toute clause existante de ce type est nulle et non avenue.

Art. 102

Il a été procédé à une homogénéisation des mots employés dans le Code des sociétés. Alors qu'auparavant les mots “honoraires”, “émoluments” et “rémunération” étaient utilisés, seul le terme “honoraires” est désormais employé dans le Code des sociétés pour désigner la rétribution obtenue par un réviseur d'entreprises, que ce soit dans le cadre d'une mission de contrôle légal des comptes ou pour d'autres missions en sus du contrôle légal des comptes.

Art. 103

In artikel 132 wordt een nieuw lid 1 toegevoegd om te preciseren dat ingeval van de benoeming als commissaris van een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor, er ten minste één bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet worden aangesteld als vaste vertegenwoordiger van het kantoor; die bedrijfsrevisor moet beschikken over de handtekeningsbevoegdheid en zal het controleverslag ondertekenen.

Deze bepaling is de omzetting van artikel 24ter, § 1, 1^{ste} lid van de richtlijn 2006/43/EG.

Het kantoor moet deze bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon voldoende middelen en medewerkers ter beschikking stellen met de nodige deskundigheid en bekwaamheid om hun taken juist uit te voeren.

Art. 104

Artikel 132/1 ingevoegd in het Wetboek van Vennootschappen door artikel 91 van de wet van 29 juni 2016 houdende diverse bepalingen inzake Economie (gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 6 juli 2016) betreffende de verplichte externe rotatie heeft de optie overeenkomstig artikel 17, § 6, van de "OOB-verordening" in het Belgisch recht geïntegreerd.

Daaruit volgt dat na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3 van artikel 132/1, de organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, **het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren** ingesteld overeenkomstig deze wet, bij wijze van uitzondering kan verzoeken een verlenging toe te staan op grond waarvan de organisatie van openbaar belang opnieuw dezelfde commissaris kan benoemen voor de wettelijke controleopdracht overeenkomstig de voorwaarden van artikel 132/1, § 3, van het Wetboek van Vennootschappen. De duur van dit nieuw mandaat bedraagt ten hoogste twee jaar.

Art. 105

De structuur van het bestaande artikel 133 in verband met de onafhankelijkheid van de commissaris wordt aangepast en vervolledigd. Er is voor geopteerd om de onafhankelijkheidsverplichtingen van de commissaris onder te brengen in een nieuwe "Afdeling I/2. Verplichtingen".

Art. 103

Un nouvel alinéa 1^{er} est inséré dans l'article 132 afin de préciser que lorsqu'un cabinet de révision ou un cabinet d'audit enregistré est nommé en tant que commissaire, au moins un réviseur d'entreprises personne physique est désigné en tant que représentant permanent du cabinet. Ce réviseur d'entreprises doit disposer du pouvoir de signature et sera amené à signer le rapport d'audit.

Cette disposition est la transposition de l'article 24ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er} de la directive 2006/43/CE.

Le cabinet doit mettre à la disposition de ce réviseur d'entreprises personne physique des ressources suffisantes et un personnel possédant les compétences et aptitudes nécessaires pour exercer correctement ses fonctions.

Art. 104

L'article 132/1 inséré dans le Code des sociétés par l'article 91 de la loi du 29 juin 2016 portant disposition diverses en matière d'Economie (publiée au *Moniteur belge* du 6 juillet 2016), relatif à la rotation externe obligatoire a permis d'intégrer en droit belge une option laissée par l'article 17, § 6, du règlement "EIP".

Il en résulte, qu'après l'expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3 de l'article 132/1, l'entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 peut, à titre exceptionnel, demander au **Collège de supervision des réviseurs d'entreprises** mis sur pied par la présente loi d'autoriser une prolongation au titre de laquelle l'entité d'intérêt public peut à nouveau désigner le même commissaire pour la mission de contrôle légal conformément aux conditions définies à l'article 132/1, § 3, du Code des sociétés. La durée de ce nouveau mandat ne peut pas dépasser deux ans.

Art. 105

La structure de l'actuel article 133 relatif à l'indépendance du commissaire est adaptée et complétée. L'option est prise de regrouper les obligations du commissaire en matière d'indépendance dans une nouvelle "Section I/2. Obligations".

Art. 106

Om de leesbaarheid van de nieuwe “Afdeling I/2. Verplichtingen” te garanderen, wordt deze opgesplitst in verschillende onderafdelingen:

Onderafdeling 1

Principes van onafhankelijkheid

Onderafdeling 2

Niet-controlediensten

Onderafdeling 3

Verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controles en overige honoraria

Art. 107

In paragraaf 1 van artikel 133 wordt, in toepassing van artikel 22, § 1, 2^{de} lid van de richtlijn 2006/43/EG, voortaan uitdrukkelijk bepaald dat de commissaris onafhankelijk moet zijn zowel gedurende de periode waarop de te controleren jaarrekening betrekking heeft, als gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt uitgevoerd.

Paragraaf 3 wordt aangevuld met een tweede lid dat artikel 22bis, § 2 van de richtlijn 2006/43/EG omzet. Voortaan moeten ook de bedrijfsrevisoren die direct betrokken zijn bij de wettelijke controle in hun hoedanigheid van vennoot, medewerker of werknemer maar die het controleverslag zelf niet ondertekenen, eveneens een “wachtperiode” (of “cooling off”-periode) van ten minste één jaar in acht nemen vooraleer zij een mandaat als bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie mogen aanvaarden in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen (of in een hiermee verbonden entiteit).

Sinds de wetswijziging van 2 augustus 2002, in werking op 1 oktober 2003, voorzag het bestaande artikel 133, § 3 reeds in een zogenaamde “cooling off”-periode (wacht- of rouwperiode) van twee jaar, maar enkel voor de commissaris die het beroep wilde verlaten en een functie wenste op te nemen in een onderneming (of in een hiermee verbonden entiteit) waarin hij (of zijn bedrijfsrevisorenkantoor) instond voor de wettelijke controle van de jaarrekening.

Door de nieuwe bepaling vallen voortaan alle bedrijfsrevisoren of wettelijke auditors, natuurlijke personen, van wie de diensten ter beschikking of onder beheer van de

Art. 106

Afin de garantir la lisibilité de la nouvelle “Section I/2. Obligations”, celle-ci est scindée en différentes sous-sections:

Sous-section 1

Principes d’indépendance

Sous-section 2

Missions non-audit

Sous-section 3

Rapport entre les honoraires relatifs au contrôle des comptes et les autres honoraires

Art. 107

Au paragraphe 1^{er} de l’article 133, il est désormais prévu expressément, par application de l’article 22, § 1^{er}, alinéa 2 de la directive 2006/43/CE, que le commissaire doit être indépendant tant pendant la période couverte par les comptes annuels à contrôler que pendant la période au cours de laquelle le contrôle légal est effectué.

Le paragraphe 3 est complété par un alinéa 2 qui transpose l’article 22bis, § 2 de la directive 2006/43/CE. Dorénavant, les réviseurs d’entreprises qui ont directement participé à la mission de contrôle légal en tant qu’associé, collaborateur ou employé mais qui ne signent pas eux-mêmes le rapport d’audit doivent également respecter une “période de viduité” (ou période de “cooling off”) d’au moins un an avant de pouvoir accepter un mandat d’administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle légal (ou auprès d’une entité liée à celle-ci).

Depuis la modification législative du 2 août 2002, entrée en vigueur le 1^{er} octobre 2003, l’actuel article 133, § 3, prévoyait déjà une période dite de “cooling off” (période d’attente ou de viduité) de deux ans, mais uniquement pour le commissaire qui voulait quitter la profession et souhaitait endosser une fonction dans une entreprise (ou dans une entité liée à celle-ci) dans laquelle lui-même (ou son cabinet de révision) est chargé du contrôle légal des comptes annuels.

Avec la nouvelle disposition, tous les réviseurs d’entreprises ou contrôleurs légaux des comptes personnes physiques, dont les services sont mis à la disposition

commissaris worden gesteld, en die direct betrokken zijn bij de wettelijke controle, dus ook onder een *cooling off*-regel, maar van één jaar.

Paragraaf 5 herneemt de voorschriften uit de Normen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren inzake de onafhankelijkheid van de commissaris, goedgekeurd op 30 augustus 2007 (artikel 4.1 en 4.4.). Het betreft meer in het bijzonder de “*pre-cooling off*”-periode van twee jaar, voorafgaand aan de benoeming tot commissaris, tijdens dewelke de bedrijfsrevisor (of de leden van het netwerk waartoe hij behoort) geen prestaties mag verricht hebben die zijn onafhankelijkheid als commissaris in het gedrang zouden kunnen brengen. Zo zal een bedrijfsrevisor, in principe, niet als commissaris kunnen worden benoemd wanneer hij (of een lid van zijn netwerk) binnen de twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding van de vennootschap of tussengekomen is in de werving van leidinggevend personeel van de vennootschap.

De vroegere paragrafen 5 tot 7 van artikel 133 in verband met de zogenaamde “*one to one*”-regel worden herschreven en zijn voortaan opgenomen in het nieuwe artikel 133/2.

De vroegere paragrafen 8 en 9 van artikel 133 in verband met de “verboden diensten” worden herschreven en zijn voortaan opgenomen in het nieuwe artikel 133/1.

De vroegere paragraaf 10 van artikel 133 in verband met het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (ACCOM) wordt opgeheven; dit orgaan houdt op te bestaan.

Art. 108

Een nieuwe “Onderafdeling 2” heeft betrekking op de niet-controlediensten die door de commissaris niet tegelijk met de wettelijke controle van de jaarrekening mogen worden verstrekt.

Art. 109

Paragraaf 1 van het nieuwe artikel 133/1 omvat het algemeen verbod voor de commissaris om bepaalde niet-controlediensten te verstrekken aan de vennootschap waarin hij de wettelijke controle van de jaarrekening verricht. Het leveren van bepaalde diensten, andere dan de wettelijke controles, kan de onafhankelijkheid van de commissaris immers in het gedrang brengen.

ou travaillent sous la direction du commissaire et qui participent directement à la mission de contrôle légal, sont désormais également soumis à une période de “*cooling off*” mais d’un an.

Le paragraphe 5 reprend les prescriptions prévues dans les normes de l’Institut des réviseurs d’entreprises relatives à certains aspects liés à l’indépendance du commissaire, approuvées le 30 août 2007 (points 4.1. et 4.4.). Il s’agit plus particulièrement de la période de “*pre-cooling off*” de deux ans précédant la nomination de commissaire, pendant laquelle le réviseur d’entreprises (ou les membres du réseau dont il relève) ne peut effectuer de prestations susceptibles de mettre en cause son indépendance de commissaire. Ainsi, un réviseur d’entreprises ne pourra en principe pas être nommé commissaire s’il a participé (lui-même ou un membre de son réseau), dans les deux ans précédant sa nomination, à la tenue de la comptabilité de la société ou s’il est intervenu dans le recrutement de personnes faisant partie du personnel dirigeant de la société.

Les anciens paragraphes 5 à 7 de l’article 133 relatifs à la règle dite de “*one to one*” sont abrogés et sont désormais repris dans le nouvel article 133/2.

Les anciens paragraphes 8 et 9 de l’article 133 relatifs aux “missions incompatibles” sont abrogés et sont désormais repris dans le nouvel article 133/1.

L’ancien paragraphe 10 de l’article 133 relatif au Comité d’avis et de contrôle de l’indépendance du commissaire est abrogé. Cet organe cesse d’exister.

Art. 108

Une nouvelle “Sous-section 2” traite des services non-audit qui ne peuvent pas être fournis par le commissaire en même temps que le contrôle légal des comptes annuels.

Art. 109

Le paragraphe 1^{er} du nouvel article 133/1 contient l’interdiction générale pour le commissaire de fournir certains services non-audit à la société dans laquelle il effectue le contrôle légal des comptes annuels. En effet, la prestation de certains services autres que les contrôles légaux des comptes peut mettre en cause l’indépendance du commissaire.

Dit principe vloeit voort uit artikel 5 van de verordening (EU) nr. 537/2014, maar was reeds vervat in het bestaand artikel 133, §§ 8 en 9, van het Wetboek van Vennootschappen en het uitvoeringsbesluit van 30 januari 2001 (artikelen 183bis e.v.)

De verbodsbeleid die geldt voor de commissaris alsook voor ieder lid van het netwerk waartoe de commissaris behoort, betreft niet alleen de vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle, maar ook haar moedervennootschap en de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie.

In paragraaf 2 wordt verduidelijkt welke niet-controlelediensten precies vallen onder de verbodsbeleid.

België heeft sinds 2003 een lijst van 7 verboden diensten. Inmiddels is er een fundamentele evolutie op gang gekomen, die heeft geresulteerd in een expliciete verboden lijst op Europees vlak voor de commissaris bij OOB's.

Het is niet meer dan logisch dat de bestaande Belgische lijst (waarvan de grote principes onveranderd blijven) in overeenstemming wordt gebracht met de meest recente formuleringen, zoals beslist door Europa, zelfs indien dit op een aantal punten enige precisering met zich meebrengt.

Een coherente aanpak OOB/niet-OOB verdient de voorkeur, zeker met het oog op een efficiënte toepassing in de schoot van de bedrijfsrevisorenkantoren, en zal de geloofwaardigheid van de wettelijke controle van de jaarrekening door een onafhankelijke commissaris alleen maar ten goede komen.

Voor zover er onduidelijkheid zou zijn omtrent de draagwijdte van bepaalde verbodsbeleid, dient de interpretatie steeds in overeenstemming te zijn met de "geest" van de verordening die de onafhankelijkheid van de commissaris vooropstelt via het vermijden van belangengespannen of zelfcontrole.

Om ervoor te zorgen dat dit op een consistente wijze doorheen de Europese Unie gebeurt, kunnen de bevoegde autoriteiten de "best practices" onder elkaar uitwisselen of niet-dwingende richtlijnen hierover uitvaardigen; ook de CEAOB zou als platform voor dergelijke besprekingen kunnen optreden.

Ce principe découle de l'article 5 du règlement (UE) n° 537/2014, mais était déjà contenu dans l'actuel article 133, §§ 8 et 9, du Code des sociétés et dans l'arrêté royal d'exécution du 30 janvier 2001 (articles 183bis et suivants).

L'interdiction qui s'applique au commissaire ainsi qu'à chaque membre du réseau dont fait partie le commissaire concerne non seulement la société soumise au contrôle légal des comptes, mais également sa société mère et les entreprises qu'elle contrôle au sein de l'Union européenne.

Au paragraphe 2, les services autres que d'audit qui entrent dans le champ d'application de l'interdiction sont précisés.

La Belgique dispose déjà depuis 2003 d'une liste de 7 services interdits. Entre-temps, une évolution fondamentale a vu le jour et s'est traduite par une liste explicite d'interdictions sur le plan européen pour les commissaires dans les EIP.

C'est donc en toute logique que la liste belge existante (dont les grands principes restent inchangés) est mise en conformité avec les formulations les plus récentes, telles qu'elles ont été décidées par l'Union européenne, même si cela entraîne des précisions sur une série de points.

Un approche cohérente EIP/non-EIP est préférable, surtout en vue d'une application efficiente au sein des cabinets de révision, et ne fera que servir la crédibilité du contrôle légal des comptes annuels par un commissaire indépendant.

En cas de confusion sur la portée de certaines interdictions, l'interprétation doit toujours être conforme à "l'esprit" du règlement qui postule l'indépendance du commissaire par l'évitement de conflits d'intérêts ou l'autocontrôle.

Pour veiller à ce que cela se produise de manière cohérente au travers de l'Union européenne, les autorités compétentes peuvent s'échanger les "best practices" ou promulguer des directives non contraignantes à ce sujet. Le CEAOB pourrait servir de plate-forme pour ces débats.

Wat de verbodsbeperkingen betreft, kan alvast het volgende worden gepreciseerd:

Met betrekking tot § 2, 1°:

Zoals nu reeds het geval is, mag de commissaris geen diensten verstrekken die het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden.

In de inleidende overweging (8) van de OOB-verordening wordt gepreciseerd dat “diensten die inhouden dat er een rol wordt vervuld bij het beheer of de besluitvorming van de gecontroleerde entiteit kunnen zijn: beheer van werkcapitaal, verstrekken van financiële informatie, bedrijfsprocesoptimalisatie, beheer van liquide middelen, vaststellen van verrekenprijzen, creëren van efficiënte toeleveringsketens en dergelijke”.

Gezien de dubbele opdracht die de Belgische wettelijke auditor vervult ingeval er een ondernemingsraad voorhanden is, beiden uitgevoerd in het algemeen belang, de ene opdracht ten aanzien van de algemene vergadering van de aandeelhouders, de andere ten aanzien van de ondernemingsraad, dient volgens de Hoge Raad te worden beschouwd dat adviesverlening omtrent de herstructurering van ondernemingen een ander voorbeeld is van inmenging in het beheer van de gecontroleerde vennootschap in het licht van de Belgische context (advies HREB van 22 december 2015, randnummer 48).

Dit kan beschouwd worden als een dienst in het verlengde van het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de gecontroleerde entiteit en is bijgevolg onverenigbaar voor de commissaris en zijn netwerk.

Het kan immers niet de bedoeling zijn dat de commissaris aan het bestuursorgaan suggereert hoe de betrokken onderneming zou kunnen geherstructureerd worden; dit zou zijn onafhankelijkheid in schijn ten aanzien van de *stakeholders* (waaronder de leden van de ondernemingsraad) ongetwijfeld in het gedrang brengen.

Niets belet de commissaris evenwel om punctueel en technisch advies te verstrekken, voor zover de klant een keuze krijgt tussen redelijke alternatieven en de raadgevingen met transparante en objectieve analyses worden onderbouwd die het bestuursorgaan zal bestuderen alvorens een besluit te nemen.

Pour ce qui concerne les interdictions, précisons d'ores et déjà ce qui suit:

Concernant le § 2, 1°:

A l'instar de la situation actuelle, le commissaire ne peut préster des services qui supposent d'être associé à la gestion ou à la prise de décision de la société soumise au contrôle légal des comptes.

Le considérant (8) précédent le règlement “EIP” précise qu'il convient d'entendre par “services qui supposent d'être associé à la gestion ou à la prise de décision” comme pouvant comprendre “la gestion du fonds de roulement, la communication d'informations financières, l'optimisation du processus d'exploitation, la gestion de la trésorerie, l'établissement des prix de transfert, l'optimisation de la chaîne d'approvisionnement et d'autres services similaires.”.

Eu égard à la double mission effectuée par le contrôleur légal des comptes belge en cas d'existence d'un conseil d'entreprise, toutes deux effectuées dans l'intérêt général, l'une à l'égard de l'assemblée générale des actionnaires, l'autre à l'égard du conseil d'entreprise, il convient de l'avis du Conseil supérieur de considérer les avis en matière de restructuration des entreprises comme un autre exemple d'immixtion dans la gestion de la société contrôlée au vu du contexte belge (avis CSPE du 22 décembre 2015, numéro 48).

Cela peut être considéré comme un service par lequel le commissaire serait associé à la gestion ou à la prise de décision de l'entité contrôlée et dès lors comme étant incompatible pour le commissaire et son réseau.

En effet, il ne peut entrer dans les intentions que le commissaire suggère à l'organe de gestion comment l'entreprise concernée pourrait être restructurée. Cela compromettrait sans aucun doute son apparence d'indépendance à l'égard des *stakeholders* (dont les membres du conseil d'entreprise).

Rien n'empêche toutefois le commissaire de donner des conseils ponctuels et techniques, pour autant que le client puisse choisir entre des alternatives raisonnables et que les conseils soient étayés par des analyses transparentes et objectives que l'organe de gestion étudiera avant de prendre une décision.

Met betrekking tot § 2, 2°:

De bestaande verbobsbepaling wordt voortaan geformuleerd als een verbod voor diensten in verband met boekhouding en het opstellen van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten.

Met betrekking tot § 2, 3°:

De bestaande verbobsbepaling wordt voortaan geformuleerd als een verbod voor het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologie-systemen.

Met betrekking tot § 2, 4°:

Het huidige verbod voor “waarderingsdiensten” door de commissaris (zowel bij OOB als niet- OOB) geldt enkel voor het “waarderen van de elementen van de (geconsolideerde) jaarrekening van de gecontroleerde vennootschap indien deze een belangrijk element vormen van de jaarrekening” (artikel 183ter, 4° van het koninklijk besluit van 30 januari 2001). Met andere woorden, momenteel zijn in België waarderingsdiensten door de commissaris van elementen van de jaarrekening die niet materieel zijn, niet verboden.

In het voorgesteld artikel 133/1, § 4, wordt de optie uit artikel 5, § 3, van de verordening om een versoepeling toe te laten voor bepaalde diensten gelicht; dit geldt onder meer voor de waarderingsdiensten op voorwaarde dat ze niet materieel zijn.

Door het lichten van de optie uit de verordening, blijft het mogelijk voor de commissaris om waarderingsdiensten te verlenen, indien niet materieel, zoals thans het geval is.

Met betrekking tot § 2, 5°:

De bestaande verbobsbepaling wordt voortaan geformuleerd als een verbod voor diensten in verband met de interne controlefunctie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle.

Met betrekking tot § 2, 6°:

De bestaande Belgische verbobsbepaling voor de commissaris om de gecontroleerde vennootschap te vertegenwoordigen bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen blijft behouden, zowel voor OOB als

Concernant le § 2, 2°:

L’interdiction existante actuellement est désormais formulée comme une interdiction de services en rapport avec la comptabilité et la préparation de documents comptables et d’états financiers.

Concernant le § 2, 3°:

L’interdiction existante actuellement est désormais formulée comme une interdiction de la conception et de la mise en œuvre de procédures de contrôle interne et de gestion des risques en rapport avec la préparation et/ou le contrôle de l’information financière ou la conception et la mise en œuvre de systèmes techniques relatifs à l’information financière.

Concernant le § 2, 4°:

L’interdiction existante actuellement en matière de prestation de “services d’évaluation” par le commissaire (que ce soit dans une EIP ou dans une non-EIP) s’applique uniquement aux “évaluations d’éléments repris dans les comptes annuels (consolidés) de la société contrôlée, si celles-ci constituent un élément important des comptes annuels” (article 183ter, 4°, de l’arrêté royal du 30 janvier 2001). En d’autres termes, la prestation de services d’évaluation par le commissaire d’éléments contenus dans les comptes annuels qui ne sont pas significatifs ne sont pas interdits pour l’instant en Belgique.

Dans l’article 133/1, § 4, proposé, l’option de l’article 5, § 3, du règlement de permettre un assouplissement pour certains services est exercée. Cela s’applique notamment aux services d’évaluation à condition qu’ils ne soient pas significatifs.

En levant l’option contenue dans le règlement, le commissaire garde la possibilité de réaliser des services d’évaluation, s’ils ne sont pas significatifs, comme c’est le cas aujourd’hui.

Concernant le § 2, 5°:

L’interdiction existante actuellement est désormais formulée comme une interdiction des services liés à la fonction d’audit interne de la société soumise au contrôle légal.

Concernant le § 2, 6°:

La mesure d’interdiction existante en Belgique pour le commissaire de représenter la société soumise au contrôle légal dans le règlement de litiges, fiscaux ou autres est maintenue tant auprès des EIP que des

niet-OOB. Verder wordt voortaan gepreciseerd, zoals bepaald in de verordening, dat de commissaris evenmin mag onderhandelen namens de gecontroleerde vennootschap of mag optreden als belangenbehartiger bij het oplossen van geschillen.

De tussenkomst van de commissaris in fiscale aangelegenheden is sedert geruime tijd een delicate problematiek. Het advies van de Hoge Raad van 22 december 2015 is op dit punt cruciaal omdat voor het eerst een unanieme visie is tot stand gekomen omtrent de tussenkomst van de commissaris in fiscale aangelegenheden.

Het feit dat er voortaan op Europees niveau een duidelijk principieel verbod is ingevoerd voor de commissaris bij een OOB om belastingdiensten te verlenen, heeft hierbij uiteraard een belangrijke rol gespeeld. Of zoals in overweging (8) bij de verordening wordt gesteld: *"Het leveren van bepaalde andere diensten dan wettelijke controles (niet-controlediensten) aan gecontroleerde entiteiten door wettelijke auditors, auditkantoren of leden van hun netwerken, kan hun onafhankelijkheid in het gedrang brengen. Het verlenen van bepaalde niet-controlediensten zoals specifieke belasting-, consultancy- en adviesdiensten aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming of haar gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie dient daarom te worden verboden."*

De vroegere interpretaties van de bestaande Belgische voorschriften, zoals onder meer door het ACCOM zowat 10 jaar geleden, zijn bijgevolg als achterhaald te beschouwen ingevolge de gewijzigde (Europees) context.

In de huidige Belgische regelgeving is het zo dat, zowel voor OOB als niet-OOB, de vertegenwoordiging door de commissaris van de gecontroleerde vennootschap bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen steeds verboden is. Hoewel Europa van oordeel is dat *bijstand* inzake belastinginspecties de onafhankelijkheid van de commissaris eveneens in het gedrang kan brengen, is deze redenering niet doorgetrokken op Belgisch niveau voor de wettelijke controles bij niet-OOB. Bij de mandaten van wettelijke controle bij OOB, daarentegen is niet alleen de vertegenwoordiging maar ook *bijstand* bij belastinginspecties of bij afwikkeling van fiscale of andere geschillen principles verboden, zoals vereist door de OOB-verordening.

Fiscaal advies in het algemeen daarentegen is toegelaten (zowel bij OOB als bij niet-OOB). Wat de OOB betreft is, is fiscaal advies in het algemeen enkel toegelaten, wanneer dit niet van materieel belang is en

non-EIP. Il est par ailleurs désormais précisé, à l'instar de ce que requiert le règlement EIP, que le commissaire ne peut négocier au nom de la société soumise au contrôle légal ou ne peut exercer un rôle de défenseur dans le cadre de la résolution de litiges.

L'intervention du commissaire dans des matières fiscales est un problème délicat depuis un certain temps. L'avis du Conseil supérieur du 22 décembre 2015 est crucial sur ce point parce que pour la première fois, une vision unanime s'est dégagée sur l'intervention du commissaire dans des matières fiscales.

Le fait qu'une interdiction de principe claire pour le commissaire dans une EIP de fournir des services fiscaux est désormais introduite au niveau européen a naturellement joué un rôle important à cet égard. Ou comme mentionné au considérant (8) du règlement: *"Le fait pour les contrôleurs légaux des comptes, les cabinets d'audit ou les membres de leurs réseaux de fournir à une entité contrôlée certains services autres que le contrôle légal des comptes peut compromettre leur indépendance. Par conséquent, il convient d'interdire la fourniture de certains services autres que d'audit, tels que des services fiscaux, de consultant et de conseil spécifiques, à l'entité contrôlée, à son entreprise mère et aux entreprises qu'elle contrôle au sein de l'Union."*

Les anciennes interprétations des prescriptions belges existantes, notamment celle donnée par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire voici une dizaine d'années, doivent dès lors être considérées comme dépassées par rapport au contexte (européen) modifié.

Dans la réglementation belge actuelle, il est prévu que tant pour les EIP que pour les non-EIP, la *représentation* par le commissaire de la société contrôlée dans le règlement de litiges fiscaux ou autre est interdite. Bien que l'Union européenne estime que l'*assistance* en matière de contrôles fiscaux peut également mettre en cause l'indépendance du commissaire, ce raisonnement n'a pas été transposé au niveau belge pour les contrôles légaux dans les non-EIP. Par contre, pour les mandats de contrôles légaux dans les EIP, tant la *représentation* que l'*assistance* lors de contrôles fiscaux ou de règlement de litiges fiscaux ou autres sont en principe interdites comme le requiert le règlement EIP.

Par contre, les conseils fiscaux en général sont autorisés (à l'égard tant d'une EIP que d'une non-EIP). Pour ce qui concerne les EIP, ces conseils fiscaux en général ne sont cependant autorisés que pour autant qu'ils ne

geen rechtstreeks effect heeft op de jaarrekening, en dit dankzij het lichten van de optie uit de verordening. Indien België die optie niet had gelicht, was fiscaal advies door de commissaris bij OOB altijd verboden geweest. Bij de niet-OOB is fiscaal advies in het algemeen dus toegestaan, voor zover dit geen afbreuk doet aan de algemeen toepasselijke principes op het vlak van de onafhankelijkheid van de commissaris. Uiteraard dient de transparantieverplichting inzake de vermelding van de honoraria voor niet-controlediensten, zoals die reeds in België bestaat, verder te worden nageleefd.

Indien de belastingdiensten betrekking hebben op agressieve fiscale planning, dan mogen ze niet als "niet van materieel belang" worden beschouwd en deze diensten zijn dan ook steeds uitgesloten (cf. overweging nr. 9 van de verordening).

Met betrekking tot § 2, 7°:

Volgens de verordening zijn onder meer personeelsdiensten met betrekking tot het structureren van de opzet van de organisatie en kostenbeheersing bij OOB verboden voor de commissaris.

De bestaande Belgische verbodsbeperking voor de commissaris bij OOB en niet-OOB op het vlak van het "tussenkomen in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de gecontroleerde vennootschap" is in het voorgelegd ontwerp afgestemd op deze "ruimere" verbodsbeperking voor OOB.

Het kan immers niet de bedoeling zijn dat de commissaris aan het bestuursorgaan suggereert hoe de betrokken onderneming zijn personeelsbeleid op het vlak van de opzet van de organisatie en de kostenbeheersing moet voeren; dit zou zijn "onafhankelijkheid in schijn" ten aanzien van de *stakeholders* (waaronder het personeel) ongetwijfeld in het gedrang brengen.

Specifiek en punctueel advies, bijvoorbeeld in verband met *ex-pats* of optieplannen, dat niet kan beschouwd worden als een personeelsdienst met betrekking tot het structureren van de opzet van de organisatie en kostenbeheersing, valt buiten de verbodsbeperking.

Wat de personeelsdiensten op het vlak van werving van leidinggevenden betreft, gaat het om personen "die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het opstellen van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft".

soient pas significatifs et qu'ils n'aient pas d'effet direct sur les comptes annuels grâce au fait que l'option du règlement soit exercée. Si la Belgique n'avait pas exercé cette option, le commissaire serait toujours soumis à l'interdiction de donner des conseils fiscaux à une EIP. Dans les non-EIP, les conseils fiscaux en général sont dès lors autorisés pour autant qu'ils ne portent pas atteinte aux principes généraux applicables en matière d'indépendance du commissaire. L'obligation de transparence relative à la mention des honoraires liés à des services non-audit, existant actuellement en Belgique, est maintenue à l'avenir.

Si les services fiscaux portent sur une planification fiscale agressive, ils ne peuvent pas être considérés comme "peu significatifs". Ces services doivent dès lors être exclus (cf. le considérant 9 du règlement européen).

Concernant le § 2, 7°:

Il ressort du règlement que la prestation de services de ressources humaines ayant trait à la structuration du modèle organisationnel et au contrôle des coûts dans une EIP est notamment interdite pour le commissaire.

L'interdiction belge existante actuellement faite au commissaire d'une EIP et d'une non-EIP sur le plan de l'intervention "dans le recrutement de personnes appartenant à un organe ou faisant partie du personnel dirigeant de la société visée" est mise en conformité dans le projet soumis avec cette interdiction "plus large" pour les EIP.

En effet, il ne peut entrer dans les intentions que le commissaire suggère à l'organe de gestion comment l'entreprise concernée doit mener sa politique de personnel sur le plan de la structuration du modèle organisationnel et du contrôle des coûts. Cela compromettrait sans aucun doute son "apparence d'indépendance" à l'égard des *stakeholders* (dont les membres du personnel).

Les avis spécifiques et ponctuels, par exemple concernant des *ex-pats* ou des plans de stock-options, qui ne peuvent pas être considérés comme un service de ressources humaines ayant trait à la structuration du modèle organisationnel et au contrôle des coûts, n'entrent pas dans le cadre de l'interdiction.

Pour ce qui est des services de ressources humaines relatifs au recrutement de membres de la direction, il s'agit de personnes qui sont "en mesure d'exercer une influence significative sur l'élaboration des documents comptables ou des états financiers faisant l'objet du contrôle légal".

Een coherente aanpak OOB/niet-OOB verdient de voorkeur, zeker met het oog op een efficiënte toepassing in de schoot van de bedrijfsrevisorenkantoren, en zal de geloofwaardigheid van de wettelijke controle van de jaarrekening door een onafhankelijke commissaris alleen maar ten goede komen.

Paragraaf 3 legt voor de commissarissen van organisaties van openbaar belang nog een aantal bijkomende verbodsbeperkingen op.

Meer concreet kan het volgende worden gepreciseerd:

Met betrekking tot § 3, 2°:

Het verbod voor de commissaris van een OOB om juridische diensten aan de gecontroleerde vennootschap te verstrekken, is uitdrukkelijk opgenomen in de “*black list*” van de verordening, aangezien het leveren van dergelijke diensten de onafhankelijkheid van de commissaris in het gedrang kan brengen.

Het gaat hier, *inter alia*, om elk juridisch advies (specifiek én algemeen) vanwege de commissaris aan de gecontroleerde vennootschap gedurende het proces van besluitvorming.

De verwijzing naar “*general counsel*” in de Engelstalige versie van de verordening, vertaald als “algemeen advies”, is echter ruimer dan hetgeen bedoeld wordt in de *Code of Ethics* van IESBA met “*general counsel*”, aangezien in de verbodsbeperking wel degelijk een juridische dienst (advies) wordt bedoeld en het begrip niet zozeer beperkt is tot een specifieke functie binnen de onderneming (zoals in de *Code of Ethics*).

Paragraaf 4 licht de optie waarin de verordening voorziet (in artikel 5, § 3) voor het toelaten van:

— waarderingsdiensten;

— het verlenen van belastingdiensten met betrekking tot het opstellen van belastingformulieren, het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen, bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten, het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen en het verstrekken van belastingadvies,

op voorwaarde dat aan een aantal eisen is voldaan (cf. materialiteitstoets).

Paragraaf 5 preciseert dat de commissaris of een lid van zijn netwerk slechts toegelaten niet-controlediensten mag leveren aan de betrokken OOB (of aan haar

Une approche cohérente EIP/non-EIP est préférable, en particulier sous l'angle d'une application efficiente au sein des cabinets de révision, et ne fera que servir la crédibilité du contrôle légal des comptes annuels par un commissaire indépendant.

Le paragraphe 3 impose un certain nombre d'interdictions supplémentaires à l'égard des commissaires d'entités d'intérêt public.

Il s'agit plus concrètement de ce qui suit:

Concernant le § 3, 2°:

L'interdiction pour le commissaire d'une EIP de fournir les services juridiques à la société contrôlée figure expressément dans la “*black list*” du règlement, étant donné que la fourniture de tels services peut mettre en cause l'indépendance du commissaire.

Il s'agit ici, entre autres, de tout conseil juridique (spécifique et général) du commissaire à la société contrôlée pendant le processus décisionnel.

Toutefois, la référence au “*general counsel*” dans la version anglaise du règlement, traduite par “conseils généraux”, est plus large que ce qui est visé dans le *Code of Ethics* de l'IESBA par “*general counsel*”, vu que la mesure d'interdiction vise bel et bien un service juridique (conseils) et que le concept n'est pas autant limitée à une fonction spécifique au sein de l'entreprise (comme dans le *Code of Ethics*).

Le paragraphe 4 lève l'option que le règlement prévoit (à l'article 5, § 3) pour autoriser:

— des services d'évaluation;

— la fourniture de services fiscaux portant sur l'établissement des déclarations fiscales, l'identification des subventions publiques et des incitations fiscales, l'assistance de la société soumise au contrôle légal lors de contrôles fiscaux menés par les autorités fiscales, le calcul de l'impôt direct et indirect ainsi que de l'impôt différé et la fourniture de conseils fiscaux,

à condition qu'un certain nombre d'exigences soient respectées (cf. le caractère peu significatif).

Le paragraphe 5 précise que le commissaire ou tout membre de son réseau peut uniquement fournir des services non-audit à l'EIP concernée (ou à sa société

moedervennootschap of dochtervennootschappen) op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent.

Paragraaf 6 heeft tenslotte betrekking op het leveren van niet-controlediensten aan een onderneming buiten de Europese Unie (*cross border*), zowel OOB als niet-OOB.

Art. 110

Er wordt een specifieke onderafdeling 3 met betrekking tot de verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controles en overige honoraria toegevoegd.

Art. 111

Het nieuwe artikel 133/2 voert voor de OOB een limiet in van 70 % voor de verhouding tussen de honoraria voor niet-controlediensten en de honoraria voor de wettelijke controle.

Artikel 4, § 2, lid 2 van de verordening preciseert uitdrukkelijk dat de limiet niet geldt voor niet-controlediensten die voorgeschreven zijn door de nationale wetgeving of de wetgeving van de Europese Unie

Of met bepaalde (toegelaten) niet-controlediensten rekening moet gehouden worden voor de limiet, hangt dus af van de vraag of ze al dan niet wettelijk vereist zijn.

Zo stelt zich de vraag of bijvoorbeeld de “assurance-diensten” in verband met tussentijdse financiële staten als deel van de wettelijke controle kunnen beschouwd worden, waardoor hiermee geen rekening moet gehouden worden voor de berekening van de limiet bij OOB. Indien deze opdrachten wettelijk zijn voorgeschreven, geldt de limiet inderdaad niet.

Er is gekozen voor een berekeningsbasis over drie boekjaren (dit is de wettelijke duur van het mandaat van de commissaris) en niet zozeer voor de Europese berekeningswijze (vergelijking van de niet-controlediensten geleverd gedurende een periode van 3 of meer opeenvolgende boekjaren met de gemiddelde honoraria die de laatste 3 opeenvolgende boekjaren zijn betaald voor de wettelijke controle), noch voor de bestaande berekeningswijze (per boekjaar).

Dezelfde berekeningsbasis zal voortaan toepasselijk zijn voor de “one to one” die zal gelden voor de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht

mère ou aux filiales) à condition que le comité d'audit donne son approbation.

Enfin, le paragraphe 6 porte sur la fourniture de services non-audit à une entreprise en dehors de l'Union européenne (*cross border*), qu'elle soit une EIP ou une non-EIP.

Art. 110

Il est inséré une sous-section 3 spécifique traitant du rapport entre les honoraires liés au contrôle des comptes et les autres honoraires.

Art. 111

Le nouvel article 133/2 introduit pour les EIP une limite de 70 % concernant le rapport entre les honoraires liés à des services non-audit et les honoraires liés au contrôle légal des comptes.

L'article 4, § 2, alinéa 2, du règlement précise expressément que les services non-audit requis par la législation de l'Union européenne ou par la législation nationale sont exclus.

La question de savoir s'il faut tenir compte de certains services non-audit (autorisés) pour la limite dépend donc de celle de savoir si ces services sont requis légalement ou non.

Ainsi, la question se pose de savoir si par exemple les services d’“assurance” en rapport avec les états financiers intermédiaires peuvent être considérés comme des éléments du contrôle légal des comptes, ce qui impliquerait qu'il ne convient pas de les prendre en compte pour le calcul de la limite dans les EIP. Si ces missions sont prescrites par la loi, la limite ne s'applique effectivement pas.

L'option retenue est une base de calcul sur trois exercices comptables (c'est la durée légale du mandat du commissaire) et non le mode de calcul européen (comparaison des services autres que d'audit fournis pendant une période de trois exercices consécutifs ou plus avec la moyenne des honoraires versés au cours des trois derniers exercices consécutifs pour le contrôle légal des comptes), ni le mode de calcul actuel (par exercice).

La même base de calcul s'appliquera désormais à la règle “one to one” à laquelle seront soumises les sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir

is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren (en die geen OOB zijn).

Wat het toepassingsgebied en de reikwijdte betreft, is gekozen voor een analoge regeling voor de “*one to one*” en de 70 %-limiet:

- de limiet geldt voor de commissaris (en niet zozeer voor de leden van zijn netwerk);
- de limiet geldt niet alleen voor de gecontroleerde vennootschap en haar dochtervennootschappen, maar ook voor de moedervennootschap.

Verder wordt er voor de toepassing van de “*one to one*”, naar analogie met de Europese regeling, een nieuwe vrijstellingsmogelijkheid ingevoerd, met name op verzoek van de commissaris via het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren. De twee andere bestaande afwijkingsmogelijkheden van het bestaand artikel 133, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen, met name een gunstige beslissing van het auditcomité of de oprichting van een college van commissarissen, blijven behouden voor de “*one to one*”. De afwijkingsmogelijkheid via het ACCOM wordt opgeheven.

Mochten er zich in de praktijk onoverkomelijke problemen voordoen bij de toepassing van de limiet, dan kan de commissaris het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren om een vrijstelling verzoeken van de beperking voor een periode van maximaal twee boekjaren.

Uit dit artikel blijkt dat ingeval de vennootschap de informatie in verband met de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekening en de bijkomende honoraria niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, de commissaris deze informatie zelf opneemt in zijn controleverslag.

Dit zou het geval kunnen zijn bij kleine vennootschappen die vallen onder de wettelijke controle van hun rekeningen in toepassing van het Belgisch recht, terwijl het verkort schema van de jaarrekening de vermelding van deze informatie in de toelichting niet oplegt.

Sinds de goedkeuring van richtlijn 2013/34/EU, maakt de toelichting van de jaarrekening van kleine vennootschappen immers het voorwerp uit van een maximale harmonisatie op Europees niveau, waarbij het de lidstaten verboden wordt om de mededeling op te leggen van informatie die niet op Europees niveau is verplicht (met uitzondering van informatie van fiscale aard).

et de publier des comptes consolidés (et qui ne sont pas des EIP).

En ce qui concerne le champ d’application et la portée, il a été choisi pour un régime analogue pour la règle “*one to one*” et la limite de 70 %:

- elles s’appliquent au commissaire (et non aux membres de son réseau);
- elles s’appliquent non seulement à la société contrôlée et à ses filiales, mais également à la société mère.

En outre, pour l’application de la règle “*one to one*”, il est introduit, par analogie avec le règlement, une nouvelle possibilité de disdération, à la demande du commissaire par le biais du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises. Les deux autres possibilités de dérogation existantes prévues dans l’actuel article 133, § 6, du Code des sociétés, à savoir une délibération favorable du comité d’audit ou l’institution d’un collège de commissaires, sont maintenues pour la règle “*one to one*”. La possibilité de dérogation par le biais du Comité d’avis et de contrôle de l’indépendance du commissaire est abrogée.

Si, dans la pratique, des problèmes insurmontables devaient se poser quant à l’application de la limite, le commissaire peut demander au Collège de supervision des réviseurs d’entreprises une dispense de la limite pour une période maximale de deux exercices comptables.

Il ressort de cet article que lorsque l’information relative aux honoraires liés au contrôle légal des comptes et aux honoraires complémentaires n’est pas fournie par la société dans les annexes des comptes, il appartient au commissaire de fournir lui-même cette information dans son rapport.

Tel pourrait être le cas de petites sociétés soumises au contrôle légal de leurs comptes en vertu du droit belge alors que les comptes annuels abrégés n’imposent pas la mention de cette information dans l’annexe.

En effet, depuis l’adoption de la directive 2013/34/UE, les annexes des comptes annuels des petites sociétés font l’objet d’une harmonisation maximale au niveau européen interdisant à un État membre d’imposer la communication d’informations non-imposées au niveau européen (à l’exclusion d’informations de nature fiscale).

Dit is niet het geval van artikel 28 van de “auditrichtlijn”; dit artikel staat de lidstaten toe dat de wettelijke auditor bijkomende informatie in zijn controleverslag meldt.

Art. 112

De gebruikte terminologie van het Wetboek van Vennootschappen werd eenvormig gemaakt. Terwijl voorheen de woorden “honoraria” (“*honoraires*”) en “bezoldiging” (“*émoluments*” en “*rémunération*”) werden gebruikt, wordt in het Wetboek van Vennootschappen voortaan enkel gebruik gemaakt van het woord “honoraria” (“*honoraires*”) om te verwijzen naar de vergoeding die een bedrijfsrevisor ontvangt in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen.

Art. 113

Artikel 134 heeft betrekking op de honoraria van de commissaris.

Zoals reeds hierboven in de inleiding is verduidelijkt, wordt in het voorstel de transparantie van de honoraria ontvangen door de commissaris (of door leden van zijn netwerk) behouden.

In paragraaf 2 wordt een tweede lid ingevoegd dat stelt dat de honoraria voldoende moeten zijn om de commissaris toe te laten zijn opdracht uit te voeren in alle onafhankelijkheid en met naleving van de beroepsnormen en –aanbevelingen, zoals goedgekeurd overeenkomstig artikel 31 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

In paragraaf 6 wordt een tweede lid ingevoegd om te verduidelijken dat resultaatgebonden honoraria verboden zijn. Dit verbod vloeit voort uit artikel 4, § 1, lid 1, van de verordening en is de omzetting van artikel 25, b) van de auditrichtlijn. Deze verbodsbeleid was reeds opgenomen in de Normen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren inzake de onafhankelijkheid van de commissaris (paragraaf 5.1.2.).

Paragraaf 7 wordt toegevoegd en heeft betrekking op de financiële onafhankelijkheid van de commissaris bij OOB. Meer in het bijzonder wordt, overeenkomstig artikel 4, § 3, van de verordening, bepaald dat indien de totale honoraria die van een OOB wordt ontvangen in elk van de laatste drie boekjaren, meer dan 15 % bedragen van de totale honoraria van de commissaris die

Tel n'est pas le cas de l'article 28 de la directive “audit” qui permet aux États membres d'imposer la communication d'informations supplémentaires par le contrôleur légal des comptes dans son rapport d'audit.

Art. 112

Il a été procédé à une homogénéisation des mots employés dans le Code des sociétés. Alors qu'auparavant les mots “honoraires”, “émoluments” et “rémunération” étaient utilisés, seul le terme “honoraires” est désormais employé dans le Code des sociétés pour désigner la rétribution obtenue par un réviseur d'entreprises, que ce soit dans le cadre d'une mission de contrôle légal des comptes ou pour d'autres missions en sus du contrôle légal des comptes.

Art. 113

L'article 134 concerne les honoraires du commissaire.

Comme mentionné ci-dessus dans l'introduction, il est proposé de maintenir la transparence des honoraires perçus par le commissaire (ou par les membres de son réseau).

Au paragraphe 2, il est inséré un alinéa 2 qui précise que les honoraires doivent être suffisants pour permettre au commissaire d'exécuter sa mission en toute indépendance et dans le respect des normes et des recommandations de la profession, telles qu'elles sont approuvées conformément à l'article 31 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Au paragraphe 6, il est inséré un alinéa 2 précisant que les honoraires subordonnés sont interdits. Cette interdiction découle de l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du règlement et est la transposition de l'article 25, b), de la directive “audit”. Cette interdiction était déjà reprise dans les normes de l’Institut des Réviseurs d’entreprises relatives à certains aspects liés à l’indépendance du commissaire (point 5.1.2.).

Le paragraphe 7 qui concerne l'indépendance financière du commissaire dans une EIP est ajouté. Il est prévu plus précisément, conformément à l'article 4, § 3, du règlement que lorsque les honoraires totaux reçus d'une EIP au cours de chacun des trois derniers exercices représentent plus de 15 % du total des honoraires reçus par le commissaire qui effectue le contrôle

de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert, de commissaris het auditcomité daarvan in kennis moet stellen en de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen moet bespreken.

Art. 114

De Nederlandse versie van het opschrift van boek IV, titel VII, hoofdstuk I, afdeling III, van hetzelfde wetboek werd aangepast om een duidelijk onderscheid te maken tussen “opzegging” en “ontslag”, terwijl in de huidige tekst van het Wetboek van Vennootschappen twee keer “ontslag” wordt gebruikt. Voortaan wordt het woord “opzegging” gebruikt voor “révocation” en “ontslag” voor “démission”.

Art. 115

In artikel 135, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen, gewijzigd bij de wet ..., wordt een lid ingevoegd om artikel 38, § 3, van de “auditrichtlijn” om te zetten in Belgisch recht.

Daaruit volgt dat in geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, een verzoek kan worden ingediend voor de opzegging van de commissaris, indien daartoe gegronde redenen bestaan, bij de rechtkantoor van koophandel door:

1° elke aandeelhouder die minstens 5 % van de stemrechten of van het kapitaal vertegenwoordigt;

2° het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, ingesteld overeenkomstig deze wet.

Artikel 135, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen werd aangepast teneinde rekening te houden met de hervervorming van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

In 2007 werd het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren wettelijk toevertrouwd aan verschillende instanties opgesomd in artikel 43, § 1, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor. Dat systeem van publiek toezicht, dat de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht draagt, bestaat thans uit de minister bevoegd voor Economie, de procureur-generaal, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris en de tuchtinstanties.

légal des comptes de chacun de ces exercices, le commissaire doit en informer le comité d'audit et analyser avec lui les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques.

Art. 114

La version néerlandaise du livre IV, titre VII, chapitre I^{er}, section III du même code a été adaptée afin de distinguer clairement le cas de la révocation de celui de la démission, tous deux dénommés “ontslag” dans le texte actuel du Code des sociétés. Désormais, le mot “opzegging” est utilisé pour la révocation et le mot “ontslag” est utilisé pour la démission.

Art. 115

L'article 135 du Code des sociétés, modifié par la loi ..., insère un alinéa dans le paragraphe 1^{er} afin de transposer en droit belge l'article 38, § 3, de la directive “audit”.

Il en ressort qu'en cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, un recours visant à révoquer le commissaire peut, s'il existe des motifs valables pour ce faire, être introduit devant le tribunal de commerce par:

1° tout actionnaire représentant au moins 5 % des droits de vote ou du capital;

2° le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises mis sur pied par la présente loi.

L'article 135, § 2, du Code des sociétés a été adapté afin de tenir compte de la réforme en matière de supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Depuis 2007, la supervision publique des réviseurs d'entreprises a été confiée légalement à différentes instances énumérées à l'article 43, § 1^{er}, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises. Ce système de supervision publique, qui assume la responsabilité finale de la supervision, est actuellement composé du ministre en charge de l'Economie, du Procureur général, de la Chambre de renvoi et de mise en état, du Conseil supérieur des Professions économiques, du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire et des instances disciplinaires.

Naast de normatieve aspecten die werden toevertrouwd aan autoriteiten buiten het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt het publiek toezicht voortaan toevertrouwd aan een nieuwe instantie, te weten het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, dat bij deze wet wordt ingesteld.

Het is dan ook logisch dat elke onderbreking van het mandaat voortaan uitsluitend wordt gemeld bij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.

De tekst van artikel 135, § 2, geeft eveneens toelichting bij de maatregelen die voorheen waren opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen.

Zo werd de Nederlandse versie van de tekst aangepast om een duidelijk onderscheid te maken tussen “opzegging” en “ontslag”, terwijl in de huidige tekst van het Wetboek van Vennootschappen twee keer “ontslag” wordt gebruikt. Voortaan wordt het woord “opzegging” gebruikt voor “révocation” en “ontslag” voor “démission”.

Ongeacht of het mandaat al dat niet in onderlinge overeenstemming wordt onderbroken, moet de onderbreking van het mandaat steeds worden gekwalificeerd als “opzegging” om wettige redenen indien het initiatief uitgaat van de gecontroleerde vennootschap of als “ontslag” indien het initiatief uitgaat van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de jaarrekeningen. In de “auditrichtlijn” is immers niet voorzien in een derde categorie van mandaatonderbreking zoals een onderbreking beslist “in onderling overleg”.

De beslissing om zijn commissaris “op te zeggen” kan voortvloeien uit een gevoel van ontevredenheid over het werk van de beroepsbeoefenaar, maar is ook mogelijk in bepaalde omstandigheden ofschoon de aangestelde commissaris aan de verwachtingen van de gecontroleerde vennootschap voldoet. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de tenuitvoerlegging door de vennootschap van een door haar moedervennootschap genomen beslissing om de controle van de jaarrekeningen van alle entiteiten van de groep toe te vertrouwen aan de nationale vertegenwoordigers van eenzelfde internationale structuur.

Ook het gegeven dat een commissaris beslist om zijn mandaat te onderbreken wegens gewichtige persoonlijke redenen en ontslag te nemen, ongeacht of dit al dat niet in onderlinge overeenstemming met de gecontroleerde vennootschap gebeurt, kan voortvloeien uit een gevoel van ontevredenheid bij de commissaris over de wijze waarop hij zijn werk moet uitvoeren, maar is ook mogelijk in bepaalde omstandigheden ofschoon de gecontroleerde vennootschap binnen redelijke termijnen kwalitatieve informatie verstrekkt. Dit is bijvoorbeeld het

Désormais, en dehors des aspects normatifs qui ont été confiés à des autorités situées en dehors de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, la supervision publique est confiée à une nouvelle instance, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises créé par la présente loi.

Il est dès lors logique que toute interruption de mandat soit désormais déclarée au seul Collège de supervision des réviseurs d'entreprises.

Le texte de l'article 135, § 2, clarifie également les mesures contenues précédemment dans le Code des sociétés.

D'une part, la version néerlandaise du texte a été adaptée afin de distinguer clairement le cas de la révocation de celui de la démission, tous deux dénommés “ontslag” dans le texte actuel du Code des sociétés. Désormais, le mot “opzegging” est utilisé pour la révocation et le mot “ontslag” est utilisé pour la démission.

D'autre part, que l'interruption de mandat soit convenue de commun accord ou non, il convient dans toute situation de qualifier l'interruption de mandat de “révocation” pour juste motif si l'initiative vient de la société contrôlée ou de “démission” si l'initiative vient du réviseur d'entreprises en charge du contrôle des comptes. En effet, la directive “audit” ne prévoit pas une troisième catégorie d'interruption de mandat, de type “interruption décidée de commun accord”.

La décision de “révoquer” son commissaire peut découler d'une insatisfaction du travail effectué par le professionnel mais peut également intervenir dans certaines circonstances alors que le commissaire en place donne satisfaction à la société contrôlée. Tel sera par exemple le cas de l'exécution par la société d'une décision prise par sa société mère de confier le contrôle des comptes de toutes les entités formant le groupe aux représentants nationaux d'une seule et même structure internationale.

De même, le fait qu'un commissaire décide d'interrompre son mandat pour motifs personnels graves en démissionnant de sa fonction, que ce soit de commun accord (ou non) avec la société contrôlée, peut découler d'une insatisfaction du commissaire quant à la manière dont il est amené à effectuer son travail mais peut également intervenir dans certaines circonstances alors que la société contrôlée fournit des informations qualitatives et en temps normal. Tel sera par exemple le cas d'un commissaire ayant des problèmes de santé

geval wanneer een commissaris wegens gezondheidsproblemen een einde moet stellen aan al (of sommige van) zijn mandaten of wanneer een fusie van twee auditkantoren leidt tot een probleem inzake onafhankelijkheid dat indruist tegen de Europese "OOB-verordening" of het Belgische recht.

Bijgevolg moet de onderbreking van het mandaat, ook die overeengekomen in onderling overleg, worden gekwalificeerd als "opzegging" indien het initiatief uitgaat van de gecontroleerde vennootschap of als "ontslag" indien het initiatief uitgaat van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de jaarrekeningen.

Art. 116

Het woord "het ontslag" wordt vervangen door "de opzegging".

Art. 117

Een artikel 140/1 wordt ingevoegd in het Wetboek van Vennootschappen. Die maatregel was voordien vervat in artikel 17, eerste tot derde lid, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor en is voortaan deels opgenomen in het Wetboek van Vennootschappen en voor het overige in de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

De tekst opgenomen onder artikel 140/1 van het Wetboek van Vennootschappen is toepasselijk ingeval een bedrijfsrevisor of een in het openbaar register geregistreerd auditkantoor (vertegenwoordigd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register) belast is met een opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening in de zin van het artikel 16/1 van het Wetboek van Vennootschappen.

De tekst weergegeven in artikel 24 van de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren heeft betrekking op de opdrachten, ongeacht dewelke, die uitgevoerd worden door een bedrijfsrevisor.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen stelde in zijn advies van 22 december 2015 immers vast dat de deontologie toepasselijk op de bedrijfsrevisoren wordt gevormd door tal van documenten, wat het begrip ervan bemoeilijkt.

le conduisant à mettre fin à tous (ou à certains de) ses mandats ou le cas d'une fusion de deux cabinets d'audit conduisant à un problème en matière d'indépendance qui serait contraire au règlement européen "EIP" ou au droit belge.

Dès lors, l'interruption de mandat, en ce compris celle convenue de commun accord, doit soit être qualifiée de mandat de "révocation" si l'initiative vient de la société contrôlée ou de "démission" si l'initiative vient du réviseur d'entreprises en charge du contrôle des comptes.

Art. 116

Dans le texte néerlandais, les mots "*het ontslag*" sont remplacés par les mots "*de opzegging*".

Art. 117

Un article 140/1 est introduit dans le Code des sociétés. Cette mesure contenue précédemment dans l'article 17, alinéas 1 à 3 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises est désormais intégrée partiellement dans le Code des sociétés et pour le reste dans la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Le texte repris sous l'article 140/1 du Code des sociétés trouve à s'appliquer lorsqu'un réviseur d'entreprises ou un cabinet d'audit enregistré dans le registre public des réviseurs d'entreprises (représenté par un réviseur d'entreprises personne physique inscrit au registre public) est chargé d'une mission de contrôle légal des comptes au sens de l'article 16/1 du Code des sociétés.

Le texte repris sous l'article 24 de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises concerne quant à lui les missions, quelles qu'elles soient, effectuées par un réviseur d'entreprises.

En effet, dans son avis du 22 décembre 2015, le Conseil supérieur des Professions économiques constatait que "la déontologie applicable aux réviseurs d'entreprises est reprise dans de nombreux documents qui compliquent leur compréhension".

Als reactie op de bekommernis van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen maakt de structuur van de wettelijke grondslagen voortaan een onderscheid tussen de wettelijke grondslagen volgens de aard van de maatregelen:

— *in het Wetboek van Vennootschappen en de uitvoeringsbesluiten*: alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor, de raad van bestuur, de algemene vergadering van aandeelhouders, het auditcomité (in voorkomend geval), de ondernemingsraad (in voorkomend geval), enz. wanneer hij een wettelijke controle van de jaarrekeningen uitvoert;

— *in de wet met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en de toekomstige uitvoeringsbesluiten*: alle maatregelen betreffende de interacties tussen de bedrijfsrevisor en zijn beroepsorganisatie, de bedrijfsrevisor en de autoriteit belast met het publiek toezicht, de algemene deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisor (ongeacht of het gaat om een wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht).

In het licht van de invoering van de omschrijving van het concept “organisaties van openbaar belang” in het Wetboek van Vennootschappen en gelet op het belang van de controle van de jaarrekeningen in de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen, wordt in het artikel 140/1 ervoor geopteerd om de regel inzake de vennootschappen waarvoor de beperking van de aansprakelijkheid van de commissaris is verhoogd naar 12 miljoen euro (in plaats van 3 miljoen euro) uit te breiden naar alle OOB terwijl deze strengere maatregel thans alleen geldt voor de genoemde vennootschappen.

De bedrijfsrevisoren zijn verplicht hun burgerrechte lijke aansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract. Lid 3 van het artikel verwijst in dit verband naar de criteria die zijn opgenomen in artikel 24 van de wet van ... 2016 met betrekking tot de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 118

Het opschrift van boek IV, titel VII, hoofdstuk II, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om het concept “wettelijke controle van de jaarrekening” in te voegen in het Wetboek van Vennootschappen.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de

Afin de répondre à la préoccupation du Conseil supérieur des Professions économiques, la structure des bases légales différente désormais les bases légales selon la nature des mesures:

— *on retrouve dans le Code des sociétés et ses arrêtés d'exécution*: toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d'entreprises, le conseil d'administration, l'assemblée générale des actionnaires, son comité d'audit (s'il échet), son conseil d'entreprise (s'il échet), etc. lorsqu'il effectue une mission de contrôle légal des comptes;

— *on retrouve dans la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises et ses futurs arrêtés d'exécution*: toutes les mesures concernant les interactions entre le réviseur d'entreprises et son organisation professionnelle, le réviseur d'entreprises et l'autorité en charge de la supervision publique, la déontologie générale applicable au réviseur d'entreprises (que ce soit dans le cadre d'un mandat de contrôle légal des comptes ou d'une autre mission).

Par ailleurs, eu égard à l'introduction de la définition du concept d’“entités d’intérêt public” dans le Code des sociétés et au vu de l’importance des missions de contrôle légal des comptes dans les établissements de crédit et dans les entreprises d’assurance, l’article 140/1 étend le champ d’application des sociétés pour lesquelles la limitation de la responsabilité du commissaire est portée à 12 millions d’euros (au lieu de 3 millions d’euros) à toutes les entités d’intérêt public, alors qu’actuellement cette mesure plus stricte n’est applicable que pour les sociétés cotées.

Les réviseurs d'entreprises sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance adéquat. L'alinéa 3 de l'article renvoie à ce propos aux critères définis à l'article 24 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Art. 118

L'intitulé du livre IV, titre VII, Chapitre II du Code des sociétés est adapté afin d'introduire dans le Code des sociétés le concept de “contrôle légal des comptes”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le

jaarrekening zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen.

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven.

Art. 119

Artikel 143 van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld teneinde een wettelijk statuut te verlenen aan “het verslag van niet-bevinding”, uitgebracht door de commissaris wanneer hij niet in de mogelijkheid is om zijn controlewerkzaamheden voor de wettelijke controle van de jaarrekening binnen de wettelijk voorgeschreven termijnen uit te voeren, omwille van het feit dat het bestuursorgaan in gebreke blijft om hem de nodige stukken binnen de wettelijke termijnen te bezorgen.

Dit verslag van niet-bevinding, bestemd voor de algemene vergadering van aandeelhouders, bestemd voor de algemene vergadering van aandeelhouders, is gericht aan het bestuursorgaan en heeft dus geen publiek karakter.

Art. 120

De Europese hervorming van 2014 met betrekking tot de wettelijke controle van de jaarrekeningen heeft in het Belgische recht een beperkte, maar onvermijdelijke weerslag op de algemene maatregelen die in het Wetboek van Vennootschappen zijn opgenomen met betrekking tot de structuur en de inhoud van het controleverslag dat de commissaris na zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen opstelt.

Die aanpassingen betreffen inzonderheid artikel 144 van het Wetboek van Vennootschappen met betrekking tot de inhoud van het verslag dat na de wettelijke controle van de statutaire jaarrekeningen wordt uitgereikt. De meeste aanpassingen zijn louter formeel en betreffen elementen die niet uitdrukkelijk in het Wetboek van Vennootschappen zijn vervat, maar gangbare praktijk zijn.

De maatregelen die voorheen vervat waren in artikel 144 van het Wetboek van Vennootschappen zijn voortaan opgenomen in paragraaf 1 van dit artikel.

contrôle des comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés.

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu'à présent l'expression de “contrôle des comptes” par un commissaire reprend désormais l'expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes”.

Art. 119

L'article 143 du Code des sociétés est complété afin de donner un statut légal au “rapport de carence” émis par le commissaire lorsqu'il n'est pas en mesure d'effectuer ses travaux de contrôle légal des comptes dans les délais prescrits légalement en raison du fait que l'organe de gestion ne lui a pas remis les pièces nécessaires dans les délais légaux.

Ce rapport de carence, destiné à l'assemblée générale des actionnaires est adressé à l'organe de gestion et ne présente dès lors pas de caractère public.

Art. 120

La réforme européenne de 2014 en matière de contrôle légal des comptes a des impacts mineurs mais nécessaires en droit belge sur les mesures générales reprises dans le Code des sociétés ayant trait à la structure et au contenu du rapport du commissaire au terme de sa mission de contrôle légal des comptes.

Ces adaptations ont trait notamment à l'article 144 du Code des sociétés relatif au contenu du rapport délivré au terme du contrôle légal des comptes statutaires. La plupart des adaptations sont purement formelles d'éléments non contenus expressément dans le Code des sociétés mais de pratique courante.

Les mesures contenues précédemment dans l'article 144 du Code des sociétés sont désormais consignées dans le paragraphe 1^{er} de cet article.

Bovendien bevatten de controleverslagen van alle bedrijfsrevisoren voortaan bepaalde aanvullende informatie:

- de actoren in de benoemingsprocedure van de commissarissen (vermelding of er al dan niet een auditcomité en/of ondernemingsraad bestaat);

- de datum van de benoeming van de commissarissen en de termijn van hun opdracht (mandaat van drie jaar dat afloopt na de algemene vergadering van ...) en het aantal opeenvolgende boekjaren dat de bedrijfsrevisor (rechtspersoon of, bij gebrek daaraan, natuurlijke persoon) belast is met de wettelijke controle van de jaarrekeningen van de vennootschap sinds zijn eerste benoeming;

- de vermelding die aangeeft of het jaarverslag de door de artikelen 95 en 96 vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekeningen voor hetzelfde boekjaar wordt voortaan aangevuld met een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

- een vermelding van de commissaris ter bevestiging, enerzijds, dat hij geen opdrachten heeft verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat hij in de loop van zijn mandaat onafhankelijk is gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermeldt de commissaris de gedetailleerde informatie zelf in zijn controleverslag;

- de vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris.

Het is de bedoeling de mededeling van die informatie te verplichten in alle controleverslagen, ongeacht of het al dan niet OOB betreft. Dit zou de bestemmingen van de controleverslagen relevante aanvullende informatie moeten bieden.

Ook werden maatregelen in geval van gezamenlijke controle ingevoerd (zonder echter een dergelijke gezamenlijke controle op te leggen) in een nieuw artikel 144, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen.

De "auditrichtlijn" omvat ook maatregelen die gelden bij de benoeming van meerdere wettelijke auditors die

Par ailleurs, certaines informations complémentaires sont désormais contenues dans le rapport d'audit de tous les réviseurs d'entreprises:

- les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires (mention s'il y a un comité d'audit et/ou un conseil d'entreprise);

- la date de nomination des commissaires et le terme de leur mission (mandat couvrant trois années et arrivant à échéance au terme de l'assemblée générale du ...) et le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le réviseur d'entreprises (personne morale ou, à défaut, personne physique) est chargé du contrôle légal des comptes de la société depuis sa première nomination;

- la mention indiquant si le rapport de gestion comprend les informations requises par les articles 95 et 96 et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice est désormais complétée par une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;

- une confirmation du commissaire, d'une part, qu'il n'a pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'il est resté indépendant vis-à-vis de la société au cours de son mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, le commissaire mentionne lui-même l'information détaillée dans son rapport;

- la mention du lieu d'établissement du commissaire.

L'orientation prise est d'imposer la communication de ces informations dans tous les rapports d'audit, qu'il s'agisse d'EIP ou non. Ceci devrait permettre aux destinataires du rapport d'audit de disposer d'une information pertinente supplémentaire.

Des mesures ont également été insérées en cas d'audit conjoint (sans pour autant imposer un tel audit conjoint) dans un nouveau paragraphe 2 de l'article 144 du Code des sociétés.

En effet, la directive "audit" contient des mesures spécifiquement applicables en cas de nomination de

een college vormen, zonder echter de aanwijzing van dergelijke colleges van externe auditors op te leggen (gezamenlijke controle of gedeelde commissarisfunctie).

Het Wetboek van Vennootschappen (artikel 137, § 2) heeft thans deels betrekking op de gedeelde commissarisfunctie door dit toe te staan (artikel 142) en te verduidelijken dat de commissarissen de in artikel 137, § 1, bedoelde bevoegdheden alleen of gezamenlijk handelend kunnen uitoefenen. Wanneer er verscheidene commissarissen zijn benoemd, vormen zij een college. Zij kunnen de controle op de vennootschap onder elkaar verdelen.

Wat hun aansprakelijkheid betreft, is in het Wetboek van Vennootschappen (artikel 140) het volgende bepaald: "De commissarissen zijn jegens de vennootschap aansprakelijk voor de tekortkomingen die zij in de uitoefening van hun taak begaan. Zij zijn zowel jegens de vennootschap als jegens derden, hoofdelijk aansprakelijk voor alle schade die het gevolg is van overtreding van de bepalingen van dit wetboek of van de statuten. Ten aanzien van de overtredingen waaraan zij geen deel hebben gehad, worden zij van die aansprakelijkheid slechts ontheven wanneer zij aantonen dat zij hun taak naar behoren hebben vervuld en zij die overtredingen hebben aangeklaagd bij het bestuursorgaan en, in voorkomend geval, indien daar geen passend gevolg werd gegeven, op de eerste daaropvolgende algemene vergadering nadat zij er kennis van hebben gekregen."

Conform het Wetboek van Vennootschappen (artikel 133, § 6, eerste lid, 3°) kan tevens worden afgeweken van de "one to one"-regel – beperking van de niet-controlehonoraria – bij de aanwijzing van een college van commissarissen.

In het Wetboek van Vennootschappen is thans daarentegen niet voorzien in enige specifieke maatregel met betrekking tot de nadere regels van "reporting" in geval van een gedeelde commissarisfunctie.

Dat is voortaan wel het geval in artikel 144, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen, met de volgende maatregelen die van toepassing zijn in geval van een gezamenlijke controle in het kader van de omzetting van de "auditrichtlijn":

- de commissarissen dienen overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven een gezamenlijk oordeel af;

plusieurs contrôleurs légaux des comptes formant un collège (audit conjoint ou également parfois appelé co-commissariat), sans pour autant imposer la désignation de tels collèges d'auditeurs externes.

A ce jour, le Code des sociétés (article 137, § 2) traite partiellement du co-commissariat en l'autorisant (article 142) et en précisant que les pouvoirs du commissaire visés à l'article 137, § 1^{er} "peuvent être exercés par les commissaires conjointement ou individuellement. Si plusieurs commissaires ont été nommés, ils forment un collège. Ils peuvent se répartir entre eux les charges du contrôle de la société".

En ce qui concerne leur responsabilité, le Code des sociétés précise (article 140) que "les commissaires sont responsables envers la société des fautes commises par eux dans l'accomplissement de leurs fonctions. Ils répondent solidairement tant envers la société qu'envers les tiers de tout dommage résultant d'infractions aux dispositions du présent code ou des statuts. Ils ne sont déchargés de leur responsabilité, quant aux infractions auxquelles ils n'ont pas pris part, que s'ils prouvent qu'ils ont accompli les diligences normales de leur fonction et qu'ils ont dénoncé ces infractions à l'organe de gestion et, le cas échéant, s'il n'y a pas été remédié de façon adéquate, à l'assemblée générale, la plus prochaine après qu'ils en auront eu connaissance."

Le Code des sociétés permettait également (article 133, § 6, alinéa 1^{er}, 3°) de déroger à la règle "one to one" –limitation des honoraires non-audit– en cas de désignation d'un collège de commissaires.

Par contre, le Code des sociétés ne contient, à ce jour, aucune mesure spécifique quant aux modalités de "reporting" en cas de co-commissariat.

Tel est le cas désormais du § 2 de l'article 144 du Code des sociétés reprenant les mesures suivantes applicables en cas d'audit conjoint dans le cadre de la transposition de la directive "audit":

- les commissaires conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes et présentent une opinion conjointe;

— in geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening;

— alle commissarissen moeten het verslag ondertekenen.

Die maatregelen strekken evenwel geenszins ertoe de gezamenlijke controle in het Belgisch recht op te leggen voor alle of bepaalde categorieën van vennootschappen. Strikte maatregelen inzake onafhankelijkheid enerzijds en de verplichting om de meerderheid van de inkomsten te halen uit de wettelijke controle van de jaarrekeningen anderzijds lijken daarentegen de beste garantie voor een volledig onafhankelijke uitoefening van de controle van de jaarrekeningen met de passende deskundigheid. Dat neemt niet weg dat een gezamenlijke controle mogelijk is en dat indien tot een dergelijke gezamenlijke controle wordt besloten, bepaalde maatregelen moeten worden nageleefd die zijn vervat in de “auditrichtlijn” en zijn omgezet in Belgisch recht door middel van paragraaf 2.

In artikel 144 van het Wetboek van Vennootschappen wordt een paragraaf 3 ingevoegd om te verduidelijken dat indien de wettelijke controle van de jaarrekeningen toevertrouwd aan een rechtspersoon (bedrijfsrevisor-kantoor of geregistreerd auditkantoor), minstens één of meer bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen moeten worden aangesteld die de opdracht moeten uitvoeren en het controleverslag moeten ondertekenen.

In artikel 144 van het Wetboek van Vennootschappen wordt een paragraaf 4 ingevoegd om artikel 25bis van de “auditrichtlijn” (geconsolideerde versie) om te zetten in Belgisch recht.

Art. 121

Het opschrift van boek IV, titel VII, hoofdstuk III, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om het concept “wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening” in te voegen in het Wetboek van Vennootschappen.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de jaarrekeningen zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen.

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de geconsolideerde

— en cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord;

— le rapport doit être signé par tous les commissaires.

Ces mesures ne visent cependant aucunement à imposer en droit belge l’audit conjoint pour toutes ou pour certaines catégories de sociétés. En effet, des mesures strictes en matière d’indépendance, d’une part, et l’obligation de retirer la majorité de ses revenus du contrôle légal des comptes, d’autre part, semblent de meilleurs garants de l’exercice en toute indépendance du contrôle des comptes et avec la compétence voulue. Il n’en demeure pas moins qu’un audit conjoint est possible et qu’en cas de décision d’un tel audit conjoint, certaines mesures contenues dans la directive “audit” et transposées en droit belge par le biais du paragraphe 2 doivent être respectées.

Un paragraphe 3 est inséré dans l’article 144 du Code des sociétés afin de préciser que lorsqu’un mandat de contrôle légal des comptes est confié à une personne morale (cabinet de révision ou cabinet d’audit enregistré), il convient de désigner une (ou plusieurs) personne(s) physique(s), réviseurs d’entreprises chargées de la mission et tenues de signer le rapport d’audit.

Un paragraphe 4 est inséré dans l’article 144 du Code des sociétés afin de transposer en droit belge l’article 25bis de la directive “audit” (version consolidée).

Art. 121

L’intitulé du chapitre III du titre VII du Livre IV du Code des sociétés est adapté afin d’introduire dans le Code des sociétés le concept de “contrôle légal des comptes consolidés”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le contrôle des comptes annuels, qu’ils soient statutaires ou consolidés.

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu’à présent l’expression de “contrôle des comptes consolidés” par

jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven.

Art. 122

Art. 146 van het Wetboek van Vennootschappen omschrijft de personen die in België gemachtigd zijn om een wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen van Belgische groepen uit te voeren.

In het verleden waren enkel de commissaris van de consoliderende vennootschap of een andere bedrijfsrevisor ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren gemachtigd om een wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen uit te voeren. Die bedrijfsrevisor kan een natuurlijke persoon (een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon) of een rechtspersoon zijn (een bedrijfsrevisorenkantoor).

Overeenkomstig artikel 3bis, § 1, van de “auditrichtlijn” (gecoördineerde versie) moet iedere lidstaat voortaan toestaan dat rechtspersonen die in een andere lidstaat van de Europese Unie een soortgelijk statuut genieten dergelijke wettelijke controles van de jaarrekeningen mogen verrichten, mits inachtneming van twee cumulatieve voorwaarden:

- het auditkantoor moet geregistreerd zijn in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren; en
- de opdracht moet worden uitgevoerd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

Artikel 146, eerste tot derde lid, van het Wetboek van Vennootschappen werd aangepast om deze maatregel om te zetten in Belgisch recht.

Daarnaast werden de verwijzingen naar de in het derde lid opgenomen maatregelen op het vlak van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekeningen aangepast in het lid van de wijzigingen die in deze artikelen werden aangebracht in het kader van de omzetting van de “auditrichtlijn” en de tenuitvoerlegging van de “OOB-verordening”.

Art. 123

Artikel 27, §§ 1 en 2, van de “auditrichtlijn” bevat specifieke maatregelen met betrekking tot de controle

un commissaire reprend désormais l’expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes consolidés”.

Art. 122

L’article 146 du Code des sociétés définit les personnes habilitées en Belgique à effectuer un contrôle légal des comptes consolidés des groupes belges.

Historiquement, le commissaire de la société consolidante ou un autre réviseur d’entreprises inscrits au registre public des réviseurs d’entreprises étaient les seules personnes habilitées à effectuer une mission de contrôle légal des comptes consolidés. Ce réviseur d’entreprises peut être une personne physique (un réviseur d’entreprises personne physique) ou une personne morale (un cabinet de révision).

L’article 3bis, § 1^{er}, de la directive “audit” (version coordonnée) impose désormais à chaque État membre de permettre à des personnes morales ayant un statut similaire dans un autre État membre de l’Union européenne d’effectuer de telles missions de contrôle légal des comptes moyennant le respect de deux conditions cumulatives:

- le cabinet d’audit doit être enregistré au registre public des réviseurs d’entreprises et
- la mission doit être effectuée par un réviseur d’entreprises personnes physique inscrite au registre public des réviseurs d’entreprises.

Les alinéas 1^{er}, 2 et 3 de l’article 146 du Code des sociétés ont été adaptés afin de transposer cette mesure en droit belge.

En outre, les renvois aux mesures en matière d’indépendance du réviseur d’entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises dans l’alinéa 3 ont été adaptés au vu des modifications apportées à ces articles dans le cadre de la transposition de la directive “audit” et de la mise en œuvre du règlement “EIP”.

Art. 123

L’article 27, §§ 1^{er} et 2, de la directive “audit” contient des mesures spécifiques ayant trait au contrôle des

van de geconsolideerde jaarrekeningen en de volledige verantwoordelijkheid die de groepsauditor draagt.

Die maatregelen in artikel 27 van de "auditrichtlijn" zijn omgezet in Belgisch recht door de invoering van een artikel 147/1 in het Wetboek van Vennootschappen.

Verder zal de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor voor het doel van de groepscontrole, enerzijds, de controlewerkzaamheden evalueren en, anderzijds, de controlewerkzaamheden nakijken die uitgevoerd zijn door alle auditors van derde landen (buiten de Europese Unie) of alle wettelijke auditors van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte (met inbegrip van de Belgische bedrijfsrevisoren), ongeacht of het gaat om natuurlijke dan wel rechtspersonen.

Art. 124

De Europese hervorming van 2014 met betrekking tot de wettelijke controle van de jaarrekeningen heeft in het Belgische recht een beperkte, maar onvermijdelijke weerslag op de algemene maatregelen die in het Wetboek van Vennootschappen zijn opgenomen met betrekking tot de structuur en de inhoud van het controleverslag dat de commissaris na zijn wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen opstelt.

Die aanpassingen betreffen inzonderheid artikel 148 van het Wetboek van Vennootschappen met betrekking tot de inhoud van het verslag dat na de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen wordt uitgereikt. De meeste aanpassingen zijn louter formeel en betreffen elementen die niet uitdrukkelijk in het Wetboek van Vennootschappen zijn vervat, maar gangbare praktijk zijn.

De maatregelen die voorheen vervat waren in artikel 148, eerste lid, van het Wetboek van Vennootschappen zijn voortaan opgenomen in paragraaf 1 van dit artikel.

Bovendien bevatten de controleverslagen van alle bedrijfsrevisoren voortaan bepaalde aanvullende informatie:

- de actoren in de benoemingsprocedure van de commissarissen (vermelding of er al dan niet een auditcomité en/of ondernemingsraad bestaat);

- de datum van de benoeming van de commissarissen en de termijn van hun opdracht (mandaat van drie jaar dat afloopt na de algemene vergadering van ...) en het aantal opeenvolgende boekjaren dat de bedrijfsrevisor (rechtspersoon of, bij gebrek daaraan,

comptes consolidés et à la responsabilité "pleine et entière" assumée par le contrôleur du groupe.

Ces mesures contenues dans l'article 27 de la directive "audit" sont transposées en droit belge par l'introduction d'un article 147/1 dans le Code des sociétés.

Par ailleurs, aux fins du contrôle du groupe, le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré sera amené à évaluer les travaux d'audit, d'une part, et à procéder à un examen des travaux d'audit, d'autre part, effectués par tous les contrôleurs de pays tiers (hors Union européenne) ou tous les contrôleurs légaux des comptes d'un État membre de l'Espace économique européen (en ce compris les réviseurs d'entreprises belges), qu'ils soient des personnes physiques ou des personnes morales.

Art. 124

La réforme européenne de 2014 en matière de contrôle légal des comptes a des impacts mineurs mais nécessaires en droit belge sur les mesures générales reprises dans le Code des sociétés ayant trait à la structure et au contenu du rapport du commissaire ou du réviseur d'entreprises au terme de sa mission de contrôle légal des comptes consolidés.

Ces adaptations ont trait notamment à l'article 148 du Code des sociétés relatif au contenu du rapport délivré au terme du contrôle légal des comptes consolidés. La plupart des adaptations sont purement formelles d'éléments non contenus expressément dans le Code des sociétés mais de pratique courante.

Les mesures contenues précédemment dans l'alinéa 1^{er} de l'article 148 du Code des sociétés sont désormais consignées dans le paragraphe 1^{er} de cet article.

Par ailleurs, certaines informations complémentaires sont désormais contenues dans le rapport d'audit de tous les réviseurs d'entreprises:

- les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires (mention s'il y a un comité d'audit et/ou un conseil d'entreprise);

- la date de nomination des commissaires et le terme de leur mission (mandat couvrant trois années et arrivant à échéance au terme de l'assemblée générale du ...) et le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le réviseur d'entreprises (personne morale ou, à défaut,

natuurlijke persoon) belast is met de wettelijke controle van de jaarrekeningen van de vennootschap sinds zijn eerste benoeming;

— de vermelding die aangeeft of het jaarverslag de door de artikelen 95 en 96 vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekeningen voor hetzelfde boekjaar wordt voortaan aangevuld met een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

— een vermelding van de commissaris ter bevestiging, enerzijds, dat hij geen opdrachten heeft verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat hij in de loop van zijn mandaat onafhankelijk is gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermeldt de commissaris de gedetailleerde informatie zelf in zijn controleverslag;

— de vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris.

Het is de bedoeling de mededeling van die informatie te verplichten in alle controleverslagen, ongeacht of het al dan niet OOB betreft. Dit zou de bestemmingen van de controleverslagen relevante aanvullende informatie moeten bieden.

Ook werden maatregelen voor gezamenlijke controle ingevoerd (zonder echter een dergelijke gezamenlijke controle op te leggen) in een nieuw artikel 148, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen.

De “auditrichtlijn” omvat immers maatregelen die specifiek van toepassing zijn bij de benoeming van meerdere wettelijke auditors die een college vormen (gezamenlijke controle of soms ook co-commissariaat genoemd), zonder echter de aanwijzing van dergelijke colleges van externe auditors op te leggen.

Artikel 148, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen omvat voortaan de volgende maatregelen die van toepassing zijn in geval van een gezamenlijke controle in het kader van de omzetting van de “auditrichtlijn”:

personne physique) est chargé du contrôle légal des comptes de la société depuis sa première nomination;

— la mention indiquant si le rapport de gestion comprend les informations requises par les articles 95 et 96 et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice est désormais complétée par une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;

— une confirmation du commissaire, d'une part, qu'il n'a pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'il est resté indépendant vis-à-vis de la société au cours de son mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, le commissaire mentionne lui-même l'information détaillée dans son rapport;

— la mention du lieu d'établissement du commissaire.

L'orientation prise est d'imposer la communication de ces informations dans tous les rapports d'audit, qu'il s'agisse d'EIP ou non. Ceci devrait permettre aux destinataires du rapport d'audit de disposer d'une information pertinente supplémentaire.

Des mesures ont également été insérées en cas d'audit conjoint (sans pour autant imposer un tel audit conjoint) dans un nouveau paragraphe 2 de l'article 148 du Code des sociétés.

En effet, la directive “audit” contient des mesures spécifiquement applicables en cas de nomination de plusieurs contrôleurs légaux des comptes formant un collège (audit conjoint, également parfois appelé co-commissariat), sans pour autant imposer la désignation de tels collèges d'auditeurs externes.

Le § 2 de l'article 148 du Code des sociétés reprend désormais les mesures suivantes applicables en cas d'audit conjoint dans le cadre de la transposition de la directive “audit”:

— de commissarissen dienen overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen en geven een gezamenlijk oordeel af;

— in geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening;

— alle commissarissen moeten het verslag ondertekenen.

Die maatregelen strekken evenwel geenszins ertoe de gezamenlijke controle in het Belgisch recht op te leggen voor alle of bepaalde categorieën van vennootschappen. Strikte maatregelen inzake onafhankelijkheid enerzijds en de verplichting om de meerderheid van de inkomsten te halen uit de wettelijke controle van de jaarrekeningen anderzijds lijken daarentegen de beste garantie voor een volledig onafhankelijke uitoefening van de controle van de jaarrekeningen met de passende deskundigheid. Dat neemt niet weg dat een gezamenlijke controle mogelijk is en dat indien voor een dergelijke gezamenlijke controle wordt gekozen, bepaalde maatregelen die zijn vervat in de "auditrichtlijn" en zijn omgezet in Belgisch recht overeenkomstig § 2 in acht moeten worden genomen.

In artikel 148 van het Wetboek van Vennootschappen wordt een § 3 ingevoegd om te verduidelijken dat indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen is toevertrouwd aan een rechtspersoon (bedrijfsrevisorenkantoor of geregistreerd auditkantoor), minstens één of meer vaste vertegenwoordigers, bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen moeten worden aangesteld die de opdracht moeten uitvoeren en het controleverslag moeten ondertekenen.

De maatregelen die voorheen vervat waren in artikel 148, tweede lid, van het Wetboek van Vennootschappen blijven ongewijzigd en zijn voortaan opgenomen in paragraaf 4 van dit artikel.

Art. 125

In België valt de benoeming van de bedrijfsrevisor onder de bevoegdheid van de algemene vergadering van aandeelhouders, op voordracht van het bestuursorgaan, wanneer de onderneming haar statutaire of geconsolideerde jaarrekeningen ter controle voorlegt aan een bedrijfsrevisor.

Wanneer de vennootschap overeenkomstig de wet van 21 september 1948 een ondernemingsraad moet

— les commissaires conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes consolidés et présentent une opinion conjointe;

— en cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord;

— le rapport doit être signé par tous les commissaires.

Ces mesures ne visent cependant aucunement à imposer en droit belge l'audit conjoint pour toutes ou pour certaines catégories de sociétés. En effet, des mesures strictes en matière d'indépendance, d'une part, et l'obligation de retirer la majorité de ses revenus du contrôle légal des comptes, d'autre part, semblent de meilleurs garants de l'exercice en toute indépendance du contrôle des comptes et avec la compétence voulue. Il n'en demeure pas moins qu'un audit conjoint est possible et qu'en cas de décision d'un tel audit conjoint, certaines mesures contenues dans la directive "audit" et transposées en droit belge par le biais du paragraphe 2 doivent être respectées.

Un paragraphe 3 est inséré dans l'article 148 du Code des sociétés afin de préciser que lorsqu'un mandat de contrôle légal des comptes consolidés est confié à une personne morale (cabinet de révision ou cabinet d'audit enregistré), il convient de désigner un (ou plusieurs) représentant(s) permanent(s), réviseurs d'entreprises chargés de la mission et tenus de signer le rapport d'audit.

Les mesures contenues précédemment dans l'alinéa 2 de l'article 148 du Code des sociétés demeurent inchangées et sont désormais consignées dans le paragraphe 4 de cet article.

Art. 125

En Belgique, la nomination du réviseur d'entreprises est de la compétence de l'assemblée générale des actionnaires, sur proposition de l'organe de gestion lorsque l'entreprise soumet ses comptes annuels, qu'ils soient statutaires ou consolidés, au contrôle d'un réviseur d'entreprises.

Lorsque la société est tenue d'instituer un conseil d'entreprise en vertu de la loi du 21 septembre 1948, le

instellen, treedt de ondernemingsraad ook op bij de benoeming van vooroemde commissaris overeenkomstig de nadere regels bepaald in de artikelen 156 en 157 van het Wetboek van Vennootschappen.

In de “auditrichtlijn” is sinds 2006 eveneens bepaald dat het auditcomité een rol speelt bij de benoeming van de wettelijke auditor wanneer een dergelijk auditcomité is ingesteld, wat werd benadrukt in het kader van de Europese hervorming van 2014. Het auditcomité moet immers een aanbeveling doen aan het bestuursorgaan alvorens de benoeming van de commissaris kan plaatsvinden. De praktische regels met betrekking tot de rol van het auditcomité zijn opgenomen in artikel 16 van de “OOB-verordening”.

In de organisaties van openbaar belang kan het mandaat van de commissaris, na drie mandaten van drie jaar, worden verlengd middels een selectieprocedure zoals bedoeld in artikel 16 van de verordening, in voorkomend geval aangevuld met een procedure van openbare aanbesteding in de zin van artikel 17, § 4, a) van de “OOB-verordening”. In dat geval bevat de aanbeveling van het auditcomité aan het bestuursorgaan een verantwoording van vooroemde aanbeveling en minstens twee mogelijke keuzes voor de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekeningen, waarbij het auditcomité bij elke mogelijkheid haar voorkeur naar behoren motiveert.

Het Wetboek van Vennootschappen moet bijgevolg worden aangevuld om de huidige rol die overeenkomstig het Belgische recht wettelijk is toebedeeld aan de ondernemingsraad te behouden in geval van een selectieprocedure in de zin van artikel 16 van de “OOB-verordening” teneinde rekening te houden met de rol die het auditcomité bij de selectieprocedure van de commissaris moet spelen.

De in artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen aangebrachte wijzigingen beogen de rol van de ondernemingsraad te verduidelijken in het bijzondere geval dat een auditcomité een aanbeveling formuleert en een voorkeur aangeeft en motiveert overeenkomstig de voorschriften op het vlak van de selectieprocedure zoals bedoeld in artikel 16 van de “OOB-verordening”.

Overeenkomstig de in artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen ingevoegde maatregelen geldt het volgende: indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten en het voorstel van het bestuursorgaan wordt uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité aansluitend op de selectieprocedure, bedoeld in artikel 16 van de verordening (EU) nr. 537/2014, maakt het bestuursorgaan aan de ondernemingsraad ter informatie de aanbeveling van

conseil d’entreprise intervient également dans la nomination dudit commissaire selon les modalités fixées par les articles 156 et 157 du Code des sociétés.

La directive “audit” confie également depuis 2006 un rôle au comité d’audit dans la nomination du contrôleur légal des comptes lorsqu’un tel comité est institué, rôle qui a été accentué dans le cadre de la réforme européenne de 2014. En effet, le comité d’audit est chargé de soumettre une recommandation à l’organe de gestion préalable à la désignation du commissaire. Les modalités pratiques relatives au rôle joué par le comité d’audit sont reprises dans l’article 16 du règlement “EIP”.

Dans les entités d’intérêt public, au-delà de trois mandats de trois ans, une prolongation du mandat du commissaire est possible moyennant une procédure de sélection visée à l’article 16 du règlement, complétée le cas échéant d’une procédure d’appel d’offres public au sens de l’article 17, § 4, a) du règlement “EIP”. Dans ce cas, la recommandation soumise par le comité d’audit à l’organe de gestion justifie ladite recommandation et compose au moins deux choix possibles pour la mission de contrôle légal des comptes et indique, parmi ces possibilités, la préférence dûment motivée du comité d’audit pour l’une d’entre elles.

Il importe dès lors de compléter le Code des sociétés de manière maintenir le rôle actuel dévolu légalement au conseil d’entreprise en droit belge en cas de procédure de sélection au sens de l’article 16 du règlement “EIP” pour tenir compte du rôle qu’est appelé à jouer le comité d’audit dans la procédure de sélection du commissaire.

Les adaptations apportées à l’article 156 du Code des sociétés ont pour objet de clarifier le rôle du conseil d’entreprise dans le cas particulier de la recommandation formulée par un comité d’audit lorsqu’une préférence est marquée et motivée conformément aux prescriptions de la procédure de sélection visée à l’article 16 du règlement “EIP”.

Il ressort des mesures insérées dans l’article 156 du Code des sociétés que lorsque la société est tenue de constituer un comité d’audit en vertu de la loi et que la proposition de l’organe de gestion est émise sur recommandation du comité d’audit suite à la procédure de sélection visée à l’article 16 du règlement (UE) n° 537/2014, l’organe de gestion transmet pour information au conseil d’entreprise la recommandation du comité d’audit ainsi que les éléments essentiels des

het auditcomité, alsook de essentiële punten van de documenten die betrekking hebben op de organisatie van de selectieprocedure, met inbegrip van de selectiecriteria, over.

Indien het voorstel van het bestuursorgaan bovendien verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevolgd en maakt hij aan de ondernemingsraad de informatie over die hij aan de algemene vergadering zal verstrekken.

Art. 126

Artikel 157 van het Wetboek van Vennootschappen geeft eveneens verduidelijking bij de rol van de voorzitter van koophandel in het bijzondere geval dat de meerderheden bedoeld in artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen niet kunnen worden bereikt binnen de ondernemingsraad over het voorstel van het bestuursorgaan.

Uit de gezamenlijke lezing van artikel 16, § 1, tweede lid, en artikel 17, § 5, van de "OOB-verordening" blijkt immers dat, in de vennootschappen die een auditcomité moeten oprichten, de voorzitter van de rechtbank van koophandel een commissaris benoemt met naleving van artikel 132/1 (maatregelen met betrekking tot de externe rotatie van wettelijke auditors) maar niet gebonden is door de aanbeveling bedoeld in paragraaf 3 van artikel 130 geformuleerd door het auditcomité.

Indien de commissaris wordt aangesteld door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in toepassing van de procedure zoals omschreven in lid 1, brengt de vennootschap het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren hiervan op de hoogte.

Art. 127

De gebruikte terminologie van het Wetboek van Vennootschappen werd eenvormig gemaakt. Terwijl voorheen de woorden "honoraria" ("honoraires") en "bezoldiging" ("émoluments" en "rémunération") werden gebruikt, wordt in het Wetboek van Vennootschappen voortaan enkel gebruik gemaakt van het woord "honoraria" ("honoraires") om te verwijzen naar de vergoeding die een bedrijfsrevisor ontvangt in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekeningen of een andere opdracht bovenop de wettelijke controle van de jaarrekeningen.

documents ayant trait au lancement de la procédure de sélection, en ce compris les critères de sélection.

Par ailleurs, si la proposition de l'organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d'audit, l'organe de gestion est tenu d'exposer les raisons pour lesquelles il estime qu'il n'y a pas lieu de suivre la recommandation du comité d'audit et transmet au conseil d'entreprise l'information qu'il fournira à l'assemblée générale.

Art. 126

L'article 157 du Code des sociétés fait également l'objet de clarification quant au rôle joué par le Président du tribunal de commerce dans le cas particulier où les majorités visées à l'article 156 du Code des sociétés ne peuvent être obtenues au sein du conseil d'entreprise sur la proposition de l'organe de gestion.

Il ressort, en effet, de la lecture conjointe de l'article 16, § 1^{er}, alinéa 2, et de l'article 17, § 5 ,du règlement "EIP" que, dans les sociétés tenues de constituer un comité d'audit, le Président du tribunal de commerce désigne un commissaire dans le respect de l'article 132/1 (mesures ayant trait à la rotation externe des contrôleurs légaux des comptes) mais n'est pas tenu par la recommandation formulée par le comité d'audit, visée au paragraphe 3 de l'article 130.

Par ailleurs, lorsque le commissaire est désigné par le Président du tribunal de commerce en application de la procédure décrite à l'alinéa 1^{er}, la société en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises.

Art. 127

Il a été procédé à une homogénéisation des mots employés dans le Code des sociétés. Alors qu'auparavant les mots "honoraires", "émoluments" et "rémunération" étaient utilisés, seul le terme "honoraires" est désormais employé dans le Code des sociétés pour désigner la rétribution obtenue par un réviseur d'entreprises, que ce soit dans le cadre d'une mission de contrôle légal des comptes ou pour d'autres missions en sus du contrôle légal des comptes.

Art. 128

De Nederlandse versie van de tekst van artikel 159 van het Wetboek werd aangepast om een duidelijk onderscheid te maken tussen “opzegging” en “ontslag”, terwijl in de huidige tekst van het Wetboek van Vennootschappen twee keer “ontslag” wordt gebruikt. Voortaan wordt het woord “opzegging” gebruikt voor “révocation” en “ontslag” voor “démission”.

Art. 129

De Nederlandse versie van de tekst van artikel 160 van het Wetboek werd aangepast om een duidelijk onderscheid te maken tussen “opzegging” en “ontslag”, terwijl in de huidige tekst van het Wetboek van Vennootschappen twee keer “ontslag” wordt gebruikt. Voortaan wordt het woord “opzegging” gebruikt voor “révocation” en “ontslag” voor “démission”.

Art. 130

Het opschrift van artikel 171, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om het concept “wettelijke controle van de jaarrekening” in te voegen in het Wetboek van Vennootschappen.

Overeenkomstig de “auditrichtlijn” en de “OOB-verordening” kan de wettelijke controle van de jaarrekeningen zowel statutaire als geconsolideerde jaarrekeningen betreffen.

Het Wetboek van Vennootschappen, dat tot dusver de uitdrukking “controle op de jaarrekening” door een commissaris gebruikte, maakt voortaan gebruik van de uitdrukking “wettelijke controle van de jaarrekening” waaraan op Europees niveau de voorkeur werd gegeven.

De tekst van artikel 171, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om de strafrechtelijke bepalingen uit te breiden naar de in België geregistreerde auditkantoren.

Overeenkomstig artikel 3bis, § 1, van de “auditrichtlijn” (gecoördineerde versie) moet iedere lidstaat voortaan immers toestaan dat rechtspersonen die in een andere lidstaat van de Europese Unie een soortgelijk statuut genieten dergelijke wettelijke controles van de jaarrekeningen mogen verrichten, mits inachtneming van twee cumulatieve voorwaarden:

- het auditkantoor moet geregistreerd zijn in het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren; en

Art. 128

La version néerlandaise du texte de l’article 159 du code a été adaptée afin de distinguer clairement le cas de la révocation de celui de la démission, tous deux dénommés “ontslag” dans le texte actuel du Code des sociétés. Désormais, le mot “opzegging” est utilisé pour la révocation et le mot “ontslag” est utilisé pour la démission.

Art. 129

La version néerlandaise du texte de l’article 160 du code a été adaptée afin de distinguer clairement le cas de la révocation de celui de la démission, tous deux dénommés “ontslag” dans le texte actuel du Code des sociétés. Désormais, le mot “opzegging” est utilisé pour la révocation et le mot “ontslag” est utilisé pour la démission.

Art. 130

L’intitulé du paragraphe 1^{er} de l’article 171 du Code des sociétés est adapté afin d’introduire dans le Code des sociétés le concept de “contrôle légal des comptes”.

Tant la directive “audit” que le règlement “EIP” qualifient le contrôle légal des comptes comme étant le contrôle des comptes annuels, qu’ils soient statutaires ou consolidés.

Le Code des sociétés qui utilisait jusqu’à présent l’expression de “contrôle des comptes annuels” par un commissaire reprend désormais l’expression retenue au niveau européen de “contrôle légal des comptes annuels”.

Le texte du paragraphe 2 de l’article 171 du Code des sociétés est adapté afin d’étendre les dispositions pénales aux cabinets d’audit enregistré en Belgique.

En effet, l’article 3bis, § 1^{er}, de la directive “audit” (version coordonnée) impose désormais à chaque État membre de permettre à des personnes morales ayant un statut similaire dans un autre État membre de l’Union européenne d’effectuer de telles missions de contrôle légal des comptes moyennant le respect de deux conditions cumulatives:

- le cabinet d’audit doit être enregistré au registre public belge des réviseurs d’entreprises et

— de opdracht moet worden uitgevoerd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ingeschreven in het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

De maatregel in artikel 171, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen moet dus worden aangepast met het oog op een gelijke behandeling ongeacht de oorsprong van het auditkantoor dat werd aangewezen voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen ((Belgisch) bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor geregistreerd in België maar ingeschreven in het openbaar register van de wettelijke auditors in een andere lidstaat van de Europese Unie).

Art. 131

Artikel 526bis van het Wetboek van Vennootschappen betreft de werking van de auditcomités in de vennootschappen die zijn genoteerd op een Belgische geregelde markt. In dit artikel moeten tal van wijzigingen worden aangebracht met het oog op de integratie van de wijzigingen die werden aangebracht overeenkomstig richtlijn 2014/56/EU van 16 april 2014 tot herziening van de "auditrichtlijn".

Artikel 526bis, §§ 1 en 2, van het Wetboek van Vennootschappen werden aangepast met het oog op de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht in artikel 39, § 1, van de "auditrichtlijn".

Het ontwerp ligt in lijn van de wet van 17 december 2008 tot oprichting van een auditcomité binnen het bestuursorgaan, samengesteld uit niet-uitvoerende leden van het bestuursorgaan. Het auditcomité is belast met opdrachten en rapporteert aan het bestuursorgaan, dat de verantwoordelijkheid voor de genomen beslissingen draagt.

Overeenkomstig artikel 526bis van het Wetboek van Vennootschappen moest ten minste één lid van het auditcomité een onafhankelijk bestuurder zijn in de zin van artikel 526ter van hetzelfde Wetboek en moest ten minste één lid van het auditcomité over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit beschikken.

Eén van de elementen van de Europese hervorming beoogt erin te voorzien dat ieder auditcomité grotendeels uit onafhankelijke bestuurders moet bestaan. In artikel 39, § 5, van de "auditrichtlijn" is in een afwijking voorzien wanneer het auditcomité uitsluitend uit leden van het bestuursorgaan bestaat.

Dit artikel maakt gebruik van die afwijking. De samenstelling van de auditcomités van vennootschappen die

— la mission doit être effectuée par un réviseur d'entreprises personnes physique inscrite au registre public belge des réviseurs d'entreprises.

Il est dès lors nécessaire d'adapter la mesure reprise dans le paragraphe 2 de l'article 171 du Code des sociétés afin d'avoir un traitement équivalent quelle que soit l'origine du cabinet d'audit ayant été désigné pour effectuer une mission de contrôle légal des comptes (cabinet de révision (belge) ou cabinet d'audit enregistré en Belgique mais inscrit au registre public des contrôleurs légaux des comptes d'un autre État membre de l'Union européenne).

Art. 131

L'article 526bis du Code des sociétés traite du fonctionnement des comités d'audit dans les sociétés cotées sur un marché réglementé belge. Il convient d'apporter de nombreuses adaptations à cet article afin d'intégrer les modifications introduites par la directive 2014/56/UE du 16 avril 2014 révisant la directive "audit".

Les paragraphes 1^{er} et 2 de l'article 526bis du Code des sociétés ont été adaptés afin de transposer les modifications apportées au paragraphe 1^{er} de l'article 39 de la directive "audit".

On relèvera que l'orientation prise par le biais de la loi du 17 décembre 2008 prescrivant la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe de gestion, composé de membres non exécutifs de l'organe de gestion est maintenue. Le comité d'audit est chargé de missions et fait rapport à l'organe de gestion qui assume la responsabilité des décisions prises.

Historiquement, l'article 526bis du Code des sociétés impose, d'une part, la nomination d'au moins un membre du comité d'audit qualifié d'administrateur indépendant au sens de l'article 526ter dudit Code et, d'autre part, la nomination d'au moins un membre du comité d'audit compétent en matière de comptabilité et d'audit.

Un des éléments de la réforme européenne vise à imposer une majorité d'administrateurs indépendants dans chaque comité d'audit. Une dérogation est prévue par le paragraphe 5 de l'article 39 de la directive "audit" lorsque le comité d'audit est composé exclusivement de membres de l'organe de gestion.

Cet article fait usage de cette dérogation. La composition des comités d'audit des sociétés cotées sur un

op een gereglementeerde markt zijn genoteerd, blijft dus ongewijzigd.

Artikel 526bis, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld met twee maatregelen:

- de voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité;
- de leden van het auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de gecontroleerde vennootschap.

De formulering van artikel 526bis, § 3, van het Wetboek van Vennootschappen wordt licht gewijzigd met het oog op de optimale omzetting van de maatregel vervat in artikel 39, § 2, eerste lid, van de “auditrichtlijn”.

Artikel 526bis, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen wordt gewijzigd met het oog op de integratie van de wijzigingen aangebracht in artikel 39, § 6, van de “auditrichtlijn”.

Het auditcomité krijgt twee extra opdrachten:

- de raad van bestuur in kennis stellen van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening en toelichten op welke wijze de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële verslaglegging en welke rol het auditcomité in dat proces heeft gespeeld;
- aanbeveling aan de raad van bestuur van de vennootschap voor de benoeming van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening, overeenkomstig artikel 16, § 2, van verordening (EU) nr. 537/2014. Indien de hernieuwing van het mandaat bedoeld wordt in artikel 132/1, §§ 3 of 4, dan zal deze aanbeveling aan de raad van bestuur uitgewerkt worden aansluitend op de selectieprocedure bedoeld in artikel 16, § 3 van verordening (EU) nr. 537/2014. Ingeval van een eerste benoeming of ingeval van een hernieuwing van het mandaat bedoeld in artikel 132/1, § 2, is dergelijke selectieprocedure daarentegen niet wettelijk vereist.

De formulering van de twee opdrachten van het auditcomité zoals opgenomen in artikel 526bis, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen wordt licht

marché réglementé est dès lors maintenue en l'état.

Le paragraphe 2 de l'article 526bis du Code des sociétés est complété par deux mesures:

- le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité;
- les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de la société contrôlée.

Le libellé du paragraphe 3 de l'article 526bis du Code des sociétés est légèrement adapté de manière à transposer au mieux la mesure contenue dans l'article 39, § 2, alinéa 1^{er} de la directive “audit”.

Le paragraphe 4 de l'article 526bis du Code des sociétés est modifié afin d'intégrer les changements apportées à l'article 39, § 6 de la directive “audit”.

Deux missions complémentaires sont confiées au comité d'audit:

— la communication au conseil d'administration d'informations sur les résultats du contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés et d'explications sur la façon dont le contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés ont contribué à l'intégrité de l'information financière et sur le rôle que le comité d'audit a joué dans ce processus;

— la recommandation au conseil d'administration de la société pour la désignation du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, conformément à l'article 16, § 2 du règlement (UE) n°537/2014. Si le renouvellement du mandat est visé par l'article 132/1, §§ 3 ou 4, cette recommandation au conseil d'administration sera élaborée à l'issue d'une procédure de sélection visée à l'article 16, § 3 du règlement (UE) n°537/2014. Par contre, en cas de première nomination ou en cas de renouvellement du mandat visé par l'article 132/1, § 2, une telle procédure de sélection n'est requise également.

Le libellé de deux missions du comité d'audit reprises dans le paragraphe 4 de l'article 526bis du Code des sociétés est légèrement adapté de manière à transposer

gewijzigd met het oog op de optimale omzetting van de maatregel vervat in artikel 39, § 6, punten b) en e), van de “auditrichtlijn”.

De oude opdrachten (oude punten b) en c)) van artikel 526bis, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen werden samengevoegd in één enkele opdracht (nieuw punt 3)), maar de formulering blijft ongewijzigd. De nieuwe formulering van artikel 39, § 6, punt c), van de “auditrichtlijn” is geen stap achteruit wat de gespeelde rol betreft op het vlak van interne controle en risicobeheer (aangezien de monitoring zich beperkt tot de elementen van de interne controle en het risicobeheer met betrekking tot de financiële informatie van de vennootschap), die niet relevant lijkt. Het auditcomité blijft bijgevolg belast met de monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap alsook, indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid.

De formulering van artikel 526bis, § 5, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangepast om de maatregel in artikel 11, § 2, derde lid, van de “OOB-verordening” zo goed mogelijk ten uitvoer te leggen.

Ten aanzien van de keuze voor het behoud van de samenstelling van een auditcomité binnen het bestuursorgaan, dat is samengesteld uit niet-uitvoerende leden van het bestuursorgaan, dat is belast met opdrachten en dat rapporteert aan het bestuursorgaan dat de verantwoordelijkheid voor de genomen beslissingen draagt, wordt de informatie die via de aanvullende verklaring wordt bezorgd aan het auditcomité, bovenindien ook overgezonden aan de volledige raad van bestuur. Daarnaast kan er ook over bepaalde punten van gedachten worden gewisseld met het auditcomité of met de volledige raad van bestuur.

Artikel 526bis, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen geeft een overzicht van de opdrachten van de commissaris of van een bedrijfsrevisor belast met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen of van het geregistreerde auditkantoor ten aanzien van het auditcomité. Die paragraaf wordt gewijzigd met het oog op de integratie van de elementen inzake de tenuitvoerlegging van de “OOB-verordening” die zijn opgenomen in de artikelen 6, § 2, 10, § 2, en 11, § 1, van de “OOB-verordening”.

De wijzigingen aangebracht in artikel 526bis, § 7, van het Wetboek van Vennootschappen, waarin een overzicht wordt gegeven van de categorieën van vennootschappen die vrijgesteld kunnen worden van de

au mieux la mesure contenue dans l'article 39, § 6, points b) et e) de la directive “audit”.

Les anciennes missions (anciens points b) et c)) du paragraphe 4 de l'article 526bis du Code des sociétés ont été fusionnées en une seule mission (nouveau point 3)) mais le libellé demeure inchangé. En effet, le nouveau libellé du point c) de l'article 39, § 6 de la directive “audit” constitue un pas en arrière quant au rôle joué en matière de contrôle interne et de gestion des risques (vu que le suivi se limite aux éléments du contrôle interne et de la gestion des risques ayant trait à l'information financière de la société) qui ne semble pas opportun. Le comité d'audit reste dès lors chargé du suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société ainsi que, s'il existe un audit interne, du suivi de celui-ci et de son efficacité.

Le libellé du paragraphe 5 de l'article 526bis du Code des sociétés est adapté de manière à mettre en œuvre au mieux la mesure contenue dans l'article 11, § 2, alinéa 3 du règlement “EIP”.

Eu égard à l'option prise de maintenir la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe de gestion, composé de membres non exécutifs de l'organe de gestion, chargé de missions et faisant rapport à l'organe de gestion qui assume la responsabilité des décisions prises, les informations transmises par le biais du rapport complémentaire destiné au comité d'audit sont par ailleurs également transmises au conseil d'administration dans son ensemble. De même, des échanges de vues relatifs à certains points peuvent avoir lieu avec le comité d'audit ou avec le conseil d'administration dans son ensemble.

Le paragraphe 6 de l'article 526bis du Code des sociétés, reprenant les missions du commissaire ou d'un réviseur d'entreprises chargé du contrôle légal des comptes consolidés ou du cabinet d'audit enregistré à l'égard du comité d'audit, est modifié afin d'intégrer les éléments de mise en œuvre du règlement “EIP” repris dans l'article 6, § 2, dans l'article 10, § 2 et dans l'article 11, § 1^{er} du règlement “EIP”.

Les adaptations apportées au paragraphe 7 de l'article 526bis du Code des sociétés, reprenant des catégories de sociétés pouvant être exemptées de constituer un comité d'audit sont adaptées afin

verplichting om een auditcomité op te richten, worden aangepast met het oog op de optimale omzetting van artikel 39, § 3, eerste lid, punt b), van de “auditrichtlijn”.

Er werd eveneens een lid ingevoegd om te verduidelijken dat de opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekeningen zoals vermeld in § 6, van toepassing blijven (ondanks de vrijstelling om een auditcomité op te stellen) ten aanzien van de raad van bestuur.

Art. 132

Dit artikel stelt verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie vast, waarvan de implementatie in Belgisch recht het voorwerp is van onderhavige wetswijziging.

Art. 133

De wijzigingen aangebracht in artikel 27 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen beogen de omzetting in Belgisch recht van artikel 39, § 1 van de “auditrichtlijn” voor wat de samenstelling van auditcomités in kredietinstellingen betreft.

Eén van de elementen van de Europese hervorming beoogt het opleggen van een meerderheid van onafhankelijke bestuurders in elk auditcomité. De kredietinstellingen zullen in de toekomst moeten beschikken over een auditcomité samengesteld uit een meerderheid van onafhankelijke bestuurders. Deze aanpassing gaat gepaard met overgangsmaatregelen opgenomen in artikel 152 waardoor de betrokken vennootschappen de wettelijke bepalingen in acht kunnen nemen zonder onderbreking van het mandaat van lid van het auditcomité van de niet-onafhankelijke bestuurders.

Art. 134

De wijzigingen aangebracht in artikel 28, § 2 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen beogen de omzetting in Belgisch recht van artikel 39, § 6 van de “auditrichtlijn” voor wat de opdrachten toevertrouwd aan auditcomités in kredietinstellingen betreft.

transposer au mieux l'article 39, § 3, alinéa 1^{er}, point b) de la directive “audit”.

Un alinéa a également été inséré afin de préciser que les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises sous le paragraphe 6 restent applicables (malgré l'exemption de constituer un comité d'audit) mais le sont à l'égard du conseil d'administration.

Art. 132

Cet article définit le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission dont la mise en œuvre en droit belge est l'objet de la présente modification législative.

Art. 133

Les modifications apportées à l'article 27 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit visent à transposer en droit belge l'article 39, § 1^{er} de la directive “audit” pour ce qui concerne les établissements de crédit quant à la composition des comités d'audit.

Un des éléments de la réforme européenne vise à imposer une majorité d'administrateurs indépendants dans chaque comité d'audit. Les établissements de crédit devront à l'avenir disposer d'un comité d'audit composé d'une majorité d'administrateurs indépendants. Ce changement est complété par des mesures transitoires reprises dans l'article 152 permettant aux sociétés concernées de respecter le prescrit légal sans interrompre le mandat de membre du comité d'audit des administrateurs non-indépendants.

Art. 134

Les modifications apportées au paragraphe 2 de l'article 28 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit visent à transposer en droit belge l'article 39, § 6 de la directive “audit” pour ce qui concerne les établissements de crédit quant aux missions confiées aux comités d'audit.

Deze § 2 verwijst voortaan naar de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen maatregelen. Dit zou moeten zorgen voor volledige samenhang tussen de auditcomités van de verschillende in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen bepaalde categorieën van organisaties van openbaar belang.

Zo ook beogen de wijzigingen aangebracht in artikel 28, § 3 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen het definiëren in Belgisch recht van de opdrachten toevertrouwd aan de erkend commissaris van elke kredietinstelling ten opzichte van het auditcomité opgericht door een kredietinstelling waarvan hij de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoert.

Deze § 3 verwijst voortaan naar de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen maatregelen. Dit zou moeten zorgen voor volledige samenhang tussen de auditcomités van de verschillende in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen bepaalde categorieën van organisaties van openbaar belang.

Art. 135

De wijzigingen aangebracht in artikel 33, § 2 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen beogen de omzetting in Belgisch recht van de modaliteiten van de vrijstelling van de verplichting tot oprichting van een auditcomité zoals voorzien in artikel 39, § 3, eerste lid, a) van de "auditrichtlijn" voor wat de kredietinstellingen betreft.

Uit deze nieuwe maatregelen blijkt dat, ongeacht de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid, de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 bedoelde aanvullende verklaring overmaakt aan de bestemmingen voorzien in artikel 225/1 van de wet van 25 april 2014, namelijk het auditcomité (indien dergelijk comité is opgericht), en aan het wettelijk bestuursorgaan.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, lid 5 van verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing. Het betreft de aanbeveling die het auditcomité moet formuleren in geval van herbenoeming van de erkend commissaris.

Ce paragraphe 2 renvoie désormais aux mesures contenues dans l'article 526bis, paragraphe 4 du Code des sociétés. Ceci devrait permettre d'assurer une cohérence parfaite entre les comités d'audit des différentes catégories d'entités d'intérêt public définies à l'article 4/1 du Code des sociétés.

De même, les modifications apportées au paragraphe 3 de l'article 28 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit visent à définir en droit belge les missions qui sont confiées au commissaire agréé de tout établissement de crédit par rapport au comité d'audit institué par un établissement de crédit dont il est chargé du contrôle légal des comptes.

Ce paragraphe 3 renvoie désormais aux mesures contenues dans l'article 526bis, paragraphe 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés. Ceci devrait permettre d'assurer une cohérence parfaite entre les comités d'audit des différentes catégories d'entités d'intérêt public définies à l'article 4/1 du Code des sociétés.

Art. 135

Les modifications apportées au paragraphe 2 de l'article 33 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit visent à transposer en droit belge les modalités accompagnant la dérogation à l'obligation d'instituer un comité d'audit permise par l'article 39, § 3, alinéa 1^{er}, a) de la directive "audit" pour ce qui concerne les établissements de crédit.

Il ressort de ces nouvelles mesures que, quelles que soient les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014 du 16 avril 2014 aux destinataires prévus à l'article 225/1 de la loi du 25 avril 2014, à savoir le comité d'audit (si un tel comité est constitué) et à l'organe légal d'administration.

Lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au § 5 de l'article 16 du règlement (UE) n° 537/2014 sont applicables. Il s'agit de la recommandation à émettre par le comité d'audit en cas de renouvellement du commissaire agréé.

Bovendien blijven de in artikel 28, § 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris (opdrachten van de erkend commissaris ten aanzien van het auditcomité) van toepassing, maar worden die uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder geen oprichting van een auditcomité opleggen.

Art. 136

De wijzigingen aangebracht in artikel 225/1 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen beogen de omzetting in Belgisch recht van de uitvoering van bepaalde maatregelen opgenomen in artikel 11, § 1 van de OOB-verordening.

Uit deze nieuwe maatregelen blijkt dat de erkend commissaris jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van verordening (EU) nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring overmaakt. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 220, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van verordening (EU) nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Op verzoek van de toezichthouder, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de aan het auditcomité gerichte aanvullende verklaring over.

Art. 137

Dit artikel stelt verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie vast, waarvan de implementatie in Belgisch recht het voorwerp is van onderhavige wetswijziging.

Art. 138

De wijzigingen aangebracht in artikel 48 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekerings-ondernemingen

Par ailleurs, les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 28, paragraphe 3 (missions du commissaire agréé à l'égard du comité d'audit) restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle n'imposent pas la création d'un comité d'audit.

Art. 136

Les modifications apportées à l'article 225/1 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit visent à transposer en droit belge la mise en œuvre de certaines mesures contenues dans le paragraphe 1^{er} de l'article 11 règlement "EIP".

Il ressort de ces nouvelles mesures que le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 220, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du règlement (UE) n° 537/2014.

Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire destiné au comité d'audit.

Art. 137

Cet article définit le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission dont la mise en œuvre en droit belge est l'objet de la présente modification législative.

Art. 138

Les modifications apportées à l'article 48 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance visent à

beogen de omzetting in Belgisch recht van artikel 39, § 1 van de "auditrichtlijn" voor wat de samenstelling van auditcomités in verzekerings- en herverzekeringsondernemingen betreft.

Eén van de elementen van de Europese hervorming beoogt het opleggen van een meerderheid van onafhankelijke bestuurders in elk auditcomité. De verzekerings- en herverzekeringsondernemingen zullen in de toekomst moeten beschikken over een auditcomité samengesteld uit een meerderheid van onafhankelijke bestuurders. Deze aanpassing gaat gepaard met overgangsmaatregelen opgenomen in artikel 153 waardoor de betrokken vennootschappen de wettelijke bepalingen in acht kunnen nemen zonder onderbreking van het mandaat van lid van het auditcomité van de niet-onafhankelijke bestuurders.

Art. 139

De wijzigingen aangebracht in artikel 49, § 2 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen beogen de omzetting in Belgisch recht van artikel 39, § 6 van de auditrichtlijn voor wat de opdrachten toevertrouwd aan auditcomités in verzekerings- en herverzekeringsondernemingen betreft.

Deze § 2 verwijst voortaan naar de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen maatregelen. Dit zou moeten zorgen voor volledige samenhang tussen de auditcomités van de verschillende in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen bepaalde categorieën van organisaties van openbaar belang.

Zo ook beogen de wijzigingen aangebracht in artikel 49, § 3 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen de vaststelling in Belgisch recht van de opdrachten toevertrouwd aan de erkend commissaris van elke verzekerings- of herverzekeringsonderneming ten opzichte van het auditcomité opgericht door een verzekerings- of herverzekeringsonderneming waarvan hij de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoert.

Deze § 3 verwijst voortaan naar de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen maatregelen. Dit zou moeten zorgen voor volledige samenhang tussen de auditcomités van de verschillende in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen vastgestelde categorieën van organisaties van openbaar belang.

transposer en droit belge l'article 39, § 1^{er} de la directive "audit" pour ce qui concerne les entreprises d'assurance et les entreprises de réassurance quant à la composition des comités d'audit.

Un des éléments de la réforme européenne vise à imposer une majorité d'administrateurs indépendants dans chaque comité d'audit. Les entreprises d'assurance et les entreprises de réassurance devront à l'avenir disposer d'un comité d'audit composé d'une majorité d'administrateurs indépendants. Ce changement est complété par des mesures transitoires reprises dans l'article 153 permettant aux sociétés concernées de respecter le prescrit légal sans interrompre le mandat de membre du comité d'audit des administrateurs non-indépendants.

Art. 139

Les modifications apportées au paragraphe 2 de l'article 49 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance visent à transposer en droit belge l'article 39, § 6 de la directive "audit" pour ce qui concerne les entreprises d'assurance et les entreprises de réassurance quant aux missions confiées aux comités d'audit.

Ce paragraphe 2 renvoie désormais aux mesures contenues dans l'article 526bis, paragraphe 4 du Code des sociétés. Ceci devrait permettre d'assurer une cohérence parfaite entre les comités d'audit des différentes catégories d'entités d'intérêt public définies à l'article 4/1 du Code des sociétés.

De même, les modifications apportées au paragraphe 3 de l'article 49 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance visent à définir en droit belge les missions qui sont confiées au commissaire agréé de toute entreprise d'assurance ou de toute entreprise de réassurance par rapport au comité d'audit institué par une entreprise d'assurance ou une entreprise de réassurance dont il est chargé du contrôle légal des comptes.

Ce paragraphe 3 renvoie désormais aux mesures contenues dans l'article 526bis, paragraphe 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés. Ceci devrait permettre d'assurer une cohérence parfaite entre les comités d'audit des différentes catégories d'entités d'intérêt public définies à l'article 4/1 du Code des sociétés.

Art. 140

De tekst van artikel 52, § 1 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekerings-ondernemingen is lichtjes aangepast met het oog op de correcte omzetting van de maatregel voorzien in artikel 39, § 2, eerste lid van de auditrichtlijn voor wat de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen betreft.

De wijzigingen aangebracht in artikel 54, § 2 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen beogen de omzetting in Belgisch recht van de modaliteiten van de vrijstelling van de verplichting tot oprichting van een auditcomité zoals voorzien in artikel 39, § 3, eerste lid, a) van de "auditrichtlijn" voor wat de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen betreft.

Uit deze nieuwe maatregelen blijkt dat, ongeacht de voorwaarden bepaald door de Nationale Bank van België in toepassing van het eerste lid, de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 bedoelde aanvullende verklaring overmaakt aan de bestemmingen voorzien in artikel 79 van de wet van 13 maart 2016, namelijk het auditcomité (indien dergelijk comité is opgericht), en aan het wettelijk bestuursorgaan.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de Nationale Bank van België in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, § 5 van verordening (EU) nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing. Het betreft de aanbeveling die het auditcomité moet formuleren in geval van herbenoeming van de erkend commissaris.

Bovendien blijven de in artikel 28, § 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris (opdrachten van de erkend commissaris ten aanzien van het auditcomité) van toepassing, maar worden die uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder geen oprichting van een auditcomité opleggen.

Art. 141

De wijzigingen aangebracht in artikel 79 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekerings-ondernemingen beogen de omzetting in Belgisch recht van de uitvoering van bepaalde maatregelen opgenomen in artikel 11, § 1 van de OOB-verordening.

Art. 140

Le libellé du paragraphe 1^{er} de l'article 52 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance est légèrement adapté de manière à transposer au mieux la mesure contenue dans l'article 39, § 2, alinéa 1^{er} de la directive "audit" pour ce qui concerne les entreprises d'assurance ou les entreprises de réassurance.

Les modifications apportées au paragraphe 2 de l'article 54 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance visent à transposer en droit belge les modalités accompagnant la dérogation à l'obligation d'instituer un comité d'audit permise par l'article 39, § 3, alinéa 1^{er}, a) de la directive "audit" pour ce qui concerne les entreprises d'assurance ou les entreprises de réassurance.

Il ressort de ces nouvelles mesures que, quelles que soient les conditions fixées par la Banque nationale de Belgique en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014 du 16 avril 2014 aux destinataires prévus à l'article 79 de la loi du 13 mars 2016, à savoir le comité d'audit (si un tel comité est constitué) et à l'organe légal d'administration.

Lorsque les conditions fixées par la Banque nationale de Belgique en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au § 5 de l'article 16 du règlement (UE) n° 537/2014 sont applicables. Il s'agit de la recommandation à émettre par le comité d'audit en cas de renouvellement du commissaire agréé.

Par ailleurs, les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 28, paragraphe 3 (missions du commissaire agréé à l'égard du comité d'audit) restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle n'imposent pas la création d'un comité d'audit.

Art. 141

Les modifications apportées à l'article 79 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance visent à transposer en droit belge la mise en œuvre de certaines mesures contenues dans le paragraphe 1^{er} de l'article 11 règlement "EIP"

Uit deze nieuwe maatregelen blijkt dat de erkend commissaris jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van verordening (EU) nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring overmaakt. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke kwesties die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening naar voren zijn gekomen, en inzonderheid de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot het financiële verslaggevings-proces. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 220, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van verordening (EU) nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Op verzoek van de Nationale Bank van België, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de aan het auditcomité gerichte aanvullende verklaring over.

Art. 142

Dit artikel is een gevolg van de nieuwe bevoegdheid van het Hof van Beroep om kennis te nemen van de beroepen tegen de beslissing van het College om een dwangsom op te leggen. Om een spreiding van de bevoegdhedenbronnen te voorkomen, wordt naar deze nieuwe bevoegdheid verwezen in het Gerechtelijk Wetboek. Aldus voorziet artikel 605bis van het Gerechtelijk Wetboek in de bevoegdheid *ratione materiae* van het Hof van Beroep om kennis te nemen van de in artikel 61 van deze wet bedoelde beroepen.

Art. 143

Dit artikel is een gevolg van de schrapping van de Commissie van Beroep van het Instituut van de bedrijfsrevisoren. Dienovereenkomstig schrapht het de verwijzing naar de Commissie van Beroep in de in artikel 1121/1 van het Gerechtelijk Wetboek opgenomen lijst van beslissingen in tuchtzaken waartegen cassatieberoep kan worden ingesteld.

Art. 144

Dit artikel voorziet in de opheffing van de wet van 22 juli 1953 op een door de Koning vastgestelde datum en uiterlijk op 1 januari 2017. In de veronderstelling dat de opheffing van de wet van 22 juli 1953 vroeger dan 1 januari 2017 gebeurt, voert het artikel een uitzondering in voor de artikelen 43, § 3, eerste lid, tweede zin en § 4, en 44, §§ 1, 2 en 5, van de wet van 22 juli 1953, opdat de

Il ressort de ces nouvelles mesures que le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 220, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du règlement (UE) n° 537/2014.

Sur demande de la Banque nationale de Belgique, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire destiné au comité d'audit.

Art. 142

Cette disposition est le corollaire de la nouvelle compétence de la Cour d'appel pour connaître des recours contre la décision d'imposition d'astreinte par le Collège. Il est fait référence à cette nouvelle compétence dans le Code judiciaire afin d'éviter des sources dispersées de compétence. L'article 605bis du code judiciaire prévoit ainsi la compétence *ratione materiae* de la Cour d'appel pour connaître des recours visés à l'article 61 de la présente loi.

Art. 143

La présente disposition est le corollaire de la suppression de la commission d'appel de l'Institut des réviseurs d'entreprises. Elle supprime en conséquence la référence à la commission d'appel dans la liste, reprise à l'article 1121/1 du Code judiciaire, des décisions en matière disciplinaire susceptibles pourvois en cassation.

Art. 144

Cet article prévoit l'abrogation de la loi du 22 juillet 1953 à une date déterminée par le Roi et au plus tard le 1^{er} janvier 2017. Dans l'hypothèse d'une abrogation de la loi du 22 juillet 1953 antérieure à la date du 1^{er} janvier, la présente disposition introduit une exception concernant les articles 43 § 3, alinéa 1^{er}, deuxième phrase et § 4 et 44 § 1^{er}, 2 et 5 de la loi

rechtspersoonlijkheid van de Kamer van verwijzing en instaatstelling behouden zou blijven tot 1 januari 2017.

Dit artikel brengt voor een korte overgangsperiode ook een lichte wijziging aan in de regeling omtrent het beroepsgeheim van de Kamer van verwijzing en instaatstelling, om haar in staat te stellen de naleving van de voor haar geldende overdrachtsverplichtingen waarvan sprake in artikel 149 van voornoemde wet van ... te garanderen, en vertrouwelijke informatie die uitsluitend betrekking heeft op de dossiers in behandeling, uit te wisselen met het College en, zolang dat niet is opgericht, met de FSMA, die in de toekomst het secretariaat van het College zal waarnemen. Bedoeling hiervan is de overdracht van de dossiers van de Kamer van verwijzing en instaatstelling zoals met name voorzien in artikel 149 van deze wet, alsook de uitwisseling van vertrouwelijke informatie over de dossiers in behandeling met het College, als dat in die periode al is opgericht, en met de FSMA, die in de toekomst het secretariaat van het College zal waarnemen, mogelijk te maken.

Art. 145

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 146

Dit artikel bepaalt als overgangsregel de situatie van bedrijfsrevisoren die, op de datum van inwerkingtreding van de wet, genieten van een afwijking die hen toelaat om gelijktijdig met hun activiteiten van bedrijfsrevisor, een functie van bediende (behalve bij een andere bedrijfsrevisor) of een andere handelsactiviteit rechtstreeks of onrechtstreeks, uit te oefenen.

De betrokken bedrijfsrevisoren behouden het voorrecht van hun afwijking dat de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit in voorkomend geval genomen, op basis van artikel 29, § 3.

Art. 147

Dit artikel laat de in artikel 58 van de wet van 22 juli 1953 bedoelde Tuchtcommissie toe om de lopende dossiers af te handelen die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet. Zo kan worden vermeden dat dossiers in behandeling moeten worden overgedragen als het stadium van de tuchtprocedure wordt bereikt. Bijgevolg deleert dit artikel de bevoegdheid van de sanctiecommissie van de FSMA aan de Tuchtcommissie

du 22 juillet 1953 afin de permettre que la personnalité juridique de la Chambre de renvoi et de mise en état continue à exister jusqu'au 31 décembre 2016.

Le présent article modifie également le régime de secret professionnel de la Chambre de renvoi et de mise en état pour une courte période transitoire afin de lui permettre d'assurer ses obligations de transferts prévus à l'article 149 de la loi précitée du ... et d'échanger, avec le Collège et, tant que celui-ci n'est établi, avec la FSMA en tant que futur secrétariat du Collège, des informations confidentielles uniquement en ce qui concerne les dossiers en cours de traitement. Ceci vise à permettre le transfert des dossiers de la Chambre de renvoi et de mise en état tel que notamment prévu par l'article 149 de la présente loi et l'échange d'informations confidentielles relatifs aux dossiers en cours de traitement avec le Collège, s'il est déjà établi durant cette période, et avec la FSMA en tant que futur secrétariat du Collège.

Art. 145

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Art. 146

Cet article règle de manière transitoire la situation des réviseurs d'entreprises qui, à la date d'entrée en vigueur de la loi, bénéficient d'une dérogation leur permettant d'exercer, en parallèle à leurs activités de réviseur d'entreprises, une fonction d'employé (sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises) ou une activité commerciale directement ou indirectement.

Les réviseurs d'entreprises concernés conservent le bénéfice de leur dérogation jusqu'à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal pris le cas échéant sur la base de l'article 29, § 3.

Art. 147

La présente disposition permet à la commission de discipline visée à l'article 58 de la loi du 22 juillet 1953 de clôturer les dossiers en cours dont elle a valablement été saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi. Ceci évite de devoir transférer en cours de traitement un dossier au stade de la procédure disciplinaire. La présente disposition délègue dès lors la compétence de la commission des sanctions de la FSMA à la commission de discipline en ce qui concerne les dossiers dont cette

voor de dossiers die op rechtsgeldige wijze aan laatstgenoemde zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Bij de behandeling van dergelijke dossiers zal de tuchtcommissie de in afdeling 3 van Hoofdstuk VIII van de wet van 22 juli 1953 vermelde modaliteiten blijven toepassen.

Art. 148

Dit artikel verduidelijkt ten eerste dat de Commissie van Beroep lopende dossiers die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet, verder zal behandelen, zodat kan worden vermeden dat dossiers in behandeling aan het Hof van Beroep moeten worden overgedragen.

In de tweede plaats bepaalt dit artikel dat de Commissie van Beroep bevoegd zal zijn voor de eventuele beroepen die tegen de beslissingen van de Tuchtcommissie worden ingesteld na de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Zo kan de huidige regeling met betrekking tot de tuchtinstanties, zowel in eerste aanleg als in beroep, behouden blijven voor de dossiers die op rechtsgeldige wijze aan één van die instanties zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Bij de behandeling van die dossiers zal de Commissie van Beroep de in afdeling 3 van Hoofdstuk VIII van de wet van 22 juli 1953 bedoelde modaliteiten blijven toepassen.

Art. 149

Dit artikel voorziet in de automatische overdracht aan het College en de automatische overname door het College van de kwaliteitscontrole- en toezichtsdossiers die ter behandeling voorliggen bij het Instituut, in verband waarmee de vertraging niet dusdanig groot is dat die de overdracht ervan aan het College onder optimale voorwaarden inzake rechtszekerheid in de weg zou staan, inzonderheid in het licht van de mogelijke overschrijding van de redelijke termijn in geval van overdracht. Bijgevolg zullen de toezichtsdossiers met betrekking tot feiten van 2011 of eerder alsook de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op 31 december 2010 afgesloten rekeningen en eerder, die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door het Instituut worden behandeld, ambtshalve zonder verder gevolg worden afgesloten.

dernière a valablement été saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

Dans le traitement de ces dossiers, la commission de discipline continuera à appliquer les modalités prévues à la section 3 du Chapitre VIII de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 148

La présente disposition précise, premièrement, que la commission d'appel continuera le traitement des dossiers dont elle a valablement été saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi, ce qui évitera de devoir transférer des dossiers en cours de traitement à la Cour d'appel.

En second lieu, elle prévoit que la commission d'appel sera compétente pour les éventuels recours introduits après la date d'entrée en vigueur de la présente loi contre des décisions de la commission de discipline.

Ceci permettra de maintenir les instances disciplinaires actuelles, tant en première instance qu'en appel, pour les dossiers ayant été valablement introduits auprès de l'une de ces instances avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

Dans le traitement de ces dossiers, la commission d'appel continuera à appliquer les modalités prévues à la section 3 du Chapitre VIII de la loi du 22 juillet 1953.

Art. 149

Cette disposition prévoit le transfert automatique au Collège et la reprise automatique par le Collège des dossiers de contrôle de qualité et de surveillance en cours de traitement par l'Institut dont le retard n'est pas à ce point important qu'il empêcherait le transfert au Collège dans des conditions de sécurité juridique adéquates, en particulier au regard du possible dépassement du délai raisonnable en cas de transfert. Dès lors, les dossiers de surveillance portant sur des faits intervenus en 2011 et antérieurement de même que les dossiers de contrôle de qualité portant sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2010 et antérieurement et toujours en cours de traitement par l'Institut à la date d'entrée en vigueur de la présente loi seront classés d'office sans suite.

Art. 150

Dit artikel voorziet in de automatische overdracht aan het College en de automatische overname door het College van de kwaliteitscontrole- en toezichtsdossiers die ter behandeling voorliggen bij de Kamer van verwijzing en instaatstelling, in verband waarmee de vertraging niet dusdanig groot is dat die de overdracht ervan aan het College onder optimale voorwaarden inzake rechtszekerheid in de weg zou staan, inzonderheid in het licht van de mogelijke overschrijding van de redelijke termijn in geval van overdracht. Bijgevolg zullen de toezichtsdossiers met betrekking tot feiten van 2011 of eerder alsook de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op 31 december 2010 afgesloten rekeningen en eerder, die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld, ambtshalve zonder verder gevolg worden afgesloten.

Art. 151

Dit artikel machtigt de Koning om de eventuele verplichtingen en modaliteiten te bepalen met betrekking tot de overdracht van de afgehandelde of lopende dossiers, en van informatie, gegevens en documenten door het Instituut, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, en de tuchtinstanties aan het College en aan de sanctiecommissie.

Art. 152

De bepalingen van artikel 131, § 2 van deze wet, tot wijziging van artikel 526bis van het Wetboek van Vennootschappen, zijn overgangsmaatregelen die erop toezien dat er geen einde wordt gesteld aan de lopende mandaten van voorzitter van het auditcomité van vennootschappen op de datum van inwerkingtreding van de wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 153

De bepalingen van artikel 133 van deze wet, tot wijziging van artikel 27 van de bankwet, zijn overgangsmaatregelen die erop toezien dat er geen einde wordt gesteld aan de lopende mandaten van lid of van voorzitter van

Art. 150

Cette disposition prévoit le transfert automatique au Collège et la reprise automatique par le Collège des dossiers de contrôle de qualité et de surveillance en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état dont le retard n'est pas à ce point important qu'il empêcherait le transfert au Collège dans des conditions de sécurité juridique adéquates, en particulier au regard du possible dépassement du délai raisonnable en cas de transfert. Dès lors, les dossiers de surveillance portant sur des faits intervenus en 2011 et antérieurement de même que les dossiers de contrôle de qualité portant sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2010 et antérieurement et toujours en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état à la date d'entrée en vigueur de la présente loi seront classés d'office sans suite.

Art. 151

La présente disposition habilite le Roi à déterminer les éventuelles obligations et modalités de transferts des dossiers clôturés ou en cours et des informations, données et documents de l'Institut, de la Chambre de renvoi et de mise en état et des instances disciplinaires au Collège et à la commission des sanctions.

Art. 152

Les dispositions de l'article 131, § 2 de la présente loi, modifiant l'article 526bis du Code des sociétés, sont des mesures transitoires veillant à ne pas mettre fin aux mandats de président du comité d'audit au sein des sociétés, à la date de l'entrée en vigueur de la loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 153

Les dispositions de l'article 133 de la présente loi, modifiant l'article 27 de la loi bancaire, sont des mesures transitoires veillant à ne pas mettre fin aux mandats de membre ou de président du comité d'audit au sein

het auditcomité van kredietinstellingen op de datum van inwerkingtreding van de wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 154

De bepalingen van artikel 138 van deze wet, tot wijziging van artikel 48 van de wet op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen, zijn overgangs-maatregelen die erop toezien dat er geen einde wordt gesteld aan de lopende mandaten van lid of van voorzitter van het auditcomité van verzekerings- of herverzekeringsondernemingen op de datum van inwerkingtreding van de wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 155

De bevoegdheden van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris, waaronder het verstrekken van voorafgaandelijk advies aan de commissaris over de verenigbaarheid van een opdracht met zijn onafhankelijkheid, worden overgedragen aan het nieuw op te richten College.

Het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris werd gefinancierd met een bijdrage van 0,5 EUR per neergelegde jaarrekening. Deze bijdrage werd bij de ondernemingen geïnd door de Nationale Bank van België en daarna doorgestort naar het Comité. Aangezien het Comité niet alle gelden aangewend heeft, is er in de loop der jaren een financiële reserve opgebouwd. Gelet op de afschaffing van het Comité dient de reserve opgebouwd op datum van 31 december 2015 doorgestort te worden naar de Schatkist.

Een wetsontwerp is in voorbereiding waarbij de Commissie voor Boekhoudkundige Normen de bevoegdheid zal krijgen om individuele beslissingen inzake boekhoudrecht te nemen. Deze beslissingen zullen genomen worden door een nieuw op te richten

des établissements de crédit, à la date de l'entrée en vigueur de la loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 154

Les dispositions de l'article 138 de la présente loi, modifiant l'article 48 de la loi relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance, sont des mesures transitoires veillant à ne pas mettre fin aux mandats de membre ou de président du comité d'audit au sein des entreprises d'assurance ou de réassurance, à la date de l'entrée en vigueur de la loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 155

Les compétences du Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire, en ce compris celle de fournir aux commissaires des conseils quant à la compatibilité d'une mission avec son indépendance, sont transférées vers le Collège nouvellement créé.

Le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire est financé par une contribution de 0,5 EUR pour chaque dépôt de comptes. Cette contribution était récoltée par la Banque nationale de Belgique auprès des entreprises et versées ensuite au Comité. Etant donné que le Comité n'a pas utilisé tous les fonds récoltés, une réserve financière s'est constituée au fil des années. Vu la suppression du Comité, il convient que la réserve accumulée à la date du 31 décembre 2015 soit versée au Trésor.

Un projet de loi est en cours de préparation lequel prévoit que la Commission des normes comptables se verra habiliter à adopter des décisions individuelles en ce qui concerne le droit comptable. Ces décisions seront prises par un collège nouvellement créé au sein

college in de schoot van de Commissie. Om de opstart van dit college te financieren, worden de gelden die vanaf 1 januari 2016 aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris gestort werden, overgedragen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Art. 156

De wet zal uiterlijk op 1 januari 2017 in werking treden. De Koning wordt echter gemachtigd om een vroegere datum van inwerkingtreding dan 1 januari 2017 vast te stellen voor alle of sommige bepalingen van de wet. Overigens is de datum van inwerkingtreding van sommige bepalingen vastgesteld op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt, voornamelijk om een zo efficiënt mogelijke overgang tussen de bestaande instanties en de nieuwe toezichtsorganisatie mogelijk te maken.

Ten slotte, aangezien het feit dat krachtens de artikelen 146 en 147 van deze wet de tuchtinstanties de dossiers die rechtsgeldig zijn gevat, zullen afsluiten, is de Koning gemachtigd om de datum van opheffing van de bepalingen van de wet van 22 juli 1953 inzake de procedures gevolgd door deze instanties, te bepalen, om toe te laten dat deze specifieke bepalingen blijven bestaan tot het geheel van dossiers voor de tuchtinstanties zijn afgesloten.

De minister van Werk, Economie en Consumenten,

Kris PEETERS

De minister van Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELD'T

de la Commission. Afin de financer le lancement de ce collège, les sommes collectées par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire à partir du 1^{er} janvier 2016 seront versées à la Commission des normes comptables.

Art. 156

La loi entrera en vigueur au plus tard le premier janvier 2017. Cependant, le Roi est habilité à déterminer une date d'entrée en vigueur antérieure au premier janvier 2017 pour tout ou partie des dispositions de la loi. Par ailleurs, la date d'entrée en vigueur de certaines dispositions est fixée au jour de la publication au *Moniteur belge* de la présente loi, notamment afin de permettre une transition aussi efficace que possible entre les instances existantes et la nouvelle organisation de la supervision.

Enfin, étant donné qu'en vertu des articles 146 et 147 de la présente loi, les instances disciplinaires clôtureront les dossiers dont elles ont été valablement saisies, le Roi est habilité à déterminer la date d'abrogation des dispositions de la loi du 22 juillet 1953 relatives aux procédures suivies par ces instances, afin de permettre que ces dispositions spécifiques persistent jusqu'à ce que l'ensemble des dossiers devant les instances disciplinaires soient clôturés.

Le ministre de l'Emploi, de l'économie et des Consommateurs,

Kris PEETERS

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELD'T

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren****TITEL I***Algemene bepaling***Artikel 1**

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

TITEL II*Omvulling van de richtlijn en de tenuitvoerlegging van de verordening***Art. 2**

Deze wet voorziet in de omvulling van richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen.

Zij implementeert ook verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.

TITEL III*Organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren***HOOFDSTUK I****Definities****Art. 3**

Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

1° bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon: een natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;

2° bedrijfsrevisorenkantoor: een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijk persoon, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises****TITRE 1^{ER}***Disposition générale***Article 1^{er}**

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

TITRE II*Transposition de la directive et mise en œuvre du règlement***Art. 2**

La présente loi transpose la directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés.

La présente loi met également en œuvre le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.

TITRE III*Organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises***CHAPITRE 1^{ER}****Définitions****Art. 3**

Pour l'application de la présente loi, il faut entendre par:

1° réviseur d'entreprises personne physique: une personne physique inscrite au registre public des réviseurs d'entreprises;

2° cabinet de révision: une personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, autre qu'une personne physique, inscrite au registre public des réviseurs d'entreprises;

3° bedrijfsrevisor: een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor;

4° wettelijke auditor: een natuurlijke persoon die de toelating heeft om in een andere lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

5° auditkantoor: een entiteit, andere dan een natuurlijk persoon, die de toelating heeft om in een lidstaat van de Europese Unie het beroep van wettelijke auditor in de zin van richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

6° auditor of auditorganisatie van een derde land: een natuurlijk persoon of een entiteit, met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijk persoon, die de controle uitvoert van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met statutaire zetel in een derde land, en aan wie geen toelating is verleend als wettelijke auditor of auditkantoor in een andere lidstaat;

7° organisaties van openbaar belang: de organisaties als bedoeld in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

8° netwerk: het netwerk als bedoeld in artikel 16/2 van het Wetboek van Vennootschappen;

9° wettelijke controle van de jaarrekening: de wettelijke controle als bedoeld in artikel 16/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

10° revisorale opdracht: elke opdracht, inclusief de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening, die ertoe strekt een deskundig oordeel te geven over de getrouwheid en de waarachtheid van een jaarrekening, van een tussentijdse financiële staat, van een waardering of van andere economische en financiële informatie, verschaft door een onderneming of instelling; dit begrip omvat eveneens de ontleding en de verklaring van de economische en financiële inlichtingen aan de leden van de ondernemingsraad;

11° Instituut: het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, als bedoeld in artikel 64;

12° Raad: de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;

13° Hoge Raad: de Hoge Raad voor de Economische Beroepen opgericht bij artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen;

14° FOD Economie: de Federale Overheidsdienst Economie, K.M.O., Middenstand en Energie;

15° College: het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, opgericht bij artikel 32;

16° FSMA: de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als bedoeld in artikel 44 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

3° réviseur d'entreprises: un réviseur d'entreprises personne physique ou un cabinet de révision;

4° contrôleur légal des comptes: une personne physique agréée pour exercer dans un autre État membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

5° cabinet d'audit: une entité, autre qu'une personne physique, agréée pour exercer dans un État membre de l'Union européenne la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

6° contrôleur ou entité d'audit de pays tiers: une personne physique ou une entité, quelle que soit sa forme juridique autre qu'une personne physique, qui réalise le contrôle des comptes annuels ou consolidés d'une entreprise ayant son siège social dans un pays tiers et qui n'est pas agréé en tant que contrôleur légal des comptes ou cabinet d'audit dans un autre État membre;

7° entités d'intérêt public: les entités visées à l'article 4/1 du Code des sociétés;

8° réseau: le réseau tel que visé à l'article 16/2 du Code des sociétés;

9° contrôle légal des comptes: le contrôle légal tel que visé à l'article 16/1 du Code des sociétés;

10° mission révisorale: toute mission, y inclus la mission de contrôle légal des comptes, qui a pour objet de donner une opinion d'expert sur le caractère fidèle et sincère des comptes annuels, d'un état financier intermédiaire, d'une évaluation ou d'une autre information économique et financière fournie par une entité ou une institution; est également incluse dans cette notion, l'analyse et l'explication des informations économiques et financières à l'intention des membres du conseil d'entreprise;

11° Institut: l'Institut des Réviseurs d'Entreprises tel que visé par l'article 64;

12° Conseil: le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises;

13° Conseil supérieur: le Conseil supérieur des professions économiques, créé par l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales;

14° SPF Economie: le Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie;

15° Collège: le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises, créée par l'article 32;

16° FSMA: l'Autorité des services et marchés financiers visée par l'article 44 de la loi du 22 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

17° Bank: de Nationale Bank van België als bedoeld in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België;

18° sanctiecommissie: de sanctiecommissie van de FSMA als bedoeld in artikel 47 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

19° bevoegde autoriteiten: de bij wet aangewezen autoriteiten die zijn belast met de regelgeving betreffende en/of het toezicht op wettelijke auditors en de auditkantoren, of met de uitvoering van specifieke aspecten daarvan;

20° richtlijn 2006/43/EG: de richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/CEE en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

21° verordening (EU) nr. 537/2014: de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;

22° deze wet en haar uitvoeringsbesluiten: deze wet, de door de Koning ter uitvoering van haar bepalingen genomen besluiten, het Wetboek van Vennootschappen, de op bedrijfsrevisoren toepasbare normen, verordening (EU) nr. 537/2014 en de door de Commissie goedgekeurde verordeningen krachtens de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014;

23° de wet van 2 augustus 2002: de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

24° internationale controlestandaarden: de *International Standards on Auditing*, zoals desgevallend goedgekeurd door de Europese Commissie, en de andere daarmee verband houdende standaarden die zijn uitgebracht door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) en gepubliceerd door de *International Federation of Accountants* (IFAC), voor zover deze voor de wettelijke controle van de jaarrekening van belang zijn;

25° vennoot: de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zijn beroepsactiviteit in een bedrijfsrevisorenkantoor uitoefent;

26° vaste vertegenwoordiger:

a) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die door een bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor voor een bepaalde controleopdracht is aangewezen als hoofdverantwoordelijke voor de uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening namens het bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor, of

17° Banque: la Banque Nationale de Belgique, visée dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique;

18° commission des sanctions: la commission des sanctions de la FSMA visée à l'article 47 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

19° autorités compétentes: les autorités désignées par une loi ayant pour mission la régulation et/ou la supervision des contrôleurs légaux des comptes et cabinets d'audit ou l'exécution de certains aspects de celles-ci;

20° directive 2006/43/CE: la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

21° règlement (UE) N° 537/2014: le règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;

22° la présente loi et les arrêtés pris pour son exécution: la présente loi, les arrêtés pris par le Roi en vertu de ses dispositions, le Code des sociétés, les normes applicables aux réviseurs d'entreprises, le règlement (UE) N° 537/2014 et les règlements adoptés par la Commission en vertu des dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014;

23° la loi du 2 août 2002: la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

24° normes internationales d'audit: les normes internationales d'audit telles qu'approuvées le cas échéant par la Commission européenne et les normes connexes élaborées par le conseil international des normes d'audit et d'assurance (IAASB) et publiées par la Fédération internationale d'experts-comptables (IFAC), dans la mesure où elles sont applicables au contrôle légal des comptes;

25° associé: le réviseur d'entreprises personne physique qui exerce son activité professionnelle au sein d'un cabinet de révision;

26° représentant permanent:

a) le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné par un cabinet de révision ou par un cabinet d'audit, dans le contexte d'une mission d'audit déterminée, comme principal responsable du contrôle légal des comptes à effectuer au nom du cabinet de révision ou du cabinet d'audit, ou

b) in het geval van een groepscontrole, de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die door een bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor als hoofdverantwoordelijke is aangewezen voor de uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening op groepsniveau, en de de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of wettelijke auditor die als hoofdverantwoordelijke is aangewezen voor de uitvoering van de wettelijke controle van dejaarrekening bij de grote dochterondernemingen, of

c) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die de controleverklaring ondertekent;

27° aandeelhouder: een persoon die participeert in het kapitaal van een bedrijfsrevisorenkantoor;

28° persoon die geen beroepsbeoefenaar is: elk natuurlijk persoon die geen revisorale opdracht verricht en de voorbije drie jaar geen revisorale opdracht heeft verricht, die geen stemrechten in een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor bezit of de voorbije drie jaar heeft bezeten, die geen lid is of de voorbije drie jaar is geweest van het administratieve, leidinggevende of bestuursorgaan van een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor, die niet in dienst is of de voorbije drie jaar is geweest van dan wel op een andere manier verbonden is of de voorbije drie jaar is geweest aan een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor, dan wel op een andere wijze door een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor is of de voorbije drie jaar was gecontracteerd;

29° groepsauditor: de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor zoals bedoeld in artikel 147/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

30° derde land: land dat geen deel uitmaakt van de Europese Unie;

31° lidstaat van herkomst: een lidstaat waar een wettelijke auditor of een auditkantoor is toegelaten overeenkomstig richtlijn 2006/43/EG;

32° ESMA: de Europese Autoriteit voor Effecten en Markten (*European Securities and Markets Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

33° EIOPA: de Europese Autoriteit voor Verzekeringen en Bedrijfspensioenen (*European Insurance and Occupational Pensions Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

34° EBA: de Europese Bankautoriteit (*European Banking Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

35° CEAOB: het Comité van Europese auditorstoezichthouders, bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014.

b) en cas d'audit de groupe, le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné par un cabinet de révision ou par un cabinet d'audit comme le principal responsable du contrôle légal des comptes à réaliser au niveau du groupe et le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné comme le principal responsable des contrôles légaux des comptes à effectuer au niveau des filiales importantes, ou

c) le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes qui signe le rapport d'audit;

27° actionnaire: une personne qui participe au capital d'un cabinet de révision;

28° non-praticien: toute personne physique qui ne réalise pas de mission révisorale et n'a pas réalisé de mission révisorale au cours des trois dernières années, ne détient pas et n'a pas détenu au cours des trois dernières années de droits de vote dans un cabinet de révision ou un cabinet d'audit, ne fait pas partie ou n'a pas fait partie au cours des trois dernières années de l'organe d'administration, de direction ou de surveillance d'un cabinet de révision ou cabinet d'audit et n'est pas ou n'a pas été employée par un cabinet de révision ou un cabinet d'audit au cours des trois dernières années ou n'est pas ou n'y a pas été associée au cours des trois dernières années d'une autre manière ou n'est pas ou n'a pas été liée par contrat d'une autre manière à un cabinet de révision ou un cabinet d'audit au cours des trois dernières années;

29° contrôleur du groupe: le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré tels que visés à l'article 147/1 du Code des sociétés;

30° pays tiers: pays qui ne fait pas partie de l'Union européenne;

31° État membre d'origine: l'État membre dans lequel un contrôleur légal des comptes ou un cabinet d'audit est agréé conformément à la directive 2006/43/CE;

32° ESMA: l'Autorité européenne des marchés financiers, telle qu'établie par le règlement n° 1095/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

33° EIOPA: l'Autorité européenne des assurances et des pensions professionnelles, telle qu'établie par le règlement n° 1094/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

34° EBA: l'Autorité bancaire européenne, telle qu'établie par le règlement n° 1093/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

35° CEAOB: le comité européen des organes de supervision de l'audit visé à l'article 30 du règlement (UE) N° 537/2014.

HOOFDSTUK 2

De bedrijfsrevisor

Afdeling 1

De functie

Art. 4

De bedrijfsrevisor heeft als hoofdtaak alle opdrachten uit te voeren die bij of krachtens de wet uitsluitend aan de bedrijfsrevisoren zijn toevertrouwd, en in het bijzonder alle revisorale opdrachten ter uitvoering van of krachtens de wet.

Afdeling 2

Toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, inschrijving en registratie

Art. 5

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan ieder natuurlijk persoon die erom verzoekt en die aan de volgende voorwaarden voldoet:

1° onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, en beschikken over een vestiging in een lidstaat van de Europese Unie of in een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, of over een vestiging in België beschikken;

2° niet beroofd zijn geweest van de burgerlijke en politieke rechten, niet in staat van faillissement verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen en geen gevangenisstraf, zelfs voorwaardelijk, van ten minste drie maanden hebben gekregen voor een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op het Wetboek van Vennootschappen, het Wetboek van Economisch Recht, hun uitvoeringsbesluiten, de fiscale wetgeving of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben;

3° in het bezit zijn van een masterdiploma afgeleverd door een Belgische universiteit of een Belgische hogeschool van het lange type en van universitair niveau.

De Koning bepaalt de voorwaarden op grond waarvan een buitenlands diploma of een bepaalde ervaring als gelijkwaardig wordt erkend, in voorkomend geval na het slagen

CHAPITRE 2

Le réviseur d'entreprises

Section 1^e

La fonction

Art. 4

La fonction de réviseur d'entreprises consiste, à titre principal à exécuter toutes les missions dont l'accomplissement est exclusivement réservé par la loi ou en vertu de celle-ci aux réviseurs d'entreprises et en particulier, les missions révisorales effectuées en exécution de la loi ou en vertu de celle-ci.

Section 2

Octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, inscription et enregistrement

Art. 5

§ 1^e. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne physique qui en fait la demande et qui remplit les conditions suivantes:

1° être ressortissant d'un État membre de l'Union européenne ou d'un autre État qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen et disposer d'un établissement, dans un État membre de l'Union européenne ou un autre État partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, ou avoir un établissement en Belgique;

2° ne pas avoir été privé de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1^e de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction au Code des sociétés, au Code de droit économique, à leurs arrêtés d'exécution, à la législation fiscale ou aux dispositions étrangères ayant les mêmes objets;

3° être porteur d'un diplôme de master, délivré par une université belge ou un établissement supérieur belge de type long de niveau universitaire.

Le Roi détermine les conditions dans lesquelles un diplôme étranger ou une expérience déterminée sont reconnus équivalents, le cas échéant après réussite d'un examen portant

voor een examen over de materies van het Belgisch recht die van belang zijn voor de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor;

4° de bij het stagereglement ingerichte stage van het Instituut hebben beëindigd, en geslaagd zijn voor een bekwaamheidsexamen, waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden bepaalt;

5° uiterlijk twaalf maanden na de datum van toelating tot de eed door het Instituut, voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed hebben afgelegd in het Nederlands: "Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen." of in het Frans: "Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits: "Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen.".

De personen van vreemde nationaliteit leggen voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed af in het Nederlands: "Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen." of in het Frans: "Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits: "Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen.";

6° ten hoogste vijfenzestig jaar oud zijn;

7° verbonden zijn met een bedrijfsrevisorenkantoor of over een organisatie beschikken die toelaat onderhavige wet en haar uitvoeringsbesluiten na te leven.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan een wettelijke auditor die:

1° aantoont, volgens de door de Koning vastgestelde voorwaarden, dat hem in een andere lidstaat de hoedanigheid van wettelijke auditor is verleend, en

2° slaagt voor een bekwaamheidsproef waarvan het programma en de procedure door de Koning worden bepaald.

sur les matières du droit belge pertinentes pour l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises;

4° avoir accompli le stage organisé par le règlement de stage de l'Institut et avoir réussi l'examen d'aptitude dont le programme et les conditions sont fixées par le Roi;

5° avoir, au plus tard douze mois après la date d'admission au serment par l'Institut, prêté devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français: "Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." ou en néerlandais: "Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen." ou encore devant la Cour d'appel de Liège le serment suivant en allemand: "Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen.".

Les personnes de nationalité étrangère prétent devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français: "Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." ou en néerlandais: "Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen." ou encore devant la Cour d'appel de Liège le serment suivant en allemand: "Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen.";

6° être âgé de soixante-cinq ans au plus;

7° être lié à un cabinet de révision ou disposer d'une organisation qui permet de respecter la présente loi et ses arrêtés d'exécution.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à un contrôleur légal des comptes qui:

1° démontre, selon les conditions fixées par le Roi, qu'il a reçu la qualité de contrôleur légal des comptes dans un autre État membre, et

2° réussit une épreuve d'aptitude dont le programme et la procédure sont fixés par le Roi.

Art. 6

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan iedere rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, met zetel in een lidstaat van de Europese Unie, die aan de volgende voorwaarden voldoet:

1° de natuurlijke personen die de wettelijke controle van de jaarrekening namens die rechtspersoon of die entiteit uitvoeren, hebben de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

2° de meerderheid van de stemrechten van deze rechtspersoon of deze entiteit is in het bezit van auditkantoren, wettelijke auditors en/of bedrijfsrevisoren;

3° het bestuursorgaan van die rechtspersoon of die entiteit is voor een meerderheid samengesteld uit auditkantoren, wettelijke auditors en/of bedrijfsrevisoren. Wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, moet ten minste één van hen een auditkantoor of een wettelijke auditor zijn. Wanneer een auditkantoor lid is van het bestuursorgaan, wordt dit kantoor, overeenkomstig artikel 132 van het Wetboek van Vennootschappen, vertegenwoordigd door een natuurlijk persoon die als wettelijke auditor is erkend.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel kan het Instituut weigeren om de hoedanigheid van bedrijfsrevisor te verlenen aan de rechtspersoon of aan een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, indien, naar het oordeel van het Instituut, de betrouwbaarheid van die rechtspersoon of die entiteit in het gedrang is gebracht naar aanleiding van één van de volgende elementen of gelijkaardige elementen:

1° de rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm werd failliet verklaard, heeft een gerechtelijke reorganisatie verkregen, werd gerechtelijk ontbonden of heeft het voorwerp uitgemaakt van een gelijkaardige gerechtelijke of administratieve maatregel in België of in het buitenland;

2° de rechtspersoon of de entiteit met om het even welke rechtsvorm, heeft het voorwerp uitgemaakt van een strafrechtelijke veroordeling of van een administratieve geldboete die in kracht van gewijsde is gegaan, met toepassing van de wetten en besluiten bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, van ten minste 1 500 euro, zelfs met uitstel, of van een definitieve straf in het buitenland die daar voor een auditkantoor het verlies van deze hoedanigheid met zich brengt;

3° de benaming, het doel of andere statutaire clausules van de rechtspersoon of van een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm kunnen voor derden aanleiding zijn om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van de rechtspersoon of van de entiteit betreft;

Art. 6

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne morale ou autre entité, quelle que soit sa forme juridique, ayant son siège dans un État membre de l'Union européenne, qui remplit les conditions suivantes:

1° les personnes physiques qui effectuent le contrôle légal des comptes au nom de cette personne morale ou de cette entité ont la qualité de réviseur d'entreprises;

2° la majorité des droits de vote de cette personne morale ou de cette entité est détenue par des cabinets d'audit, des contrôleurs légaux des comptes et/ou des réviseurs d'entreprises;

3° la majorité des membres de l'organe de gestion de cette personne morale ou de cette entité est composée par des cabinets d'audit, des contrôleurs légaux des comptes et/ou des réviseurs d'entreprises. Lorsque cet organe ne compte pas plus de deux membres, au moins l'un d'entre eux doit être un cabinet d'audit ou un contrôleur légal des comptes. Lorsqu'un cabinet d'audit est membre de l'organe de gestion, ce cabinet est représenté, conformément à l'article 132 du Code des sociétés, par une personne physique agréée en tant que contrôleur légal des comptes.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises peut être refusée par l'Institut à la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, si, de l'appréciation de l'Institut, son honorabilité est mise en cause à la suite d'un des éléments suivants ou d'éléments analogues:

1° la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, est déclarée en faillite, a obtenu une réorganisation judiciaire, est dissoute judiciairement ou a fait l'objet d'une mesure judiciaire ou administrative équivalente en Belgique ou à l'étranger;

2° la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, a fait l'objet en Belgique d'une condamnation pénale ou d'une amende administrative coulée en force de chose jugée, en application des lois et règlements visés à l'article 5, § 1^{er}, 2°, d'au moins 1 500 euros, même avec sursis, ou à l'étranger d'une peine définitive qui y entraînerait, pour un cabinet d'audit, la déchéance de cette qualité;

3° la dénomination, l'objet ou d'autres clauses statutaires de la personne morale ou de l'autre entité, quelle que soit sa forme juridique, sont susceptibles d'amener les tiers à se méprendre quant à sa qualité de réviseur d'entreprises ou à d'autres caractéristiques de la personne morale ou de l'entité;

4° één van haar vennoten of één van de leden van het bestuursorgaan bevindt zich in één van in artikel 5, § 1, 2°, bedoelde situaties, tenzij binnen de maand van de ingeboekstellng door het Instituut de betrokken persoon ontslag neemt als venoot en/of als lid van het bestuursorgaan, naargelang het geval.

Art. 7

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan de natuurlijke personen van derde landen, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

1° onderdaan zijn van een Staat die aan bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent wat de toelating tot het beroep betreft;

2° voldoen aan de diplomavereisten bepaald in artikel 5, § 1, 3°, en de stage beëindigd hebben als bedoeld in artikel 5, § 1, 4°, volgens de modaliteiten bepaald door de Koning;

3° voldoen aan de voorwaarden van betrouwbaarheid, in het bijzonder niet in staat van faillissement verklard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen of veroordeeld zijn tot straffen die het verbod met zich brengen om een beroepsactiviteit uit te oefenen die gelijkwaardig is met die van bedrijfsrevisor;

4° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de daarmee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard;

5° de in artikel 5, § 1, 5°, bedoelde eed hebben afgelegd bepaald voor het Hof van Beroep van Brussel of van Luik;

6° zich ertoe verbinden alle deontologische verplichtingen na te leven die op de bedrijfsrevisoren van toepassing zijn;

7° ten hoogste vijfenzestig jaar oud zijn.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, op voorwaarde van wederkerigheid, door het Instituut toegekend aan een natuurlijk persoon die, in een derde land, een gelijkwaardige hoedanigheid heeft als die van bedrijfsrevisor, en die:

1° aantoon, volgens de door de Koning vastgestelde voorwaarden, dat hij een dergelijke gelijkwaardige hoedanigheid heeft in een derde land, en

2° slaagt voor een bekwaamheidsproef waarvan het programma en de procedure door de Koning worden bepaald.

4° l'un de ses associés ou l'un des membres de l'organe de gestion se trouve dans l'une des situations visées à l'article 5, § 1^{er}, 2^o, à moins que, dans le mois de la mise en demeure qui est faite par l'Institut, la personne concernée démissionne, selon les cas, en tant qu'associé et/ou en tant que membre de l'organe de gestion de celui-ci.

Art. 7

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut aux personnes physiques de pays tiers lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes:

1° être ressortissant d'un État qui accorde aux réviseurs d'entreprises, sur son territoire, le bénéfice de la réciprocité en ce qui concerne les conditions d'accès à la profession;

2° remplir les conditions de diplôme fixées à l'article 5, § 1^{er}, 3^o, et avoir accompli le stage visé à l'article 5, § 1^{er}, 4^o, selon les modalités déterminées par le Roi;

3° remplir les conditions d'honorabilité, notamment ne pas avoir été déclarées en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation, ou condamnées à des peines provoquant l'interdiction d'une activité professionnelle équivalente à celle de réviseur d'entreprises;

4° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

5° avoir prêté le serment prévu à l'article 5, § 1^{er}, 5^o, devant la Cour d'appel de Bruxelles ou de Liège;

6° s'engager à respecter toutes les règles déontologiques applicables aux réviseurs d'entreprises;

7° être âgé de soixante-cinq ans au plus.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est, sous réserve de réciprocité, accordée par l'Institut à la personne physique possédant une qualité équivalente à celle de réviseur d'entreprises dans un pays tiers et qui:

1° démontre, selon les conditions fixées par le Roi, qu'elle possède une telle qualité équivalente dans un pays tiers, et

2° réussit une épreuve d'aptitude dont le programme et la procédure sont fixés par le Roi.

Art. 8

Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan andere entiteiten dan natuurlijke personen naar het recht van derde landen, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

1° alle vennooten, evenals de zaakvoerders en bestuurders, moeten in de Staat waar zij hun hoofdvestiging hebben, zijn gemachtigd om de wettelijke controle van de jaarrekening van ondernemingen uit te voeren; indien een vennoot een rechtspersoon is, geld dezelfde voorwaarde voor de vennooten van laatstgenoemde;

2° hun zetel en hun hoofdvestiging hebben in een Staat die de Belgische bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent met betrekking tot de toelating tot het beroep;

3° opgericht zijn in een vorm, onder een statuut en onder voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die waaronder de bedrijfsrevisoren zich in België kunnen verenigen; zij verbinden zich ertoe om zich, voor het uitoefenen van hun activiteiten als bedrijfsrevisor in België, te doen kennen onder een firma die enkel de naam mag bevatten van een of meer natuurlijke personen, die vennoot, zaakvoerder of bestuurder zijn of de naam van één of meer natuurlijke personen die de hoedanigheid van vennoot hebben gehad;

4° ten minste één bestuurder of zaakvoerder moet bedrijfsrevisor zijn en moet zijn belast met het bestuur van de vestiging in België; indien meer personen met dit bestuur zijn belast, moet de meerderheid van hen bedrijfsrevisor zijn;

5° alle vennooten, bestuurders of zaakvoerders die hun beroepsactiviteit gewoonlijk in België uitoefenen, moeten bedrijfsrevisor zijn;

6° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de daarmee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard;

7° zich ertoe verbinden in België rechtstreeks of zijdelings geen activiteiten uit te oefenen die onverenigbaar zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

8° zich ertoe verbinden artikel 132 van het Wetboek van Vennotschappen te eerbiedigen, telkens hun in België een wettelijke controle van de jaarrekening wordt toevertrouwd.

Art. 9

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor in de volgende gevallen door het Instituut ingetrokken:

Art. 8

En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, aux entités de droit des pays tiers, autres qu'une personne physique, lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes:

1° tous les associés, ainsi que les gérants et administrateurs, doivent être autorisés dans l'État où ils ont leur établissement principal à exercer le contrôle légal des comptes; si un associé est une personne morale, la même condition s'applique aux associés de cette dernière;

2° avoir leur siège et leur établissement principal dans un État qui accorde aux réviseurs d'entreprises belges le bénéfice de la réciprocité sur son territoire en ce qui concerne l'accès à la profession;

3° être constituée sous une forme, sous un statut et à des conditions comparables à ceux qui permettent aux réviseurs d'entreprises de s'associer en Belgique; elle s'engage pour l'exercice de ses activités de réviseur d'entreprises en Belgique, à se faire connaître par une raison qui ne peut comporter que le nom d'une ou plusieurs personnes physiques associées, gérants ou administrateurs ou le nom d'une ou plusieurs personnes physiques ayant eu la qualité d'associé;

4° au moins un administrateur ou gérant de la société doit être réviseur d'entreprises et être chargé de la gestion d'un établissement en Belgique; dans le cas d'une pluralité de personnes chargées de cette gestion, la majorité de celles-ci doit être réviseur d'entreprises;

5° tous les associés, administrateurs et gérants qui exercent habituellement une activité professionnelle en Belgique doivent être réviseur d'entreprises;

6° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

7° s'engager à ne pas exercer en Belgique, ni directement, ni indirectement des activités incompatibles avec la qualité de réviseur d'entreprises;

8° s'engager à respecter l'article 132 du Code des sociétés, chaque fois qu'un contrôle légal des comptes leur est confié en Belgique.

Art. 9

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée par l'Institut dans les cas suivants:

1° wanneer de bedrijfsrevisoren drie maanden na de in artikel 81 voorziene terechtwijzing hebben nagelaten om alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de documenten tot vaststelling van de bijdrage over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het Instituut moeten meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken of om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het College moeten meedelen wanneer het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd;

2° wanneer de bedrijfsrevisor daar expliciet om verzoekt.

§ 2. In het geval bedoeld in paragraaf 1, 3° wordt de hoedanigheid van de bedrijfsrevisor niet automatisch ingetrokken door het Instituut wanneer tegen de bedrijfsrevisor die om de intrekking verzoekt, een procedure is ingesteld die conform artikel 58 ter kennis is gebracht van de sanctiecommissie. De bedrijfsrevisor stuurt in dat geval zijn verzoek naar het Instituut en naar het College. Binnen vijftien werkdagen na de ontvangst van het verzoek van de bedrijfsrevisor, kan het College zich tegen de intrekking van de hoedanigheid van die bedrijfsrevisor verzetten zolang de voor de sanctiecommissie geopende procedure niet is afgerond. Het College stelt de betrokken bedrijfsrevisor en het Instituut in kennis van zijn beslissing om zich tegen die intrekking te verzetten.

§ 3. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel kan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut worden ingetrokken wanneer aan de voorwaarden voor de toekenning van deze hoedanigheid met uitzondering van de voorwaarden bepaald in artikelen 5, § 1, 6°, en 7, § 1, 7°, niet meer is voldaan.

In dat geval kan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor slechts worden ingetrokken na de betrokken te hebben uitgenodigd om zijn opmerkingen aan het Instituut te laten geworden binnen een termijn die niet minder dan vijftien dagen mag bedragen. Het Instituut motiveert zijn intrekksbeslissing.

§ 4. Wanneer de Procureur-generaal vaststelt dat een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon niet langer voldoet aan de voorwaarde als bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, artikel 6, § 2, 2°, of artikel 7, § 1, 3°, *in fine*, brengt hij het College en het Instituut daarvan op de hoogte.

§ 5. Dit artikel doet geen afbreuk aan de in artikel 59 bedoelde maatregelen.

§ 6. Wanneer de hoedanigheid van een bedrijfsrevisor wordt ingetrokken, deelt het College, dit met opgave van de redenen voor de intrekking mee aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaten waar de bedrijfsrevisor eveneens is ingeschreven of geregistreerd.

Art. 10

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt het Instituut belast met het houden en bijwerken van een openbaar register,

1° lorsque les réviseurs d'entreprises restent en défaut, trois mois après le rappel à l'ordre prévu à l'article 81, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut;

2° lorsque le réviseur d'entreprises le demande expressément.

§ 2. Dans le cas visé au paragraphe 1^{er}, 3^o, la qualité de réviseur d'entreprises n'est pas retirée automatiquement par l'Institut si le réviseur d'entreprise qui demande le retrait est concerné par une procédure dont la commission des sanctions a été saisie conformément à l'article 58. Le réviseur d'entreprises envoie en ce cas sa demande à l'Institut et au Collège. Dans les quinze jours ouvrables suivant la réception de la demande du réviseur d'entreprises, le Collège peut s'opposer au retrait de la qualité de ce réviseur d'entreprise tant que la procédure pendante devant la commission des sanctions n'est pas terminée. Le Collège notifie sa décision d'opposition au réviseur d'entreprise concerné et à l'Institut.

§ 3. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises peut être retirée par l'Institut si les conditions mises à son octroi, à l'exception des conditions reprises aux articles 5, § 1^{er}, 6^o, et 7, § 1^{er}, 7^o, ne sont plus réunies.

En ce cas, la qualité de réviseur d'entreprises ne peut être retirée que si l'intéressé a été invité à faire valoir par écrit, dans un délai qui ne peut être inférieur à quinze jours, ses observations à l'Institut. L'Institut motive sa décision de retrait.

§ 4. Lorsque le Procureur général constate qu'un réviseur d'entreprises personne physique ne respecte plus la condition visée à l'article 5, § 1^{er}, 2^o, à l'article 6, § 2, 2^o ou à l'article 7 § 1^{er}, 3^o, *in fine*, il en informe le Collège et l'Institut.

§ 5. Le présent article est sans préjudice des mesures visées à l'article 59.

§ 6. Lorsque la qualité d'un réviseur d'entreprises est retirée, le Collège en informe les autorités compétentes des États membres où le réviseur d'entreprises est également inscrit ou enregistré et leur indique les motifs de ce retrait.

Art. 10

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, l'Institut assure la tenue et la mise à jour d'un registre public, dans lequel sont inscrits

waarin de personen of de entiteiten die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben verkregen, zijn ingeschreven.

De bedrijfsrevisoren brengen het Instituut zo spoedig mogelijk op de hoogte van elke wijziging van de gegevens opgenomen in het openbaar register. Ze zijn verantwoordelijk voor de juistheid van de meegedeelde gegevens aan het Instituut.

§ 2. De auditkantoren die in een andere lidstaat zijn erkend, en beantwoorden aan de volgende voorwaarden, worden in het register geregistreerd:

1° de vaste vertegenwoordiger die namens het auditkantoor de wettelijke controle verricht, heeft de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

2° de bevoegde autoriteit van de lidstaat van herkomst verschafft een certificaat van registratie af dat minder dan drie maanden oud is.

Het auditkantoor registreert zich bij het Instituut, dat eerst nakijkt of de in 1° en 2° bedoelde voorwaarden zijn vervuld.

De geregistreerde auditkantoren worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

§ 3. De Koning stelt de regels vast voor de registratie in het openbaar register als auditor of auditorganisatie van een derde land, en voor het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op de auditors en auditorganisaties van een derde land, die een controleverklaring afleveren over de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een vennootschap die haar statuaire zetel buiten de Europese Unie heeft en waarvan de effecten in België zijn toegelaten tot de handel op een geregelde markt in de zin van artikel 4, lid 1, punt 14, van richtlijn 2004/39/EG, behalve indien de onderneming alleen een emittent is van uitstaande schuldbewijzen waarvoor het volgende geldt:

a) zij zijn vóór 31 december 2010 toegelaten tot de handel op een geregelde markt in de zin van artikel 2, lid 1, punt c), van richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad en hun nominale waarde per eenheid bedraagt op de datum van uitgifte ten minste 50 000 euro of is, in het geval van schuldbewijzen in een andere valuta dan de euro, op die datum ten minste gelijkwaardig aan 50 000 euro;

b) zij zijn sinds 31 december 2010 toegelaten tot de handel op een geregelde markt in de zin van artikel 2, lid 1, punt c), van richtlijn 2004/109/EG en hun nominale waarde per eenheid bedraagt op de datum van uitgifte ten minste 100 000 euro of is, in het geval van schuldbewijzen in een andere valuta dan de euro, op die datum ten minste gelijkwaardig aan 100 000 euro.

De auditors en de auditorganisaties van derde landen worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

les personnes ou les entités ayant reçu la qualité de réviseur d'entreprises.

Les réviseurs d'entreprises informent l'Institut aussitôt que possible de toute modification des données reprises dans le registre public. Ils sont responsables de l'exactitude des données communiquées à l'Institut.

§ 2. Les cabinets d'audit agréés dans un autre État membre et répondant aux conditions suivantes sont enregistrés dans le registre:

1° le représentant permanent qui effectue le contrôle légal des comptes au nom du cabinet d'audit a la qualité de réviseur d'entreprises;

2° l'autorité compétente de l'État membre d'origine fournit une attestation de l'enregistrement datant de moins de trois mois.

Le cabinet d'audit s'enregistre auprès de l'Institut, lequel vérifie au préalable que les conditions visées au 1° et 2° sont remplies

Les cabinets d'audit enregistrés sont mentionnés en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

§ 3. Le Roi fixe les règles relatives à l'enregistrement au registre public comme contrôleur ou entité d'audit de pays tiers, à la supervision externe, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers qui présentent un rapport d'audit concernant les comptes annuels ou les comptes consolidés d'une société constituée en dehors de l'Union européenne dont les valeurs mobilières sont admises à la négociation sur un marché réglementé en Belgique, au sens de l'article 4, paragraphe 1^{er}, point 14), de la directive 2004/39/CE sauf lorsque l'entreprise en question est une entité qui émet uniquement des titres de créance en circulation auxquels l'un des cas de figure suivants s'applique:

a) ils ont été admis avant le 31 décembre 2010 à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1^{er}, point c), de la directive 2004/109/CE du Parlement européen et du Conseil, et leur valeur nominale unitaire, à la date d'émission, est au moins égale à 50 000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, au moins équivalente à 50 000 euros à la date d'émission;

b) ils sont admis à partir du 31 décembre 2010 à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1^{er}, point c), de la directive 2004/109/CE, et leur valeur nominale unitaire, à la date d'émission, est au moins égale à 100 000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, au moins équivalente à 100 000 euros à la date d'émission.

Les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers sont mentionnés en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

§ 4. De vereiste gegevens worden in elektronische vorm in het register opgeslagen. Eenieder kan ze te allen tijde raadplegen op de website van het Instituut.

§ 5. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon, elk bedrijfsrevisorenkantoor en elk geregistreerd auditkantoor wordt aan de hand van een individueel nummer geïdentificeerd in het openbaar register.

§ 6. Het openbaar register bevat de naam en het adres van de bevoegde autoriteiten die zijn belast met de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, het toezicht, de kwaliteitscontrole, de sancties en het publiek toezicht.

§ 7. Het Instituut bezorgt het College driemaandelijks een lijst van alle nieuwe inschrijvingen en alle nieuwe registraties.

§ 8. De inhoud van het openbaar register, alsook de modaliteiten inzake het bijwerken van en de toegang tot het openbaar register worden bepaald door de Koning.

Art. 11

§ 1. Alleen de in het openbaar register ingeschreven natuurlijke personen of entiteiten mogen de titel van bedrijfsrevisor dragen en alle revisorale opdrachten, door of krachtens de wet, uitoefenen.

De natuurlijke personen of entiteiten geregistreerd in het openbaar register mogen enkel wettelijke controles van de jaarrekening uitoefenen.

§ 2. Na raapleging van het College kan het Instituut oud-bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen onder de door zijn huishoudelijk reglement bepaalde voorwaarden toelaten om de titel van erebedrijfsrevisor te voeren.

Na raadpleging van of op verzoek van het College wordt de toelating door het Instituut ingetrokken indien niet langer aan de toekenningsvoorraarden is voldaan.

Indien de erebedrijfsrevisor het niet eens is met de beslissing om zijn eretitel in te trekken, kan hij binnen een termijn van een maand nadat de beslissing hem ter kennis werd gebracht het College adiären opdat die beslissing door het College wordt bevestigd of weerlegd. Dit beroep is opschortend.

§ 3. De stagiairs kunnen de titel van stagiair-bedrijfsrevisor dragen. De stagiairs hebben niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar staan onder het toezicht en de tuchtmacht van het Instituut.

§ 4. Les informations requises sont enregistrées sous forme électronique. Toute personne peut les consulter à tout moment sur le site internet de l’Institut.

§ 5. Chaque réviseur d’entreprises personne physique, chaque cabinet de révision et chaque cabinet d’audit enregistré est identifié dans le registre public par un numéro personnel.

§ 6. Le registre public contient le nom et l’adresse des autorités compétentes chargées de l’octroi de la qualité de réviseur d’entreprises , de la surveillance, du contrôle de qualité, des sanctions et de la supervision publique.

§ 7. L’Institut transmet trimestriellement au Collège une liste de toutes les nouvelles inscriptions et nouveaux enregistrements.

§ 8. Le contenu du registre public ainsi que les modalités relatives à son actualisation et à son accès au registre public sont déterminés par le Roi.

Art. 11

§ 1^{er}. Seules les personnes physiques ou entités inscrites au registre public peuvent porter le titre de réviseur d’entreprises et exercer, par ou en vertu de la loi, toutes les missions révisorales.

Les personnes physiques ou entités enregistrées au registre public ne peuvent qu’exercer des missions de contrôle légal des comptes.

§ 2. Après consultation du Collège, l’Institut peut, aux conditions prévues par son règlement d’ordre intérieur, autoriser le port du titre de réviseur d’entreprises honoraire par d’anciens réviseurs d’entreprises personnes physiques.

Après consultation ou sur demande du Collège, l’autorisation est retirée par l’Institut si les conditions mises à son octroi ne sont plus réunies.

Le réviseur d’entreprises honoraire qui n’accepte pas la décision de retrait peut saisir le Collège dans un délai d’un mois après que la décision lui a été notifiée, afin que la décision soit confirmée ou infirmée. Ce recours est suspensif.

§ 3. Les stagiaires peuvent porter le titre de réviseur d’entreprises stagiaire. Les stagiaires n’ont pas la qualité de réviseur d’entreprises, mais sont soumis à la surveillance et au pouvoir disciplinaire de l’Institut.

Afdeling 3*Rechten en verplichtingen*

Art. 12

§ 1. Bij het vervullen van de hem toevertrouwde revisorale opdrachten handelt de bedrijfsrevisor met de nodige zorg en in volledige onafhankelijkheid.

De bedrijfsrevisor mag niet betrokken zijn bij de besluitvorming van de entiteit waarvoor hij de revisorale opdracht uitvoert.

Dit geldt eveneens voor elk natuurlijk persoon die zich in een positie bevindt waarbij hij directe of indirecte invloed kan uitoefenen op de uitkomst van de revisorale opdracht.

§ 2. De onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor dient vanuit twee onlosmakelijk verbonden gezichtspunten te worden beoordeeld:

1° de onafhankelijkheid qua geesteshouding, namelijk een morele houding waarbij alleen de overwegingen die voor de toevertrouwde taak van belang zijn, in aanmerking worden genomen bij de te nemen beslissingen in het kader van de uitvoering van een revisorale opdracht, en

2° de onafhankelijkheid in schijn, namelijk de noodzaak om situaties en feiten te vermijden die in die mate van belang zijn dat zij een redelijk denkende en geïnformeerde derde ertoe kunnen brengen de bekwaamheid van de bedrijfsrevisor om objectief te handelen, in vraag te stellen.

§ 3. De bedrijfsrevisor neemt alle redelijkerwijs te verwachten maatregelen om te waarborgen dat zijn onafhankelijkheid bij de uitvoering van een revisorale opdracht niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict, of een zakelijke of andere directe of indirecte relatie waarbij hij of het bedrijfsrevisorenkantoor dat de revisorale opdracht uitvoert, of, voor zover van toepassing, personen die deel uitmaken van het netwerk van de bedrijfsrevisor, of personen op wie de bedrijfsrevisor een beroep doet voor de uitvoering van de revisorale opdracht, betrokken zijn.

§ 4. De bedrijfsrevisor mag geen revisorale opdracht aanvaarden of voortzetten indien er, direct of indirect, een financiële, persoonlijke, zakelijke, arbeids- of andere relatie bestaat

1° tussen hemzelf, het bedrijfsrevisorenkantoor, het netwerk waartoe hij behoort, of elk ander natuurlijk persoon die zich in een positie bevindt waardoor hij of zij direct of indirect een invloed kan uitoefenen op de uitkomsten van de revisorale opdracht; en

2° de entiteit waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd, op grond waarvan een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde partij, met inachtneming van de getroffen veiligheidsmaatregelen, zou concluderen dat de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor in het gedrang komt.

Section 3*Droits et obligations*

Art. 12

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises s'acquitte avec la diligence requise et en toute indépendance des missions révisorales qui lui sont confiées.

Le réviseur d'entreprises ne peut pas être associé au processus décisionnel de l'entité pour laquelle il exerce la mission révisorale.

Ceci vaut également pour toute personne physique en mesure d'exercer une influence directe ou indirecte sur le résultat de la mission révisorale.

§ 2. L'indépendance du réviseur d'entreprises s'apprécie à deux niveaux indissociables:

1° l'indépendance d'esprit, à savoir une attitude morale qui vise à ce que seules les considérations en rapport avec la tâche confiée sont prises en compte dans les décisions à prendre dans le cadre de l'exercice d'une mission révisorale, et

2° l'indépendance d'apparence, à savoir la nécessité d'éviter les situations et les faits matériels qui, de par leur importance, amèneraient un tiers raisonnable et informé à remettre en question la capacité du réviseur d'entreprises à agir de manière objective.

§ 3. Le réviseur d'entreprises prend toutes les mesures raisonnables pour garantir que, lors de l'exécution d'une mission révisorale, son indépendance ne soit pas affectée par un conflit d'intérêts potentiel ou par une relation d'affaires ou autre relation directe ou indirecte l'impliquant ou impliquant le cabinet de révision qui effectue la mission révisorale ou, le cas échéant, les personnes qui font parties du réseau du réviseurs d'entreprise ou les personnes sur lesquelles le réviseur d'entreprises s'appuie dans le cadre de la mission révisorale.

§ 4. Le réviseur d'entreprises ne peut pas accepter ou poursuivre une mission révisorale s'il existe, de manière directe ou indirecte, une relation financière, personnelle, d'affaires, d'emploi ou autre une relation

1° entre lui-même, le cabinet de révision, le réseau auquel il appartient ou toute autre personne physique susceptible d'exercer directement ou indirectement une influence sur le résultat de la mission révisorale; et

2° l'entité pour laquelle la mission révisorale est exercée, d'une nature telle qu'il amènerait un tiers objectif, raisonnable et informé à conclure en tenant compte des mesures de sauvegarde adoptées que l'indépendance du réviseur d'entreprises est affectée.

§ 5. De bedrijfsrevisor onderbouwt in zijn werkdocumenten alle aanzienlijke bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.

§ 6. Indien de entiteit waarvoor de bedrijfsrevisor de revisorale opdracht uitvoert, tijdens de periode van de revisorale opdracht wordt overgenomen door, fuseert met of de eigendom verwerft van een andere entiteit, identificeert en evalueert de bedrijfsrevisor alle huidige en recente belangen en relaties met deze entiteit die zijn onafhankelijkheid zouden kunnen aantasten.

Bij een wettelijke controle van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening neemt de commissaris zo snel mogelijk, en in elk geval binnen drie maanden, alle nodige maatregelen ter beëindiging van eventuele bestaande belangen of relaties die zijn onafhankelijkheid zouden kunnen aantasten, en neemt, voor zover mogelijk, veiligheidsmaatregelen ter beperking van elke bedreiging van zijn onafhankelijkheid door belangen en relaties in het heden en het verleden.

Art. 13

§ 1. Alvorens een opdracht te aanvaarden, gaat de bedrijfsrevisor na en documenteert hij of hij beschikt over de nodige bekwaamheid, medewerking, middelen en tijd vereist om deze opdracht goed uit te voeren.

De bedrijfsrevisor aanvaardt geen opdrachten onder voorwaarden die een objectieve uitvoering daarvan in het gedrang zouden kunnen brengen.

In het geval van een revisorale opdracht gaat de bedrijfsrevisor bovendien na en documenteert hij:

1° of hij voldoet aan de onafhankelijkheidsvereisten; en

2° of er sprake is van bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid, alsook welke veiligheidsmaatregelen zijn genomen om deze bedreigingen te beperken.

§ 2. Bij de uitvoering van een revisorale opdracht besteedt de bedrijfsrevisor voldoende tijd aan de opdracht en doet hij een beroep op voldoende personeel om zijn taken correct uit te voeren.

§ 3. Wanneer de bedrijfsrevisor een beroep doet op externe deskundigen, documenteert hij het geformuleerde verzoek en het ontvangen advies.

Art. 14

Noch de aandeelhouders van een bedrijfsrevisorenkantoor, noch de leden van het bestuursorgaan van dat bedrijfsrevisorenkantoor, noch verbonden personen mogen een zodanige bemoeienis met de uitvoering van een wettelijke controle van jaarrekeningen of van een andere revisorale opdracht hebben

§ 5. Le réviseur d'entreprises consigne dans ses documents de travail tous les risques importants d'atteinte à son indépendance ainsi que les mesures appliquées pour limiter ces risques

§ 6. Si l'entité pour laquelle le réviseur d'entreprises exécute la mission révisorale est, pendant la période de la mission révisorale, rachetée par une autre entité, fusionne avec elle ou l'acquiert, le réviseur d'entreprises identifie et évalue les intérêts ou relations actuels ou récents avec ladite entité qui seraient de nature à compromettre son indépendance.

En cas de contrôle légal des comptes ou des comptes consolidés, le commissaire prend le plus tôt possible et en tout cas dans un délai de trois mois, toutes les mesures nécessaires pour mettre fin aux éventuels intérêts ou relations actuels qui compromettaient son indépendance, et prend, si possible, des mesures de sauvegarde pour minimiser toute menace que des intérêts et des relations antérieurs et actuels feraient peser sur son indépendance.

Art. 13

§ 1^{er}. Avant d'accepter une mission, le réviseur d'entreprises vérifie et consigne par écrit qu'il dispose de la capacité nécessaire, des collaborations, des ressources et du temps requis pour le bon accomplissement de cette mission.

Le réviseur d'entreprises n'accepte pas de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité de leur accomplissement.

En cas de mission révisorale, le réviseur d'entreprises vérifie par ailleurs et consigne par écrit:

1° s'il respecte les exigences en matière d'indépendance; et

2° s'il existe des risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques.

§ 2. Lors de l'exécution d'une mission révisorale, le réviseur d'entreprises consacre suffisamment de temps et dispose d'un personnel suffisant pour remplir ses missions correctement.

§ 3. Lorsque le réviseur d'entreprise fait appel à des experts externes, il consigne par écrit la demande qu'il a formulée et les avis qu'il a reçus.

Art. 14

Ni les actionnaires d'un cabinet de révision, ni les membres de l'organe de gestion de ce cabinet de révision ou d'une personne liée n'interviennent dans l'exécution d'un contrôle légal des comptes ou une autre mission révisorale d'une façon pouvant compromettre l'indépendance ou l'objectivité

dat daardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van jaarrekeningen of de revisorale opdracht uitvoert.

Art. 15

Tijdens de uitvoering van zijn opdracht behoudt de bedrijfsrevisor steeds een professioneel-kritische instelling, wat betekent dat hij een houding aanneemt die een onderzoekende geest, oplettendheid voor omstandigheden die kunnen wijzen op mogelijke afwijkingen als gevolg van fouten of fraude, en een kritische beoordeling van de controle-informatie omvat.

Art. 16

§ 1. De bedrijfsrevisor mag geen enkel financieel belang hebben in de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert.

§ 2. Hij mag evenmin voor zichzelf of voor zijn minderjarige kinderen financiële instrumenten kopen of verkopen die worden uitgegeven, gegarandeerd of anderszins ondersteund door de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert, noch mag hij betrokken zijn bij het sluiten van een transactie in dergelijke financiële instrumenten.

§ 3. De in paragrafen 1 en 2 bedoelde verbodsbeperkingen zijn niet toepasselijk op de rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging, met inbegrip van beheerde fondsen, zoals pensioenfondsen of levensverzekeringen.

§ 4. De bedrijfsrevisor mag geen geld of andere geschenken of gunsten aanvaarden van de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert of van met die entiteit verbonden entiteiten, met uitzondering van de geringe voordeelen die door een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde als verwaarloosbaar en onbeduidend zouden worden beschouwd.

§ 5. De bepalingen van paragrafen 1 tot 4 gelden ook voor:

a) het bedrijfsrevisorenkantoor waartoe de bedrijfsrevisor natuurlijk persoon behoort, de vennooten, de aandeelhouders en de werknemers van dat bedrijfsrevisorenkantoor;

b) alle andere personen waarop de bedrijfsrevisor een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de controlewerkzaamheden bij de betrokken onderneming;

c) de personen die nauw gelieerd zijn met de bedrijfsrevisor

§ 6. De bedrijfsrevisor ziet erop toe en documenteert dat hijzelf en de personen als bedoeld in paragraaf 5, niet deelnemen in of op een andere wijze invloed uitoeft op de uitkomst van de revisorale opdracht uitgevoerd bij een bepaalde entiteit, indien zij:

du réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle légal des comptes ou la mission révisorale.

Art. 15

Dans l'exercice de sa mission, le réviseur d'entreprises fait constamment preuve de scepticisme professionnel, c'est-à-dire qu'il adopte une attitude caractérisée par un esprit critique, attentif aux éléments qui pourraient indiquer une éventuelle anomalie due à une erreur ou une fraude, et par une évaluation critique des informations contrôlées.

Art. 16

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprise ne peut pas détenir un intérêt financier dans l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale.

§ 2. Un réviseur d'entreprises ne peut pas non plus acheter ou vendre, pour lui-même ou pour ses enfants mineurs, des instruments financiers qui sont émis, garantis ou autrement soutenus par l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale, ni être concerné par la conclusion d'une transaction portant sur de tels instruments financiers.

§ 3. Les interdictions visées aux paragraphes 1 et 2 ne s'appliquent pas aux intérêts détenus dans des organismes de placement collectif, y compris des fonds gérés tels que des fonds de pension ou des assurances sur la vie.

§ 4. Le réviseur d'entreprises ne peut pas accepter de l'argent, ou d'autres cadeaux, ni de faveurs de l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale ou de toute entité liée à celle-ci, à l'exception des avantages mineurs susceptibles d'être considérés par un tiers objectif, raisonnable et informé comme insignifiant ou négligeable.

§ 5. Les dispositions visées aux paragraphes 1 à 4 sont également applicables:

a) au cabinet de révision auquel appartient le réviseur d'entreprises personne physique, aux associés, aux actionnaires et aux employés du cabinet de révision;

b) à toutes les autres personnes sur lesquelles le réviseur d'entreprises s'appuie et qui sont directement impliquées dans les activités de contrôle de la société concernée;

c) aux personnes qui sont étroitement liées au réviseur d'entreprises.

§ 6. Le réviseur d'entreprises vérifie et consigne par écrit que ni lui, ni les personnes visées au paragraphe 5, ne participent ou n'exercent d'une autre manière une influence sur le résultat de la mission révisorale exécutée au sein d'une entité déterminée, s'ils

1° andere financiële instrumenten van de entiteit bezitten dan de belangen die onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde instellingen voor collectieve belegging;

2° financiële instrumenten bezitten van een verbonden entiteit waarvan de eigendom een belangenconflict kan veroorzaken, met uitzondering van de belangen die onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde instellingen voor collectieve belegging;

3° een dienstverband bij deze entiteit hebben gehad of daarmee een zakelijke of andere relatie hebben gehad gedurende twee jaar voorafgaand aan de revisorale opdracht die een belangenconflict kan veroorzaken.

Art. 17

§ 1. Voor elke revisorale opdracht legt de bedrijfsrevisor een controledossier aan.

Dit controledossier omvat, onvermindert de gegevens die voortvloeien uit verordening (EU) nr. 537/2014 en de in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden, minstens de gegevens die in toepassing van artikel 13 van onderhavige wet zijn vastgelegd.

§ 2. De bedrijfsrevisor bewaart alle andere gegevens en documenten die van belang zijn ter ondersteuning van de revisorale opdracht, zodat een getrouwe weergave van de uitvoering van de opdracht kan worden verkregen.

§ 3. Het controledossier wordt uiterlijk zestig dagen na de datum van ondertekening van het verslag gesloten.

§ 4. De bedrijfsrevisor die de revisorale opdracht heeft uitgevoerd, bewaart het controledossier gedurende een periode van vijf jaar, vanaf de datum van het verslag dat op basis van het controledossier is opgesteld.

Art. 18

Voor elke revisorale opdracht houdt de bedrijfsrevisor een cliëntdossier bij.

Dat dossier omvat, onvermindert de in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden, de volgende gegevens:

1° de naam, het adres en de hoofdvestiging;

2° in het geval van een bedrijfsrevisorenkantoor, de naam van de vaste vertegenwoordiger;

3° de in rekening gebrachte honoraria voor de revisorale opdracht en, in het geval van een wettelijke controle van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening, de in rekening gebrachte honoraria voor andere diensten in een boekjaar, zowel van de commissaris als van de leden van het netwerk waartoe de commissaris behoort.

1° détiennent des instruments financiers de l'entité autres que des intérêts détenus indirectement par l'intermédiaire d'organismes de placement collectif diversifiés;

2° détiennent des instruments financiers d'une entité liée, autres que des intérêts détenus indirectement par l'intermédiaire d'organismes de placement collectif diversifiés, dont la possession est susceptible de causer un conflit d'intérêts;

3° ont été liés à cette entité, au cours des deux années précédant la mission révisorale, par un contrat de travail, une relation d'affaires ou tout autre type de relation susceptible de causer un conflit d'intérêts.

Art. 17

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises constitue un dossier d'audit pour chaque mission révisorale.

Ce dossier d'audit contient, sans préjudice des dispositions du règlement (UE) N° 537/2014 et des normes (internationales) d'audit qui sont applicables en Belgique, au minimum les données consignées en vertu de l'article 13.

§ 2. Le réviseur d'entreprises conserve tous les autres données et documents qui sont importants pour étayer la mission révisorale, de manière à obtenir une représentation fidèle de l'exécution de la mission.

§ 3. Le dossier d'audit est clos au plus tard soixante jours après la date de signature du rapport d'audit.

§ 4. Le réviseur d'entreprises qui a exécuté la mission révisorale conserve le dossier d'audit pendant une durée de cinq ans à dater du rapport qui a été établi sur la base du dossier d'audit.

Art. 18

Le réviseur d'entreprises tient un dossier client pour chaque mission révisorale.

Ce dossier client contient, sans préjudice des normes (internationales) d'audit qui sont applicables en Belgique, les données suivantes:

1° le nom, l'adresse et le lieu principal d'établissement;

2° lorsqu'il s'agit d'un cabinet de révision, le nom du représentant permanent;

3° les honoraires facturés pour la mission révisorale et, en cas de contrôle légal des comptes annuels ou consolidés, les honoraires facturés pour d'autres services durant l'exercice, tant par le commissaire que par les membres du réseau dont fait partie le commissaire.

Art. 19

§ 1. Onvermindert de verplichtingen die voortvloeien uit de in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden, voldoet de bedrijfsrevisor bij de uitvoering van een revisorale opdracht minstens aan de volgende organisatorische vereisten:

1° het bedrijfsrevisorenkantoor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om de naleving van de in artikel 14 bedoelde vereisten te waarborgen;

2° de bedrijfsrevisor heeft doeltreffende administratieve en boekhoudprocedures, interne kwaliteitscontrolemechanismen, effectieve procedures voor risicobeoordeling en effectieve beheersings- en veiligheidsmaatregelen voor informatieverwerkingsystemen. Die interne kwaliteitscontrolemechanismen zijn zodanig opgezet dat zij de naleving van beslissingen en procedures op alle niveaus van het bedrijfsrevisorenkantoor of van de werkstructuur van de bedrijfsrevisor verzekeren;

3° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om te waarborgen dat zijn werknemers, medewerkers en alle andere natuurlijke personen op wie hij een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de revisorale opdrachten, beschikken over de juiste kennis en ervaring voor de hun toegewezen taken;

4° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om te waarborgen dat belangrijke controletaken niet op zodanige wijze worden uitbesteed dat dit afbreuk doet aan de kwaliteit van de interne kwaliteitscontrole van de bedrijfsrevisor of aan het vermogen van het College om toe te zien op de naleving door de bedrijfsrevisor van zijn verplichtingen;

5° de bedrijfsrevisor stelt passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast om alle bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid te voorkomen, vast te stellen, weg te nemen of te beheersen en bekend te maken;

6° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast voor de uitvoering van revisorale opdrachten, de begeleiding van, het houden van toezicht op en de beoordeling van de werkzaamheden van werknemers en medewerkers, en het opzetten van de structuur van het controledossier als bedoeld in artikel 17;

7° de bedrijfsrevisor voert een intern kwaliteitsbeheersingssysteem in om de kwaliteit van de revisorale opdrachten te waarborgen. Het kwaliteitsbeheersingssysteem bestrijkt ten minste de gedragslijnen en procedures als bedoeld onder 6°. In het geval van een bedrijfsrevisorenkantoor ligt de verantwoordelijkheid voor het interne kwaliteitsbeheersingssysteem bij een persoon die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft;

8° de bedrijfsrevisor gebruikt passende systemen, middelen en procedures om de continuïteit en regelmatigheid van zijn controlewerkzaamheden te waarborgen;

Art. 19

§ 1^{er}. Sans préjudice des obligations découlant des normes internationales d'audit applicables en Belgique, le réviseur d'entreprises respecte au minimum les exigences organisationnelles suivantes lors de l'exécution d'une mission révisorale:

1° le cabinet de révision définit des stratégies et des procédures appropriées afin de rencontrer les exigences visées à l'article 14;

2° le réviseur d'entreprises dispose de procédures administratives et comptables performantes, de mécanismes internes de contrôle qualité, de procédures efficaces d'évaluation des risques et de dispositifs efficaces de contrôle et de protection de ses systèmes de traitement de l'information. Ces mécanismes internes de contrôle qualité sont conçus pour garantir le respect des décisions et des procédures à tous les niveaux du cabinet de révision ou de la structure de travail du réviseur d'entreprises;

3° le réviseur d'entreprises définit des stratégies et des procédures appropriées pour garantir que ses employés, collaborateurs et toutes les autres personnes physiques sur lesquelles il s'appuie et qui participent directement aux missions révisorales, disposent de connaissances et d'une expérience appropriées au regard des tâches qui leur sont assignées;

4° le réviseur d'entreprises définit des stratégies et des procédures appropriées pour garantir que l'externalisation de fonctions d'audit importantes ne porte pas atteinte à la qualité du contrôle de qualité interne du réviseur d'entreprises ni à la faculté du Collège de vérifier le respect, par le réviseur d'entreprises, de ses obligations;

5° le réviseur d'entreprises met en place des dispositifs organisationnels et administratifs appropriés et efficaces lui permettant de prévenir, de détecter, d'éliminer ou de gérer, ainsi que de faire connaître tous les risques pesant sur son indépendance;

6° le réviseur d'entreprises met en place des stratégies et des procédures appropriées pour l'exécution de missions révisorales, l'encadrement de ses employés et collaborateurs ainsi que le contrôle et l'évaluation de leurs activités, et pour l'organisation de la structure du dossier d'audit visé à l'article 17;

7° le réviseur d'entreprises met en place un système interne de contrôle qualité pour garantir la qualité des missions révisorales. Le système de contrôle qualité porte au moins sur les stratégies et les procédures décrites au point 6°. Dans le cas d'un cabinet de révision, la responsabilité du système interne de contrôle qualité relève d'une personne qui dispose de la qualité de réviseur d'entreprises;

8° le réviseur d'entreprises utilise des systèmes, des ressources et des procédures appropriés pour garantir la continuité et la régularité de ses activités de contrôle;

9° de bedrijfsrevisor stelt ook passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast voor het omgaan met en registreren van incidenten die ernstige gevolgen voor de integriteit van zijn controlewerkzaamheden hebben of kunnen hebben;

10° de bedrijfsrevisor heeft een passend beloningsbeleid;

11° de bedrijfsrevisor ziet toe op en evalueert de toereikendheid en doeltreffendheid van zijn systemen, interne kwaliteitscontrolemechanismen en andere regelingen die zijn vastgesteld in overeenstemming met deze wet, met de in België toepasselijke (internationale) controlesstandaarden en, in voorkomend geval, met verordening (EU) nr. 537/2014. Hij neemt passende maatregelen om eventuele tekortkomingen te verhelpen. De bedrijfsrevisor voert in het bijzonder jaarlijks een evaluatie uit van het interne kwaliteitsbeheersingssysteem als bedoeld onder 7°. Hij documenteert de bevindingen van deze evaluaties en alle voorgestelde maatregelen om het interne kwaliteitsbeheersingssysteem aan te passen.

De in het eerste lid bedoelde gedragslijnen en procedures worden gedocumenteerd en aan de werknemers en medewerkers van de bedrijfsrevisor bekendgemaakt.

Een eventuele uitbesteding van controletaken als bedoeld onder 4° is niet van invloed op de verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor ten aanzien van de entiteit waarvoor een revisorale opdracht wordt uitgevoerd.

§ 2. De bedrijfsrevisor houdt bij de naleving van de eisen van paragraaf 1 rekening met de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

Hij kan tegenover het College aantonen dat de gedragslijnen en procedures met het oog op dergelijke naleving in overeenstemming zijn met de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

§ 3. De commissaris legt in het geval van een wettelijke controle van de jaarrekening, alle betekenisvolle inbreuken op de bepalingen van deze wet, op de bepalingen van Boek IV, Titel VII, van het Wetboek van Vennootschappen inzake de wettelijke controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening, alsook op de bepalingen van verordening (EU) nr. 537/2014 vast. Hij registreert tevens alle gevolgen van een dergelijke inbreuk, met inbegrip van de maatregelen die zijn genomen om de inbreuk te beëindigen en om het interne kwaliteitsbeheersingssysteem aan te passen. De commissaris stelt een jaarverslag op met een overzicht van alle genomen maatregelen en maakt dit intern bekend.

De commissaris registreert ook alle schriftelijke klachten over de uitvoering van de wettelijke controles van de jaarrekening.

Art. 20

§ 1. De resultaatgebonden honoraria met betrekking tot de revisorale opdrachten zijn verboden.

9° le réviseur d'entreprises met en place également des dispositifs organisationnels et administratifs appropriés et efficaces pour gérer et enregistrer les incidents qui ont, ou peuvent avoir, des conséquences graves pour l'intégrité de ses activités de contrôle;

10° le réviseur d'entreprises applique une politique de rémunération appropriée.

11° le réviseur d'entreprises contrôle et évalue l'adéquation et l'efficacité de ses systèmes, mécanismes internes de contrôle qualité et autres dispositifs qui ont été mis en place conformément à la présente loi, aux normes internationales d'audit applicables en Belgique et, le cas échéant, au règlement (UE) N° 537/2014. Il prend les mesures appropriées pour remédier à leurs éventuelles lacunes. Le réviseur d'entreprises procède notamment à une évaluation annuelle du système interne de contrôle qualité visé au 7°. Il consigne par écrit les conclusions de ces évaluations et de toute mesure proposée en vue d'adapter le système interne de contrôle qualité.

Les stratégies et les procédures visées au premier alinéa sont consignées par écrit et communiquées aux employés et collaborateurs du réviseur d'entreprises.

L'éventuelle externalisation des fonctions d'audit visée au point 4° n'a pas d'incidence sur la responsabilité du réviseur d'entreprises envers l'entité pour laquelle une mission révisoriale est exécutée.

§ 2. Le réviseur d'entreprises prend en compte l'ampleur et la complexité de ses activités lorsqu'il respecte les exigences prévues au paragraphe 1^{er}.

Il est en mesure de démontrer au Collège que les stratégies et procédures conçues pour respecter ces exigences sont appropriées compte tenu de l'ampleur et de la complexité de ses activités.

§ 3. Le commissaire conserve en cas de contrôle légal des comptes une trace de tout manquement significatif aux dispositions de la présente loi, aux dispositions du Livre IV, Titre VII, , du Code des sociétés relatives au contrôle des comptes annuels et consolidés ainsi qu'aux dispositions du règlement (UE) N° 537/2014. Le commissaire conserve également une trace de toutes les conséquences d'un tel manquement, y compris des mesures prises pour y remédier et pour changer leur système interne de contrôle qualité. Le commissaire élabore un rapport annuel contenant un relevé de toutes ces mesures prises et le transmet en interne.

Le commissaire conserve aussi une trace de toutes les réclamations introduites par écrit concernant l'exécution des contrôles légaux des comptes annuels.

Art. 20

§ 1^{er}. Les honoraires subordonnés aux résultats relatifs aux missions révisorales sont interdits.

§ 2. Onverminderd paragraaf 1 kan, wanneer revisorale opdrachten worden uitgevoerd bij een entiteit waar de wetelijke controle van de jaarrekening niet wordt uitgevoerd door een bedrijfsrevisor die met hetzelfde netwerk is verbonden, een contract worden gesloten waarin de resultaatgebonden honoraria wordt opgenomen.

In dergelijk geval worden de onafhankelijkheidsrisico's beoordeeld en worden aangepaste veiligheidsmaatregelen genomen zodat het risico naar een aanvaardbaar niveau wordt gebracht. De onafhankelijkheidsrisico's en de genomen veiligheidsmaatregelen worden opgenomen in het dossier van de bedrijfsrevisor, dat dit een spoor bevat van de uitgevoerde beoordeling op het ogenblik van de aanvaarding van de opdracht.

De in artikel 21 bedoelde opdrachtbrief vermeldt ook dat de honoraria resultaatgebonden zijn en dat gepaste veiligheidsmaatregelen werden genomen om het risico naar een aanvaardbaar niveau te brengen.

Art. 21

De bedrijfsrevisor en zijn cliënt stellen een opdrachtbrief op voorafgaand aan de uitvoering van elke opdracht.

Naast de omschrijving van de opdracht bepaalt de opdrachtbrief op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en van de bedrijfsrevisor.

Art. 22

§ 1. Telkens wanneer een revisorale opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor, dient dat bedrijfsrevisorenkantoor een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon tot vaste vertegenwoordiger te benoemen. Deze bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon dient als venoot of anderszins aan dat kantoor verbonden te zijn, en is belast met de uitvoering van deze opdracht in naam en voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Bij de uitvoering van deze revisorale opdracht heeft de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt, als enige de handtekeningsbevoegdheid voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Hij wordt actief betrokken bij de uitvoering van de revisorale opdracht.

Die vaste vertegenwoordiger moet aan dezelfde voorwaarden voldoen en is aansprakelijk alsof hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.

Het bedrijfsrevisorenkantoor kan zijn vaste vertegenwoordiger enkel ontslaan als het tegelijkertijd zijn opvolger aanstelt.

§ 2. Het bedrijfsrevisorenkantoor verstrekkt de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt, voldoende middelen en personeelsleden die over de nodige deskundigheid en bekwaamheid beschikken om zijn taken juist uit te voeren.

§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1^{er}, lorsque des missions révisorales sont effectuées pour une entité dans laquelle le contrôle légal des comptes n'est pas effectué par un réviseur d'entreprises relevant du même réseau, un contrat contenant des honoraires subordonnés peut être conclu.

Dans ce cas, les risques pour l'indépendance sont évalués et des mesures de sauvegarde appropriées sont mises en place de manière à ramener le risque à un niveau acceptable. Les risques pour l'indépendance ainsi que les mesures de sauvegarde prises sont consignées dans le dossier du réviseur d'entreprises de manière à ce que ce dossier contienne une trace de l'évaluation faites au moment de l'acceptation de la mission.

La lettre de mission visée à l'article 21 consigne également le fait que les honoraires sont subordonnés et que des mesures de sauvegarde adéquates ont été prises pour ramener le risque à un niveau acceptable.

Art. 21

Le réviseur d'entreprises et son client établissent une lettre de mission préalablement à l'exécution de toute mission.

Outre la description de la mission, la lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du réviseur d'entreprises.

Art. 22

§ 1^{er}. Chaque fois qu'une mission révisorale est confiée à un cabinet de révision, ce cabinet de révision est tenu de désigner un réviseur d'entreprises personne physique en tant que représentant permanent. Ce réviseur d'entreprises personne physique doit être en relation avec ce cabinet en tant qu'associé ou autre, et chargé de l'exécution de ladite mission au nom et pour compte du cabinet de révision. Dans l'exécution de cette mission révisorale, le réviseur d'entreprises, personne physique, qui représente le cabinet de révision, détient seul le pouvoir de signature pour le compte du cabinet de révision. Il participe activement à l'exécution de la mission révisorale.

Ce représentant permanent est soumis aux mêmes conditions et encourt la même responsabilité que s'il exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.

Le cabinet de révision ne peut révoquer son représentant permanent qu'en désignant simultanément son successeur.

§ 2. Le cabinet de révision fournit au réviseur d'entreprises personne physique, qui représente le cabinet de révision, des ressources suffisantes et un personnel possédant les compétences et aptitudes nécessaires pour exercer correctement ses missions.

§ 3. In het geval van een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang of bij de belangrijke Belgische of buitenlandse dochterondernemingen van een dergelijke organisatie naar Belgisch recht wanneer deze geconsolideerde jaarrekeningen opstelt, is de commissaris verplicht ten minste de vaste vertegenwoordiger(s) van het bedrijfsrevisorenkantoor te vervangen, of, wanneer het mandaat door een commissaris-natuurlijk persoon wordt uitgeoefend, het mandaat aan een confrater over te dragen na uiterlijk zes jaar na zijn/hun benoeming. De vervangen bedrijfsrevisor(en) neemt/nemen na afloop van een periode van minstens drie jaar na het staken van deelname opnieuw deel aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit.

De commissaris zet tevens een passend systeem van geleidelijke rotatie op voor de hoogstgeplaatste personeelsleden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van ten minste de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken. Dit rotatiesysteem wordt gefaseerd ingevoerd op basis van individuele personen en niet van het volledige opdrachttteam. Het is evenredig met de omvang en de complexiteit van de activiteiten van de commissaris. De commissaris moet aan het College kunnen aantonen dat dit systeem doeltreffend wordt toegepast en is aangepast aan de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

Art. 23

§ 1. De bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van de jaarrekening van organisaties van openbaar belang uitvoert, maakt uiterlijk vier maanden na afloop van elk boekjaar een jaarlijks transparantieverslag openbaar overeenkomstig de bepalingen van artikel 13 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

§ 2. De bedrijfsrevisor die vrijwillig of krachtens een andere wettelijke of reglementaire bepaling een transparantieverslag openbaar maakt, voldoet minstens aan de bepalingen van artikel 13 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Art. 24

§ 1. De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitvoering van de opdrachten die hun door of krachtens de wet zijn toevertrouwd. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitvoering van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een organisatie van openbaar belang, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitvoering van een van deze opdrachten bij een organisatie van openbaar belang. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Het is de bedrijfsrevisoren verboden om zich, zelfs gedeeltelijk, aan deze aansprakelijkheid te onttrekken door een bijzondere overeenkomst.

§ 3. Dans le cas d'un contrôle légal auprès d'une entité d'intérêt public ou auprès des filiales importantes belges ou étrangères d'une telle entité de droit belge lorsque celle-ci établit des comptes consolidés, le commissaire est tenu de remplacer au minimum le ou les représentants permanents du cabinet de révision ou, en cas de mandat exercé par un commissaire personne physique, de transférer le mandat à un confrère dans les six ans qui suivent sa ou leur nomination. Le ou les réviseurs d'entreprises remplacés ne peuvent participer à nouveau au contrôle légal de l'entité contrôlée qu'à l'issue d'une période d'au moins trois ans.

Le commissaire instaure également un mécanisme de rotation progressive adapté qu'il applique aux membres du personnel les plus élevés dans la hiérarchie qui participent au contrôle légal, y compris au moins les réviseurs d'entreprises qui participent à la mission de contrôle. Ce mécanisme de rotation est introduit par étapes, sur la base de personnes individuelles et non sur la base de l'équipe d'audit dans son ensemble. Il est proportionnel à la taille et à la complexité des activités du commissaire. Le commissaire doit pouvoir démontrer au Collège que ce mécanisme est bien appliqué et adapté à la taille et à la complexité de ses activités.

Art. 23

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle légal des comptes d'entités d'intérêt public publie, conformément aux dispositions de l'article 13 du règlement (UE) n° 537/2014, un rapport de transparence au plus tard quatre mois après la fin de chaque exercice.

§ 2. Le réviseur d'entreprises qui, volontairement ou en vertu d'une autre disposition légale ou réglementaire publie un rapport de transparence, se conforme au minimum aux dispositions de l'article 13 du règlement (UE) n° 537/2014.

Art. 24

§ 1^{er}. Les réviseurs d'entreprises sont responsables, conformément au droit commun, de l'accomplissement des missions qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une entité d'intérêt public, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une entité d'intérêt public. Le Roi peut modifier ces montants par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Il est interdit aux réviseurs d'entreprises de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.

§ 2. Zij zijn verplicht hun burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract dat aan volgende vereisten moet voldoen:

1) een dekking van minimum drie miljoen euro per jaar; dit bedrag wordt verhoogd naar twaalf miljoen voor de opdrachten uitgevoerd bij organisaties van openbaar belang;

2) de polis dekt ten minste alle opdrachten die voorbehouden zijn door of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren.

§ 3. De bepalingen bedoeld in paragraaf 2 zijn ook van toepassing op de opdrachten die door of krachtens de wet toevertrouwd worden aan de commissaris en op de opdrachten die hem zijn toevertrouwd in zijn hoedanigheid van commissaris en alsdusdanig ondertekent of, bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of aan een accountant, inclusief de gevallen waarbij deze opdrachten worden uitgevoerd door een accountant.

Art. 25

De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitvoering van hun andere professionele opdrachten dan deze die hun door of krachtens de wet zijn toevertrouwd.

Het is de bedrijfsrevisoren verboden om zich, zelfs gedeeltelijk, aan deze aansprakelijkheid te onttrekken door een bijzondere overeenkomst in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

Art. 26

De bedrijfsrevisoren betalen jaarlijkse bijdragen ter financiering van de werkingskosten van het Instituut, waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut.

De in België geregistreerde auditors en auditorganisaties van een derde land betalen het bedrag van de aan hun inschrijving verbonden kosten. Dit bedrag wordt door de algemene vergadering van het Instituut vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut.

Art. 27

De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon zet zijn permanente vorming op continue wijze voort om zijn theoretische kennis, zijn beroepsbekwaamheden en zijn beroepsethiek op een voldoende peil te houden.

§ 2. Ils sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance adéquat répondant aux exigences suivantes:

1) une couverture de minimum trois millions d'euros par année; ce montant est porté à douze millions d'euros pour les missions exercées auprès des entités d'intérêt public;

2) la police couvre au minimum toutes les missions réservées par ou en vertu de la loi aux réviseurs d'entreprises.

§ 3. Les dispositions prévues au paragraphe 2 s'appliquent également aux missions dont l'accomplissement est réservé par la loi ou en vertu de celle-ci au commissaire et aux missions qui lui sont confiées en sa qualité de commissaire et signé comme telles ou, en l'absence de commissaire, à un réviseur ou un expert-comptable, en ce compris dans les cas où ces missions sont effectuées par un expert-comptable.

Art. 25

Les réviseurs d'entreprises sont responsables conformément au droit commun de l'accomplissement de leurs missions professionnelles autres que celles qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci.

Il est interdit aux réviseurs d'entreprises de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier, en cas de faute commise avec une intention frauduleuse ou à des fins de nuire.

Art. 26

Les réviseurs d'entreprises paient des cotisations annuelles pour le financement des frais de fonctionnement de l'Institut, dont le montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut, dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

Les cabinets d'audit enregistrés en Belgique ainsi que les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique paient le montant des frais liés à leur enregistrement. Ce montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut, dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

Art. 27

Le réviseur d'entreprises, personne physique, poursuit de manière continue sa formation permanente afin de maintenir ses connaissances théoriques, ses compétences professionnelles et son sens éthique à un niveau suffisant.

Art. 28

De Koning bepaalt de specifieke maatregelen in verband met de deontologie van de bedrijfsrevisor, alsook de maatregelen die ertoe strekken de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor te verzekeren.

Afdeling 4*Onverenigbaarheden*

Art. 29

§ 1. Het is de bedrijfsrevisor niet toegestaan om werkzaamheden uit te oefenen of daden te stellen die onverenigbaar zijn met hetzij de waardigheid, de rechtschapenheid of de kiesheid, hetzij de onafhankelijkheid van zijn functie.

§ 2. Het is de bedrijfsrevisor niet toegestaan om revisorale opdrachten uit te voeren in de volgende omstandigheden:

1° de functie van bediende uitoefenen, behalve bij een andere bedrijfsrevisor;

2° rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uitoefenen, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap; het uitoefenen van een mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen die de rechtsvorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen, wordt niet geviseerd door deze onverenigbaarheid;

3° de functie van minister of staatssecretaris bekleden.

De bepaling onder 1° is niet van toepassing op een taak in het onderwijs.

§ 3. Wat de in paragraaf 2 bedoelde bepalingen 1° en 2° betreft, kan de Koning in uitzonderingen voorzien. Hij kan ook de modaliteiten voor de toekenning van een afwijking door het College bepalen.

Art. 30

§ 1. De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zich in een van de overenigbaarheidssituaties bevindt bedoeld in artikel 29, § 2, en aan wie, in voorkomend geval, geen uitzondering of afwijking is verleend, verklaart bij het Instituut verhinderd te zijn om revisorale opdrachten uit te oefenen.

§ 2. De verhinderde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon blijft in het openbaar register van het Instituut ingeschreven als "tijdelijk verhinderd bedrijfsrevisor" zolang hij verhinderd is.

§ 3. De rechten en verplichtingen die uit afdeling 3 voortvloeien, blijven van toepassing op de verhinderde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon.

§ 4. In afwijking van paragraaf 3 betaalt de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon een verminderde jaarlijkse bijdrage,

Art. 28

Le Roi détermine les mesures spécifiques relatives à la déontologie du réviseur d'entreprises ainsi que les mesures visant à assurer l'indépendance du réviseur d'entreprises.

Section 4*Incompatibilités*

Art. 29

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des activités ou poser des actes incompatibles avec soit la dignité, la probité ou la délicatesse, soit avec l'indépendance de sa fonction.

§ 2. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des missions révisorales dans les situations suivantes:

1° exercer la fonction d'employé, sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises;

2° exercer une activité commerciale directement ou indirectement, entre autres en qualité d'administrateur d'une société commerciale; n'est pas visé par cette incompatibilité l'exercice d'un mandat d'administrateur dans des sociétés civiles à forme commerciale;

3° exercer la fonction de ministre ou de Secrétaire d'État.

La disposition du 1° ne s'applique pas aux fonctions exercées dans l'enseignement.

§ 3. En ce qui concerne les dispositions des 1° et 2° visées au paragraphe 2, le Roi peut prévoir des exceptions. Il peut également déterminer les modalités d'octroi d'une dérogation par le Collège.

Art. 30

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises personne physique qui se trouve dans l'une des situations d'incompatibilité visées à l'article 29, § 2, et qui ne bénéficie pas, le cas échéant, d'une exception ou d'une dérogation, se déclare auprès de l'Institut empêché d'exercer des missions de révision.

§ 2. Le réviseur d'entreprises personne physique empêché reste inscrit au registre public de l'Institut en qualité de "réviseur d'entreprises temporairement empêché" pendant la durée de son empêchement.

§ 3. Les droits et obligations découlant du section 3 restent applicables au réviseur d'entreprises personne physique empêché.

§ 4. Par dérogation au paragraphe 3, le réviseur d'entreprises personne physique empêché paie des cotisations

waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt bepaald overeenkomstig artikel 25.

§ 5. De Koning bepaalt de specifieke modaliteiten met betrekking tot de hoedanigheid van “tijdelijk verhinderd bedrijfsrevisor”.

HOOFDSTUK 3

Goedkeuring van normen en aanbevelingen

Art. 31

§ 1. Onverminderd de internationale controlestandaarden formuleert het Instituut de normen en aanbevelingen met betrekking tot de uitvoering van opdrachten of die nuttig zijn voor de uitvoering van deze opdrachten.

Het Instituut maakt de inhoud van elke ontwerpnorm of –aanbeveling openbaar.

De Hoge Raad beraadsblaagt over de ontwerpnormen of –aanbevelingen na de vertegenwoordiger van het Instituut te hebben gehoord. De Hoge Raad kan ter zake ook het College en, in voorkomend geval, voor alle aspecten van een ontwerpnorm of –aanbeveling met betrekking tot organisaties van openbaar belang, de FSMA en de Bank raadplegen.

De opmerkingen van het College en, in voorkomend geval, van de FSMA en de Bank, worden overgemaakt aan de Hoge Raad binnen de zes weken na de overlegging van de vraag door de Hoge Raad.

Na de vertegenwoordiger van het Instituut te hebben gehoord, alsook na de opmerkingen van het College en, in voorkomend geval, van de FSMA en de Bank te hebben ontvangen, kan de Hoge Raad het Instituut vragen om de ontwerpnorm of –aanbeveling te herformuleren op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College, de FSMA en/of de Bank.

Als het Instituut het ontwerp niet herformuleert binnen de door de Hoge Raad bepaalde termijn, kan de Hoge Raad de ontwerpnorm of –aanbeveling op eigen initiatief herformuleren.

§ 2. Deze normen en aanbevelingen krijgen slechts uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad en de minister bevoegd voor Economie. De goedkeuring door de Hoge Raad gebeurt binnen drie maanden na de overlegging van de vraag door het Instituut. In geval van speciaal gemotiveerde hoogdringendheid kan de termijn worden beperkt tot één maand, in onderlinge overeenstemming tussen de Hoge Raad en het Instituut.

§ 3. De Hoge Raad of de minister bevoegd voor Economie kunnen het Instituut de opdracht geven om een ontwerpnorm of –aanbeveling op te stellen met betrekking tot een materie die nog niet is uitgewerkt, die onvoldoende is uitgewerkt of die moet worden aangepast aan de gewijzigde toepasselijke

annuelles réduites, dont le montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut conformément à l'article 25.

§ 5. Le Roi fixe les modalités spécifiques relatives à qualité de “réviseur d'entreprises temporairement empêché”.

CHAPITRE 3

Approbation des normes et recommandations

Art. 31

§ 1^{er}. Sans préjudice des normes internationales d'audit, l'Institut formule les normes et recommandations relatives à l'exécution des missions ou utiles à la mise en application de ces missions.

L'Institut expose publiquement le contenu de tout projet de norme ou recommandation.

Le Conseil supérieur délibère des projets de norme ou de recommandation après avoir entendu le représentant de l'Institut. Le Conseil supérieur peut également consulter le Collège à cet égard et, le cas échéant, pour tous les aspects des projets de norme ou de recommandation ayant trait aux entités d'intérêt public, la FSMA et la Banque.

Les observations du Collège et, le cas échéant, de la FSMA et de la Banque, sont transmises au Conseil supérieur dans les six semaines qui suivent la demande qui leur est faite par le Conseil supérieur.

Après avoir entendu le représentant de l'Institut ainsi qu'après avoir recueilli les observations du Collège et, le cas échéant, de la FSMA et de la Banque, le Conseil supérieur peut demander à l'Institut de reformuler le projet de norme ou recommandation sur la base de ses propres observations, de l'audition ou des observations du Collège, de la FSMA et/ou de la Banque.

A défaut de reformulation du projet par l'Institut dans le délai fixé par le Conseil supérieur, le Conseil supérieur peut reformuler d'initiative le projet de norme ou recommandation.

§ 2. Les normes et recommandations ne sortent leurs effets qu'après l'approbation par le Conseil supérieur et le ministre ayant l'Economie dans ses attributions. L'approbation du Conseil supérieur intervient dans les trois mois qui suivent la demande qui lui est faite par l'Institut. En cas d'urgence spécialement motivée, ce délai peut être réduit à un mois, de commun accord entre le Conseil supérieur et l'Institut.

§ 3. Le Conseil supérieur ou le ministre ayant l'Economie dans ses attributions peuvent enjoindre l'Institut à formuler un projet de norme ou de recommandation traitant d'une matière non encore couverte, insuffisamment couverte ou nécessitant d'être adaptée aux modifications des dispositions

wettelijke of regelgevende bepalingen of aan de internationale controlestandaarden.

De openbare consultatie over een ontwerpnorm of –aanbeveling wordt gelanceerd binnen het jaar na de datum waarop die opdracht werd gegeven door de Hoge Raad of de minister bevoegd voor Economie. Wanneer binnen die termijn geen openbare consultatie wordt gelanceerd, kan de Hoge Raad een ontwerpnorm of –aanbeveling opstellen en, in voorkomend geval na raadpleging van het College en/of het Instituut, het ontwerp vervolgens ter goedkeuring voorleggen aan de minister bevoegd voor Economie.

§ 4. De normen zijn bindend voor de bedrijfsrevisoren.

De aanbevelingen zijn eveneens bindend, tenzij de bedrijfsrevisor in bijzondere omstandigheden kan motiveren dat de afwijking ten aanzien van de aanbeveling geen afbreuk doet aan de criteria vastgesteld in artikelen 12 en 13.

§ 5. De toepassing van de normen en aanbevelingen is evenredig met de omvang en de complexiteit van de activiteiten van de entiteiten waarvoor een revisorale opdracht wordt uitgevoerd.

§ 6. De normen en aanbevelingen evenals hun actualiseringen worden openbaar gemaakt op de website van het Instituut en de Hoge Raad.

De goedkeuring van deze normen en aanbevelingen evenals de latere actualiseringen hiervan, door de minister bevoegd voor Economie, maakt het voorwerp uit van een bericht dat openbaar wordt gemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 7. Het Instituut ontwikkelt de doctrine inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt, in de vorm van adviezen of mededelingen.

Het Instituut maakt de adviezen of mededelingen over aan de Hoge Raad.

Indien hij een onverenigbaarheid vaststelt tussen deze adviezen of mededelingen en een wet, besluit, norm of aanbeveling, of als de aard van deze adviezen of mededelingen normatief is, nodigt de Hoge Raad het Instituut uit om dit te verhelpen, en indien hij geen genoegdoening krijgt binnen de termijn die hij vaststelt, gaat hij over tot de openbaarmaking van zijn eigen stellingname.

législatives ou réglementaires applicables ou aux normes internationales d'audit.

La consultation publique relative au projet de norme ou de recommandation est lancée dans un délai d'un an à dater de l'injonction du Conseil supérieur ou du ministre ayant l'Economie dans ses attributions. A défaut de lancement de la consultation publique dans ce délai, le Conseil supérieur peut formuler un projet de norme ou de recommandation et, le cas échéant après consultation du Collège et/ou de l'Institut, soumettre ensuite pour approbation ce projet au ministre ayant l'Economie dans ses attributions.

§ 4. Les normes sont obligatoires pour les réviseurs d'entreprises.

Les recommandations sont également obligatoires, à moins que le réviseur d'entreprises ne puisse motiver, dans des circonstances particulières, que l'écart opéré par rapport à la recommandation ne porte pas atteinte aux critères fixés aux articles 12 et 13.

§ 5. L'application des normes et des recommandations est proportionnée à l'ampleur et à la complexité des activités des entités pour lesquelles une mission révisorale est exécutée.

§ 6. Les normes et les recommandations, ainsi que leurs mises à jour, sont publiées sur le site internet de l'Institut et du Conseil supérieur.

L'approbation par le ministre ayant l'Economie dans ses attributions, des normes et recommandations et de leurs modifications ultérieures fait l'objet d'un avis publié au *Moniteur belge*.

§ 7. L'Institut développe la doctrine relative aux techniques d'audit et à la bonne application par les réviseurs d'entreprises du cadre légal, réglementaire et normatif qui régit l'exercice de leur profession, sous la forme d'avis ou de communications.

L'Institut transmet les avis ou communications au Conseil supérieur.

S'il constate une incompatibilité entre ces avis ou communications et une loi, un arrêté, une norme ou une recommandation, ou si la nature de ces avis ou communications est de type normatif, le Conseil supérieur invite l'Institut à y remédier, et s'il n'y est pas satisfait dans le délai qu'il fixe, procède à la publication de sa propre prise de position.

<p style="text-align: center;">HOOFDSTUK 4</p> <p>Publiek toezicht</p> <p style="text-align: center;">Afdeling 1</p> <p><i>College van toezicht op de bedrijfsrevisoren</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 32</p> <p>Het College is een autonome instelling met rechtspersoonlijkheid.</p> <p style="text-align: center;">Art. 33</p> <p>§ 1. Het College heeft als opdracht toe te zien op de naleving van de bepalingen van deze wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten, en de toepassing ervan te controleren.</p> <p>Het College draagt in het bijzonder de eindverantwoordelijkheid voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> — het toezicht op de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, en op de inschrijving en de registratie in alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register; — het toezicht op de permanente vorming; — het toezicht op de kwaliteitscontrolesystemen, en — op het toezicht. <p>Het College onderwerpt de bedrijfsrevisoren aan een kwaliteitscontrole en neemt de besluiten van de kwaliteitscontroles aan, is belast met het toezicht, neemt de in artikel 57 bedoelde maatregelen en beslist om de sanctiecommissie te adiëren.</p> <p>§ 2. Het College kan in circulaires alle maatregelen vaststellen voor de toepassing van de bepalingen van deze wet of de ter uitvoering ervan genomen besluiten. De circulaires van het College worden gepubliceerd op internet.</p> <p>Alvorens een circulaire goed te keuren over de kwaliteitscontrole, raadplegt het College de Hoge Raad.</p> <p style="text-align: center;">Art. 34</p> <p>Het College is samengesteld uit een Comité, een secretaris-generaal en, in voorkomend geval, een adjunct-secretaris-generaal.</p> <p style="text-align: center;">Art. 35</p> <p>Tenzij uitdrukkelijk anders is bepaald in deze wet, is het Comité het besluitvormingsorgaan van het College. Het is samengesteld uit de volgende leden:</p> <p>1° twee leden benoemd door de Bank, onder de leden van haar directiecomité of haar directiepersoneel, voor een</p>	<p style="text-align: center;">CHAPITRE 4</p> <p>Supervision publique</p> <p style="text-align: center;">Section 1^e</p> <p><i>Collège de supervision des réviseurs d'entreprises</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 32</p> <p>Le Collège est un organisme autonome ayant la personnalité juridique.</p> <p style="text-align: center;">Art. 33</p> <p>§ 1^e. Le Collège a pour mission de veiller au respect des dispositions de la présente loi et des arrêtés pris pour son exécution et en contrôle l'application.</p> <p>En particulier, le Collège assume la responsabilité finale de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — la supervision de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que de l'inscription, l'enregistrement, la tenue et la mise à jour du registre public; — la supervision de la formation permanente; — la supervision des systèmes de contrôle de qualité et — de la surveillance. <p>Le Collège soumet les réviseurs d'entreprises à un système de contrôle de qualité et adopte les conclusions des contrôles de qualité, il assure la surveillance, il prend les mesures visées à l'article 57 et il décide de saisir la commission des sanctions.</p> <p>§ 2. Le Collège peut fixer, dans des circulaires, toutes mesures afférentes à l'application des dispositions de la présente loi ou des arrêtés pris pour son exécution. Les circulaires du Collège sont publiées sur internet.</p> <p>Avant d'adopter une circulaire relative au contrôle de qualité, le Collège consulte le Conseil supérieur.</p> <p style="text-align: center;">Art. 34</p> <p>Le Collège est composé d'un Comité, d'un secrétaire général et le cas échéant d'un secrétaire général adjoint.</p> <p style="text-align: center;">Art. 35</p> <p>Le Comité est, sauf mention explicite contraire dans la présente loi, l'organe de décision du Collège. Il est composé des membres suivants:</p> <p>1° deux membres nommés par la Banque, parmi les membres du comité de direction ou le personnel de direction</p>
---	--

hernieuwbare termijn van zes jaar. Het verlies van de hoedanigheid van lid van het directiecomité of van directiepersoneel van de Bank resulteert in het verlies van de hoedanigheid van lid van het Comité. De Bank kan, na het Comité te hebben geïnformeerd, één van de leden of de leden van het Comité die zij heeft benoemd, vervangen voor het einde van de termijn van zes jaar;

2° twee leden benoemd door de FSMA, onder de leden van haar directiecomité of haar directiepersoneel, voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Het verlies van de hoedanigheid van lid van het directiecomité of van directiepersoneel van de FSMA resulteert in het verlies van de hoedanigheid van lid van het Comité. De FSMA kan, na het Comité te hebben geïnformeerd, één van de leden of de leden van het Comité die zij heeft benoemd, vervangen voor het einde van de termijn van zes jaar;

3° een voormalig bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon benoemd door de Koning op de voordracht van de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Financiën, voor een niet-hernieuwbare termijn van zes jaar. Als geen andere voormalige bedrijfsrevisor tot lid van het Comité wordt aangesteld, blijft de aangestelde voormalige bedrijfsrevisor in functie tot het Comité voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling vergadert;

4° een deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest, benoemd door de Koning op de voordracht van de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Financiën voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Als er geen andere deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest, tot lid van het Comité wordt aangesteld, blijft de voormalige deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest in functie tot het Comité voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling vergadert.

De in het eerste lid bedoelde benoemingen worden via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd.

De leden van het Comité zijn personen die geen beroepsbeoefenaars zijn, maar wel de matières beheersen die verband houden met de wettelijke controle van de jaarrekening.

Het Comité telt evenveel Nederlandstalige als Franstalige leden.

Als een mandaat van één van de onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden, om welke reden ook, openstaat, wordt voor de resterende duur van het mandaat een vervanger aangewezen. Die vervanging wordt via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

§ 3. Tijdens de drie jaar die hun benoeming voorafgaan, mogen de onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden geen deel hebben uitgemaakt van een orgaan of het personeel van de FSMA, of van een orgaan of het personeel van de Bank.

de celle-ci, pour une durée de six ans renouvelable. La perte de la qualité de membre du comité de direction ou du personnel de direction de la Banque entraîne celle de membre du Comité. La Banque peut, après information du Comité, remplacer un ou les membres du Comité qu'elle a nommés avant la fin de la période de six ans;

2° deux membres nommés par la FSMA, parmi les membres du comité de direction ou le personnel de direction de celle-ci, pour une durée de six ans renouvelable. La perte de la qualité de membre du comité de direction ou du personnel de direction de la FSMA entraîne celle de membre du Comité. La FSMA peut, après information du Comité, remplacer un ou les membres du Comité qu'elle a nommés avant la fin de la période de six ans;

3° une personne ayant eu la qualité de réviseur d'entreprises personne physique, nommé par le Roi sur proposition du ministre ayant l'Economie dans ses attributions et du ministre ayant les Finances dans ses attributions pour une durée de six ans non renouvelable. A défaut de désignation d'une autre personne ayant eu la qualité de réviseur d'entreprises en tant que membre du Comité, l'ancien réviseur nommé reste en fonction jusqu'à la première réunion du Comité dans sa nouvelle composition;

4° un expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises, nommé par le Roi sur proposition du ministre ayant l'Economie dans ses attributions et du ministre ayant les Finances dans ses attributions pour une durée de six ans renouvelable. A défaut de désignation d'un autre expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises en tant que membre du Comité, l'ancien expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises reste en fonction jusqu'à la première réunion du Comité dans sa nouvelle composition.

Les nominations visées au premier alinéa sont publiées par avis au *Moniteur belge*.

Les membres du Comité sont des non-praticiens disposant de compétences dans les matières qui touchent au contrôle légal des comptes.

Les membres du Comité comptent ensemble autant de membres d'expression néerlandaise que de membres d'expression française.

En cas de vacances d'un mandat d'un des membres visés aux points 3° et 4° du premier alinéa, pour quelque cause que ce soit, il est procédé à son remplacement pour la durée du mandat restant à courir. Ce remplacement est publié par avis au *Moniteur belge*.

Pendant les trois années qui précèdent leur nomination, les membres visées aux points 3° et 4° du premier alinéa ne peuvent avoir fait partie ni d'un organe de la FSMA, ni de son personnel, ni d'un organe de la Banque, ni de son personnel.

De Koning bepaalt, op advies van de FSMA en van het College, het bedrag van het presentiegeld dat aan de andere onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden van het Comité dan de voorzitter wordt toegekend.

Art. 36

§ 1. De leden van de Wetgevende Kamers, het Europees Parlement, de Gemeenschaps- en Gewestparlementen, de personen die de hoedanigheid hebben van minister of staats-secretaris of van lid van een gemeenschaps- of gewestregering, en de leden van de kabinetten van een lid van de federale regering of van een gemeenschaps- of gewestregering mogen geen lid zijn van het Comité. Die hoedanigheid van lid neemt van rechtswege een einde wanneer de titularis ervan de eed aflegt voor de uitoefening van voornoemde functies of dergelijke functies uitoefent.

§ 2. De leden van het Comité mogen geen enkele functie of geen enkel mandaat uitoefenen van bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of in een bedrijfsrevisorenkantoor of in een beroepsvereniging die de bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt.

De in het eerste lid vastgestelde verbodsbeperkingen blijven geldig tot één jaar na beëindiging van het mandaat.

Het directiecomité van de Bank, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, het directiecomité van de FSMA, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 2°, en de minister bevoegd voor Economie, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 3° en 4°, kunnen, op advies van het College, afwijken van de voorziene verbodsbeperking voor de betrokken periode na de beëindiging van het mandaat, wanneer zij vaststellen dat de voorgenomen activiteit geen betekenisvolle invloed op de onafhankelijkheid van de persoon in kwestie heeft.

§ 3. De leden van het Comité kunnen niet beraadslagen in een aangelegenheid waarin zij een persoonlijk belang hebben dat hun oordeel zou kunnen beïnvloeden.

Het Comité voert en publiceert een deontologisch beleid over mogelijke persoonlijke belangen die het oordeel van de leden van het Comité zouden kunnen beïnvloeden.

Art. 37

De voorzitter van het Comité wordt door zijn leden verkozen uit de in artikel 35, eerste lid, 3° en 4°, bedoelde leden.

Hij zit de werkzaamheden van het Comité voor en roept de vergaderingen van het Comité bijeen. Hij vertegenwoordigt het College ten aanzien van derden conform artikel 43, § 1.

Bij afwezigheid wordt hij vervangen door een lid dat wordt aangewezen conform het huishoudelijk reglement van het Comité.

Le Roi fixe, sur avis de la FSMA et du Collège, le montant des jetons de présence alloués au membre, autre que le président du Comité, visé aux points 3° et 4° du premier alinéa.

Art. 36

§ 1^{er}. Les membres des Chambres législatives, du Parlement européen, des Parlements de communauté et de région, les personnes qui ont la qualité de ministre ou de secrétaire d'État ou de membre d'un gouvernement de communauté ou de région et les membres des cabinets d'un membre du Gouvernement fédéral ou d'un gouvernement de communauté ou de région ne peuvent être membres du Comité. Cette qualité de membre prend fin de plein droit lorsque leur titulaire prête serment pour l'exercice des fonctions précitées ou exerce de telles fonctions.

§ 2. Les membres du Comité ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat en tant que réviseur d'entreprises personne physique ou dans un cabinet de révision ou dans une association professionnelle représentant des réviseurs d'entreprises, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des réviseurs d'entreprises.

Les interdictions prévues au premier alinéa subsistent pendant un an après la sortie de charge.

Le comité de direction de la Banque pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 1°, le comité de direction de la FSMA pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 2° et le ministre ayant l'Economie dans ses attributions pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, peuvent, sur avis du Collège, déroger à l'interdiction prévue pour la période concernée après la sortie de charge lorsqu'ils constatent l'absence d'influence significative de l'activité envisagée sur l'indépendance de la personne en question.

§ 3. Les membres du Comité ne peuvent délibérer dans une affaire dans laquelle ils ont un intérêt personnel susceptible d'exercer une influence sur leur opinion.

Le Comité adopte et publie une politique déontologique relative aux potentiels intérêts personnels susceptibles d'exercer une influence sur l'opinion des membres du Comité.

Art. 37

Le président du Comité est élu par ses membres parmi les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 3° et 4°.

Il préside les travaux du Comité et convoque les réunions du Comité. Il représente le Collège à l'égard des tiers conformément à l'article 43, § 1^{er}.

En cas d'absence, il est remplacé par un membre désigné par le règlement d'ordre intérieur du Comité.

De Koning bepaalt, op advies van de FSMA en van het College, de bezoldiging van de voorzitter van het Comité.

Art. 38

Het Comité komt ten minste tienmaal per jaar bijeen en telkens wanneer de voorzitter van het Comité en een lid daartoe een gemotiveerd verzoek formuleren.

Het Comité kan slechts geldig beslissen als ten minste vier van zijn leden aanwezig zijn.

Het Comité beslist bij eenparigheid. Indien geen eenparigheid kan worden bereikt, worden de beslissingen genomen bij meerderheid van stemmen van de aanwezige leden. Bij staking van stemmen over een bepaald agendapunt, wordt het betrokken voorstel van beslissing verworpen.

De secretaris-generaal, die de beraadslagingen van het Comité zonder beraadslagende stem bijwoont, stelt de notulen van de beraadslagingen van het Comité op. De notulen worden door alle aanwezige leden ondertekend.

In spoedeisende gevallen vastgesteld door de voorzitter, kan het Comité, behalve voor de in artikel 57 bedoelde beslissingen, beslissen langs schriftelijk procedure of via een vocaal telecommunicatiesysteem, volgens de nadere regels bepaald in het huishoudelijk reglement van het Comité.

Het Comité stelt een huishoudelijk reglement vast.

Art. 39

De secretaris-generaal is belast met de operationele leiding van het College. Hij bereidt de beslissingen van het Comité voor en voert ze uit.

Hij wordt benoemd conform artikel 40.

In voorkomend geval, staat de adjunct-secretaris-generaal de secretaris-generaal bij in de uitoefening van zijn functies en vervangt hij hem als hij afwezig is of als geen secretaris-generaal is benoemd.

Art. 40

Indien het Comité is samengesteld uit zes leden, van wie twee leden zijn aangewezen door de Bank en twee door de FSMA,

1° heeft het College zijn zetel in de kantoren van de FSMA;

2° stelt de FSMA haar kantoren ter beschikking van het College;

3° wordt het secretariaat van het College waargenomen door de FSMA, die daarvoor de nodige middelen ter beschikking stelt in overeenstemming met het onder 5° bedoelde begroting. Het directiecomité van de FSMA benoemt één van

Le Roi fixe, sur avis de la FSMA et du Collège, le traitement du président du Comité.

Art. 38

Le Comité se réunit au moins dix fois par an et lorsque le président du Comité et un membre en formulent la demande motivée.

Le Comité peut décider valablement lorsqu'au moins quatre de ses membres sont présents.

Le Comité décide à l'unanimité. Lorsque l'unanimité ne peut être atteinte, les décisions sont prises à la majorité des membres présents. En cas de partage des voix concernant un point à l'ordre du jour, la proposition de décision concernée est rejetée.

Le secrétaire général, qui assiste aux délibérations du Comité sans voix délibérative, dresse le procès-verbal des délibérations du Comité. Les procès-verbaux sont signés par les membres présents.

En cas d'urgence constatée par le président, le Comité peut, sauf pour les décisions relatives à l'article 57, statuer par voie de procédure écrite ou en recourant à un système de télécommunication vocale selon les modalités précisées par le règlement d'ordre intérieur du Comité.

Le Comité arrête son règlement d'ordre intérieur.

Art. 39

Le secrétaire général assure la direction opérationnelle du Collège. Il prépare et exécute les décisions du Comité.

Il est nommé conformément à l'article 40.

Le cas échéant, le secrétaire général adjoint assiste le secrétaire général dans ses fonctions et le remplace en cas d'absence ou à défaut de nomination.

Art. 40

Au cas où le Comité est composé de six membres dont deux membres désignés par la Banque et deux membres désignés par la FSMA,

1° le Collège a son siège dans les locaux de la FSMA;

2° la FSMA met ses locaux à disposition du Collège;

3° le secrétariat du Collège est assuré par la FSMA qui affecte les ressources nécessaires à cet effet conformément au budget visé au 5°. Le comité de direction de la FSMA nomme un secrétaire général du Collège parmi le personnel

de directieleden van de FSMA tot secretaris-generaal van het College en, in voorkomend geval, één van haar personeelsleden tot adjunct-secretaris-generaal van het College. De FSMA beschikt over alle onderzoeksbevoegdheden die deze wet aan het College toekent;

4° bepalen de FSMA en het College in een protocol de modaliteiten van de administratieve, operationele en logistische ondersteuning van het College door de FSMA;

5° worden de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, maar met uitzondering van de uitzonderlijke kosten, gedragen door de FSMA en mogen zij niet meer bedragen dan het bedrag van de begroting die door het College wordt vastgesteld op advies van de FSMA;;

6° stelt de Koning de maximale grens vast voor de begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes. De som van de in de bepaling onder 5° gedefinieerde begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, mag niet meer bedragen dan de door de Koning vastgestelde maximale begrotingsgrens;

7° worden de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, alsook de onder 5° bedoelde uitzonderlijke kosten, gedekt door de bijdragen van de bedrijfsrevisoren en de in België geregistreerde auditkantoren volgens de modaliteiten bepaald door de Koning, op advies van de FSMA en van het College. Die bijdragen worden geïnd door het Instituut, dat ze doorstort aan de FSMA.

Art. 41

§ 1. De volgende opdrachten van het College worden gedelegeerd aan het Instituut:

1° de toekenning en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, conform de bepalingen van de artikelen 5 tot 9,

2° de inschrijving en de registratie in alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register als bedoeld in artikel 10, en

3° de organisatie van de permanente vorming als bedoeld in artikel 27.

Het College draagt de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op en de uitvoering van de aan het Instituut gedelegeerde opdrachten als bedoeld in het eerste lid. Het Instituut bezorgt het College alle documenten of informatie over die opdrachten in het formaat en volgens de frequentie die het College bepaalt.

de direction de la FSMA et, le cas échéant, nomme un secrétaire général adjoint parmi les membres de son personnel. Le secrétariat dispose de tous les pouvoirs d'investigation dévolus par la présente loi au Collège.

4° la FSMA et le Collège définissent dans un protocole les modalités du soutien administratif, opérationnel et logistique fourni par la FSMA au Collège;

5° à l'exclusion des charges exceptionnelles, les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, sont à charge de la FSMA et ne peuvent pas dépasser le montant du budget défini par le Collège, sur proposition de la FSMA;

6° le Roi fixe une limite budgétaire maximale pour le budget du Collège et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59. La somme du budget du Collège tel que défini au 5° et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59 ne peut dépasser la limite budgétaire maximale fixée par le Roi;

7° les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, les frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59, ainsi que les charges exceptionnelles visées au 5° sont couverts par les contributions des réviseurs d'entreprises et des cabinets d'audit enregistrés en Belgique selon les modalités fixées par le Roi, sur avis de la FSMA et du Collège. Ces contributions sont perçues par l'Institut qui les reverse à la FSMA.

Art. 41

§ 1^{er}. Les missions suivantes du Collège sont déléguées à l'Institut:

1° l'octroi et le retrait de la qualité de réviseurs d'entreprises, conformément aux dispositions des articles 5 à 9,

2° l'inscription, l'enregistrement, la tenue et la mise à jour du registre public visé à l'article 10 et

3° l'organisation de la formation permanente visée à l'article 27.

Le Collège assume la responsabilité finale de la supervision et de l'exécution des missions visées au premier alinéa déléguées à l'Institut. L'Institut transmet au Collège tout document ou information concernant ces missions dans le format et selon la fréquence définis par le Collège.

§ 2. Conform paragraaf 1 voert het Instituut, krachtens een delegatie, de in de artikelen 5 tot 9 van deze wet bedoelde opdrachten van het College uit.

Alvorens een beslissing te nemen over de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, raadpleegt het Instituut de Procureur-generaal over de naleving van de voorwaarden als bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, artikel 6, § 2, 2° en artikel 7, § 1, 3° *in fine*. Als de Procureur-generaal niet heeft geantwoord of gereageerd binnen een termijn van twintig werkdagen, wordt ervan uitgegaan dat die voorwaarden zijn nageleefd.

Het Instituut stelt het College in kennis van de krachtens de artikelen 5 tot 9 genomen beslissingen. Het College kan zich binnen een termijn van zeven werkdagen tegen die beslissingen verzetten.

Het College kan het Instituut vragen bijkomende informatie over te leggen of specifieke stappen te ondernemen. In dat geval begint een nieuwe termijn van 15 werkdagen te lopen wanneer het College de gevraagde bijkomende informatie ontvangt of door het Instituut in kennis wordt gesteld van de ondernomen stappen.

De beslissingen van het Instituut hebben pas uitwerking na afloop van de termijn waarbinnen het College zich kan verzetten, en worden, eens die termijn is verstreken, geacht door het College te zijn genomen.

§ 3. Het College heeft te allen tijde toegang tot het openbaar register en kan, na het advies van het Instituut te hebben ingewonnen, de aanpassingen eisen die het nuttig acht.

Het Instituut brengt het College onmiddellijk op de hoogte van de registratie in het register van een auditkantoor uit een andere lidstaat van de Europese Unie.

Het College brengt de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat van herkomst van het auditkantoor op de hoogte van de registratie van dat auditkantoor zodra die registratie is bevestigd.

§ 4. De Koning kan, op voorstel van het College, bij een in Ministerraad overlegd besluit, een einde stellen aan één of meer van de in paragraaf 1 bedoelde delegaties, of die delegatie(s) opschorten.

De Koning bepaalt, op voorstel van het College, de praktische modaliteiten met betrekking tot die beëindiging of opschorting. Hij kan inzonderheid de regels bepalen met betrekking tot de overdracht van de archieven en de lopende dossiers.

§ 5. Het College kan andere opdrachten aan het Instituut delegeren, inzonderheid op het vlak van de inzameling van informatie, op voorwaarde dat die delegatie in overeenstemming is met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014.

De delegatie verduidelijkt de gedelegeerde opdrachten, alsook de wijze waarop daaraan invulling moet worden gegeven.

§ 2. Conformément au paragraphe 1^{er}, l’Institut assure par délégation les tâches du Collège visées aux articles 5 à 9 de la présente loi.

Avant de prendre une décision d’octroi de la qualité de réviseur d’entreprises, l’Institut consulte le Procureur général sur le respect des conditions visées à l’article 5 § 1^{er}, 2^o, à l’article 6, § 2, 2^o, à l’article 7 § 1^{er}, 3^o *in fine*. Ces conditions sont réputées respectées en l’absence de réponse ou de réaction du Procureur général dans un délai de vingt jours ouvrables.

L’Institut communique les décisions prises en vertu des articles 5 à 9 au Collège. Le Collège peut s’y opposer dans un délai de sept jours ouvrables.

Le Collège peut demander des informations complémentaires à l’Institut ou demander à l’Institut d’effectuer des démarches spécifiques. Dans ce cas, un nouveau délai de 15 jours ouvrables commence à courir lorsque le Collège reçoit les informations complémentaires demandées ou est informé par l’Institut des démarches entreprises.

Les décisions de l’Institut n’ont d’effet qu’après expiration du délai d’opposition du Collège et sont, une fois le délai échu, réputées avoir été prises par le Collège.

§ 3. Le Collège a accès à tout moment au registre public et peut requérir les adaptations qu’il estime utile après avoir recueilli l’avis de l’Institut.

L’Institut informe immédiatement le Collège de l’enregistrement dans le registre d’un cabinet d’audit d’un autre État membre de l’Union européenne.

Le Collège informe l’autorité compétente de l’État membre d’origine de l’enregistrement du cabinet d’audit dès que l’enregistrement est confirmé.

§ 4. Le Roi peut, sur proposition du Collège, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, mettre fin à ou suspendre une ou plusieurs des délégations visées au paragraphe premier.

Le Roi fixe, sur proposition du Collège, les modalités pratiques organisant la suspension ou la cessation. Il peut notamment définir les règles en matière de transfert des archives et dossiers en cours.

§ 5. Le Collège peut déléguer d’autres tâches à l’Institut, notamment en termes de collecte d’information, pour autant que cette délégation soit conforme aux dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014.

La délégation précise les tâches déléguées et les modalités dans lesquelles celles-ci doivent être effectuées.

Het College kan te allen tijde een volledig of gedeeltelijk einde stellen aan de in het eerste lid bedoelde delegatie.

Art. 42

Het College voert zijn opdrachten uitsluitend in het algemeen belang uit. Het College, de leden van het Comité en de personeelsleden van de FSMA die aan de uitvoering van de opdrachten van het College meewerken, zijn niet burgerlijk aansprakelijk voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen in het kader van de uitoefening van de wettelijke opdrachten van het College, behalve bij bedrog of zware fout.

Het College is transparant. Dat houdt in dat het College jaarlijks zijn werkprogramma en een activiteitenverslag over zijn opdrachten publiceert.

Het College kan de bevoegdheid om bepaalde beslissingen te nemen, delegeren aan de secretaris-generaal en, bij zijn afwezigheid, aan de adjunct-secretaris-generaal. Die delegaties kunnen te allen tijde door het College worden herzien of herroepen.

Art. 43

§ 1. Jegens derden en in rechte wordt het College vertegenwoordigd door zijn voorzitter en, bij zijn afwezigheid, door een lid dat door het huishoudelijk reglement van het Comité wordt aangewezen.

Het Comité kan bijzondere en beperkte vertegenwoordigingsbevoegdheden delegeren aan één of meer leden van het Comité of aan de secretaris-generaal.

§ 2. Het College kan één of meer leden van het Comité, de secretaris-generaal, de adjunct-secretaris-generaal of één of meer personen die het zelf aanwijst, de bevoegdheid verlenen om het College te vertegenwoordigen binnen door of krachtens de Europese en de nationale wetgeving opgerichte colleges, comités of andere groepen waaraan het verplicht deelneemt, en om zich, binnen de door het College bepaalde grenzen, over de binnen die colleges, comités of andere groepen te nemen beslissing of uit te brengen stem uit te spreken namens het College. Deze delegaties kunnen te allen tijde door het College worden herzien of ingetrokken.

Afdeling 2

Beroepsgeheim

Art. 44

Het College, de voorzitter en de leden van het Comité, de leden van de sanctiecommissie, de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van de College, alsook de personen die voornoemde functies in het verleden hebben uitgeoefend, zijn gebonden door het beroepsgeheim en mogen de vertrouwelijke informatie

Le Collège peut mettre fin en tout ou partie à la délégation visée à l'alinéa 1^{er} à tout moment.

Art. 42

Le Collège exerce ses missions exclusivement dans l'intérêt général. Le Collège, les membres du Comité et le personnel de la FSMA contribuant à l'exécution des missions du Collège n'encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l'exercice des missions légales du Collège sauf en cas de dol ou de faute lourde.

Le Collège est transparent. Cette transparence inclut la publication sur base annuelle de son programme de travail et d'un rapport d'activité relatif à ses missions.

Le Collège peut déléguer le pouvoir d'adopter certaines décisions au secrétaire général et le cas échéant, en son absence, au secrétaire général adjoint. Ces délégations peuvent à tout moment être revues ou révoquées par le Collège.

Art. 43

§ 1^{er}. A l'égard des tiers et en justice, le Collège est représenté par le président du Comité et, en son absence, par un membre désigné par le règlement d'ordre intérieur du Comité.

Le Comité peut déléguer des pouvoirs de représentation spécifiques et limités à un ou plusieurs membres du Comité ou au secrétaire général.

§ 2. Le Collège peut déléguer à un ou plusieurs membres du Comité, au secrétaire général, au secrétaire général adjoint ou à une ou plusieurs autres personnes qu'il désigne, le pouvoir de représenter le Collège au sein des collèges, comités ou autres groupes institués par ou en vertu de la législation européenne et nationale et auxquels le Collège est tenu de participer, ainsi que, dans les limites définies par le Collège, le pouvoir de statuer sur les décisions à prendre ou les votes à exprimer pour le Collège au sein de ces collèges, comités ou autres groupes. Ces délégations peuvent à tout moment être revues ou révoquées par le Collège.

Section 2

Secret professionnel

Art. 44

Le Collège, le président et les membres du Comité, les membres de la commission des sanctions, le personnel de la FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège ainsi que les personnes ayant exercé par le passé les fonctions précitées sont tenus au secret professionnel et ne peuvent divulguer à quelque personne ou autorité que ce soit les

waarvan zij kennis krijgen bij de uitoefening van hun taken, niet onthullen aan welke persoon of autoriteit ook.

Het eerste lid is van toepassing op de inspecteurs en externe deskundigen, wat de informatie betreft waarvan zij kennis krijgen in het kader van de opdrachten die zijn toevertrouwd aan het College of van de verificaties, expertises of verslagen die het College hen, in het kader van zijn opdrachten als bedoeld in artikel 33, heeft gelast uit te voeren dan wel voor te leggen.

Het eerste lid is niet van toepassing op de verstrekking van vertrouwelijke informatie aan de FSMA. Artikel 74, eerste lid, van de wet van 2 augustus 2002 is van toepassing op die informatie. Onverminderd artikel 45, § 1, 8°, kan de FSMA de betrokken informatie voor de uitvoering van haar andere opdrachten dan die bedoeld in deze wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten enkel gebruiken als het College daarmee instemt.

Het eerste lid is niet van toepassing op de verstrekking van vertrouwelijke informatie door de leden van het Comité als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, aan de Bank. Artikel 35 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België is van toepassing op die informatie. Onverminderd artikel 45, § 1, 8°, kan de Bank, voor de uitvoering van haar andere wettelijke opdrachten dan deze die verband houden met deze wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten, de vertrouwelijke informatie die haar door de leden van het Comité als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, wordt meegedeeld, enkel gebruiken als het College daarmee instemt.

Art. 45

§ 1. In afwijking van artikel 44 mag het College vertrouwelijke informatie mededelen:

1° als de mededeling van dergelijke informatie wordt voorgeschreven of toegestaan door of krachtens deze wet en de wetten die de opdrachten van het College regelen;

2° tijdens een getuigenis in rechte in strafzaken;

3° voor de aangifte van strafrechtelijke misdrijven bij de rechterlijke overheden, met dien verstande dat artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering niet van toepassing is op de in artikel 44 bedoelde personen;

4° in het kader van administratieve of gerechtelijke beroepsprocedures tegen de handelingen of beslissingen van het College of van de FSMA in de in artikel 59 bedoelde gevallen en in elk ander rechtsgeging waarbij het College partij is;

5° in beknopte of samengevoegde vorm zodat individuele natuurlijke of rechtspersonen niet kunnen worden geïdentificeerd.

6° binnen de grenzen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, aan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten van de Europese Economische Ruimte die

informations confidentielles dont ils ont eu connaissance en raison de leurs fonctions.

L'alinéa premier s'applique aux inspecteurs et experts externes quant aux informations dont ils ont eu connaissance en raison des missions confiées au Collège ou dans le cadre des vérifications, expertises ou rapports que le Collège, dans le cadre de ses missions visées à l'article 33, les a chargés d'effectuer ou de produire.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas à la divulgation d'informations confidentielles à la FSMA. L'article 74, premier alinéa de la loi du 2 août 2002 est d'application en ce qui concerne ces informations. Sans préjudice de l'article 45, § 1^{er}, 8^o, la FSMA ne peut utiliser les informations concernées dans l'exercice des missions autres que celles visées par la présente loi et les arrêtés pris pour son exécution que moyennant l'accord du Collège.

L'alinéa premier ne s'applique pas à la divulgation d'informations confidentielles, par les membres du Comité visés à l'article 35, premier alinéa, 1^o, à la Banque. L'article 35 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique est d'application en ce qui concerne ces informations. Sans préjudice de l'article 45, § 1^{er}, 8^o, la Banque ne peut faire usage, pour l'accomplissement de ses missions légales autres que celles liées à la présente loi et les arrêtés pris pour son exécution, des informations confidentielles qui lui ont été communiquées par les membres du Comité visés à l'article 35, alinéa premier, 1^o que moyennant l'accord du Collège.

Art. 45

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 44, le Collège peut communiquer des informations confidentielles:

1° dans les cas où la communication de telles informations est prévue ou autorisée par ou en vertu de la présente loi et des lois régissant les missions confiées au Collège;

2° lors d'un témoignage en justice en matière pénale;

3° pour dénoncer des infractions pénales aux autorités judiciaires, étant entendu que l'article 29 du Code d'instruction criminelle ne s'applique pas aux personnes visées à l'article 44;

4° dans le cadre de recours administratifs ou juridictionnels contre les actes ou décisions du Collège ou de la FSMA dans les cas visés à l'article 59 et dans toute autre instance à laquelle le Collège est partie;

5° sous une forme sommaire ou agrégée de façon que des personnes physiques ou morales individuelles ne puissent pas être identifiées.

6° dans les limites de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014, aux autorités compétentes d'autres États membres de l'Espace économique européen qui

één of meer bevoegdheden uitoefenen die vergelijkbaar zijn met de in artikel 33 bedoelde bevoegdheden;

7° met inachtneming van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014 en conform artikel 51, aan de bevoegde autoriteiten van derde landen die één of meer bevoegdheden uitoefenen die vergelijkbaar zijn met de in artikel 33 bedoelde bevoegdheden en waarmee het College een samenwerkingsovereenkomst heeft gesloten als bedoeld in artikel 51, § 1, 6°;

8° aan de Bank en de FSMA in hun hoedanigheid van toezichthouder op de organisaties van openbaar belang, als die informatie van belang is voor de uitoefening van hun respectieve wettelijke opdrachten;

9° aan het Instituut in de in artikel 41 bedoelde gevallen;

10° aan het CEAOB als bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Het College kan de beslissing om bij de rechterlijke overheden aangifte te doen van strafrechtelijke misdrijven, openbaar maken.

§ 2. Het College mag vertrouwelijke informatie enkel meedelen overeenkomstig § 1, 5° tot 10° als de autoriteiten of instellingen die er de geadresseerde van zijn, die informatie gebruiken voor de uitvoering van hun opdrachten, en als zij, wat die informatie betreft, aan een gelijkwaardig beroepsgeheim zijn gebonden als bedoeld in artikel 44. Bovendien mag de informatie die afkomstig is van een autoriteit van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte enkel met de uitdrukkelijke instemming van die autoriteit worden doorgegeven aan de autoriteiten of instellingen van derde landen in de gevallen als bedoeld in § 1, 7°, en, in voorkomend geval, enkel voor de doeleinden waarmee die autoriteit heeft ingestemd.

§ 3. Het College mag de vertrouwelijke informatie waarover het beschikt, gebruiken voor de uitvoering van al zijn opdrachten als bedoeld in artikel 33.

§ 4. Artikelen 44 en 81 zijn niet van toepassing op de mededeling van informatie aan het College die is voorgeschreven of toegestaan door de wettelijke of reglementaire bepalingen die de opdrachten van het College regelen.

Afdeling 3

Nationale, Europese en internationale samenwerking

Art. 46

§ 1. De minister bevoegd voor Economie, de hoge raad, het College en de sanctiecommissie werken samen wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve opdrachten zoals bepaald door of krachtens deze wet of de wet van 2 augustus 2002. Zij verlenen elkaar onderling assistentie.

exercent une ou plusieurs compétences comparables à celles visées à l'article 33;

7° dans le respect de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014 et conformément à l'article 51, aux autorités compétentes de pays tiers qui exercent une ou plusieurs compétences comparables à celles visées à l'article 33 et avec lesquels le Collège a conclu un accord de coopération visé à l'article 51, § 1^{er}, 6°;

8° à la Banque et à la FSMA en leur qualité d'autorité de surveillance des entités d'intérêt public, lorsque ces informations présentent un intérêt pour l'exercice de leurs missions légales respectives;

9° à l'Institut dans les cas visés à l'article 41;

10° au CEAOB visé à l'article 30 du règlement (UE) N° 537/2014 .

Le Collège peut rendre publique la décision de dénoncer des infractions pénales aux autorités judiciaires.

§ 2. Le Collège ne peut communiquer des informations confidentielles en vertu du § 1^{er}, 5° à 10° qu'à condition qu'elles soient destinées à l'accomplissement des missions des autorités ou organismes qui en sont les destinataires et que les informations soient dans leur chef couvertes par un devoir de secret professionnel équivalent à celui prévu à l'article 44. En outre, les informations provenant d'une autorité d'un autre État membre de l'Espace économique européen ne peuvent être divulguées qu'à des autorités ou organismes de pays tiers dans les cas visés au § 1^{er}, 7° qu'avec l'accord explicite de cette autorité et, le cas échéant, aux seules fins pour lesquelles cette autorité a marqué son accord.

§ 3. Le Collège peut faire usage des informations confidentielles dont il dispose pour l'accomplissement de l'ensemble de ses missions visées à l'article 33.

§ 4. Les articles 44 et 81 ne sont pas applicables aux communications d'informations au Collège qui sont prévues ou autorisées par des dispositions légales ou réglementaires régissant les missions du Collège.

Section 3

Coopération nationale, européenne et internationale

Art. 46

§ 1^{er}. Le ministre ayant l'Economie dans ses attributions, le Conseil supérieur, le Collège et la commission des sanctions coopèrent entre eux autant que nécessaire pour s'acquitter de leurs missions respectives telles que fixées par ou en vertu de la présente loi ou de la loi du 2 août 2002. Ils se fournissent mutuellement assistance.

§ 2. Het College en het Instituut kunnen een overeenkomst sluiten waarin de modaliteiten voor hun samenwerking en onderlinge informatie-uitwisseling worden vastgesteld.

§ 3. De Koning kan bijkomende voorwaarden van nationale samenwerking bepalen. Hij bepaalt inzonderheid de voorwaarden voor de samenwerking tussen de Hoge Raad en het College met het oog op het verzekeren van de vertegenwoordiging in het CEAOB wanneer het CEAOB normatieve aspecten behandelt.

Art. 47

§ 1. Onverminderd artikel 44 werkt het College samen met de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten van de Europese Unie die verantwoordelijk zijn voor de toekenning van de hoedanigheid, de registratie, de kwaliteitscontrole, het toezicht en de administratieve maatregelen en sancties, en met ESMA, EBA en EIOPA binnen de grenzen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014 wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve verantwoordelijkheden en opdrachten uit hoofde van deze wet, richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014.

Het College beschikt daartoe inzonderheid over de ter zake door deze wet verleende bevoegdheden. Het College verleent assistentie aan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten. Het wisselt inzonderheid informatie uit en werkt samen met de andere bevoegde autoriteiten in het kader van onderzoeken of toezichtsactiviteiten, inclusief controles ter plaatse.

§ 2. De door het College meegeleide informatie die onder het beroepsgeheim valt, mag, door de bevoegde autoriteit aan wie zij is meegeleerd, aan geen enkele persoon of autoriteit openbaar worden gemaakt, behalve wanneer dit vereist is door de wetgeving, regelgeving of administratieve procedures van de lidstaat van de bevoegde autoriteit aan wie de vertrouwelijke informatie wordt meegeleerd.

§ 3. Het College verstrekkt op verzoek en zonder onnodige vertraging alle informatie die voor het in paragraaf 1 genoemde doel noodzakelijk is. Indien nodig, stelt het College, wanneer het een dergelijk verzoek ontvangt, zonder onnodige vertraging de maatregelen vast die vereist zijn om de gevraagde informatie te verzamelen. De aldus verstrekte informatie valt onder het beroepsgeheim waartoe eenieder is gehouden die bij de bevoegde autoriteiten die de informatie ontvangen, werkzaam is of is geweest.

Indien het College niet bij machte is om de gevraagde informatie zonder onnodige vertraging te verstrekken, stelt het de verzoekende bevoegde autoriteit in kennis van de redenen daarvan.

Het College kan weigeren om gevolg te geven aan een verzoek om informatie indien:

1° het verstrekken van die informatie gevaar zou kunnen opleveren voor de soevereiniteit, de veiligheid of de openbare

§ 2. Le Collège et l’Institut peuvent conclure un protocole définissant les modalités de la coopération et des échanges d’informations entre eux.

§ 3. Le Roi peut déterminer des modalités complémentaires de coopération nationale. Il détermine en particulier les modalités de coopération entre le Conseil supérieur et le Collège afin d’assurer la représentation au sein du CEAOB lorsque des aspects normatifs sont abordés par le CEAOB.

Art. 47

§ 1^{er}. Sans préjudice de l’article 44, le Collège coopère avec les autorités compétentes d’autres États membres de l’Union européenne responsables de l’octroi de la qualité, de l’enregistrement, du contrôle de qualité, de la surveillance et des mesures et sanctions administratives et avec l’ESMA, l’EBA et l’EIOPA dans les limites de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014 autant que nécessaire pour s’acquitter des responsabilités et des tâches qui leur incombent respectivement au titre de la présente loi et de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014.

Le Collège dispose notamment à cet effet des pouvoirs qui lui sont attribués par la présente loi. Le Collège prête son concours aux autorités compétentes des autres États membres. En particulier, il échange des informations et coopère avec les autres autorités compétentes dans le cadre d’enquêtes ou d’activité de supervision, y compris de vérification sur place.

§ 2. Les informations transmises par le Collège et couvertes par le secret professionnel ne peuvent être divulguées, par l’autorité compétente à qui elles ont été transmises, à aucune autre personne ou autorité, sauf si cette divulgation est prévue par les procédures législatives, réglementaires ou administratives de l’État membre de l’autorité compétente à qui les informations confidentielles ont été transmises.

§ 3. Le Collège fournit sans délai indu, sur demande, toute information requise aux fins mentionnées au paragraphe 1^{er}. Le cas échéant, lorsqu’il reçoit une telle demande, le Collège prend sans délai indu les mesures nécessaires pour réunir les informations demandées. Les informations ainsi fournies sont couvertes par le secret professionnel auquel sont tenues les personnes employées ou anciennement employées par l’autorité compétente qui les reçoit.

Si le Collège est dans l’incapacité de fournir sans délai indu les informations demandées, il notifie les raisons de cette incapacité à l’autorité qui lui a présenté la demande.

Le Collège peut refuser de donner suite à une demande d’informations, lorsque:

1° leur communication risque de porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité ou à l’ordre public de la Belgique,

orde van België, of in strijd zou zijn met de nationale veiligheidsvoorschriften; of

2° met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een gerechtelijke procedure is ingeleid bij de Belgische autoriteiten, of

3° voor dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten.

Onverminderd zijn verplichtingen in het kader van gerechtelijke procedures, mag het College dat op grond van paragraaf 1 informatie ontvangt, die uitsluitend gebruiken voor de uitoefening van zijn functies in de zin van deze wet alsook in het kader van bestuursrechtelijke of gerechtelijke procedures die specifiek met de uitoefening van die functies verband houden.

§ 4. Wanneer het College vaststelt dat er op het grondgebied van een andere lidstaat handelingen worden of zijn uitgevoerd die strijdig zijn met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, geeft het hiervan op zo specifiek mogelijke wijze kennis aan de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat.

Wanneer het College er door een autoriteit van een andere lidstaat in kennis van wordt gesteld dat er op het grondgebied van België handelingen worden of zijn uitgevoerd die strijdig zijn met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, neemt het de nodige maatregelen en stelt het de kennisgevende bevoegde autoriteit van het resultaat daarvan in kennis, alsook, voor zover mogelijk, van belangrijke tussentijdse ontwikkelingen.

§ 5. Het College kan verzoeken dat door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een onderzoek wordt verricht op het grondgebied van die lidstaat.

Verder kan het verzoeken dat aan een aantal van haar personeelsleden toestemming wordt verleend om de personeelsleden van de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat gedurende het onderzoek te vergezellen.

§ 6. Wanneer het College door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt verzocht om in België een onderzoek te verrichten of om toestemming te verlenen om de personeelsleden van het College gedurende het onderzoek te vergezellen, geeft het daaraan gevolg in het kader van zijn bevoegdheden:

1° door zelf de controle of het onderzoek te verrichten;

2° door de verzoekende autoriteit toestemming te geven om rechtstreeks tot de controle of het onderzoek over te gaan.

Het onderzoek wordt volledig onder het toezicht van de Belgische autoriteiten geplaatst.

Het College kan een verzoek om een onderzoek uit te voeren, of een verzoek dat leden van zijn personeel worden vergezeld door personeelsleden van de bevoegde autoriteit

ou d'enfreindre les dispositions nationales en matière de sécurité; ou

2° une procédure judiciaire a déjà été engagée pour les mêmes actions et à l'encontre des mêmes personnes devant les autorités belges; ou

3° un jugement définitif a déjà été rendu pour les mêmes actions à l'encontre des mêmes personnes par les autorités compétentes belges.

Sans préjudice des obligations qui lui incombent dans le cadre d'une procédure judiciaire, le Collège qui reçoit des informations en vertu du paragraphe 1^{er} ne peut les utiliser qu'aux fins de l'exercice de ses fonctions dans le cadre du champ d'application de la présente loi et dans le cadre d'une procédure administrative ou judiciaire se rapportant spécifiquement à l'exercice de ses fonctions.

§ 4. Lorsque le Collège conclut que des actes contraires aux dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014 sont ou ont été commis sur le territoire d'un autre État membre, il notifie cette conclusion le plus spécifiquement possible à l'autorité compétente de cet autre État membre.

Si le Collège a été informé par une autorité d'un autre État membre de ce que des actes contraires aux dispositions de la directive 2006/43/CE ou du règlement (UE) N° 537/2014 sont ou ont été commis en Belgique, il prend les mesures appropriées et informe l'autorité qui l'a informée du résultat final de son intervention et, dans la mesure du possible, des résultats intérimaires significatifs.

§ 5. Le Collège peut demander qu'une enquête soit effectuée par l'autorité compétente d'un autre État membre, sur le territoire de ce dernier.

Il peut également demander qu'une partie de son propre personnel soit autorisée à accompagner le personnel de l'autorité compétente de cet autre État membre au cours de l'enquête.

§ 6. Lorsque le Collège reçoit une demande d'une autorité compétente d'un autre État membre afin d'effectuer une enquête en Belgique ou afin qu'une partie de son propre personnel soit autorisé à accompagner le personnel du Collège au cours de l'enquête, il y donne suite dans le cadre de ses pouvoirs

1° en procédant elle-même à la vérification ou à l'enquête;

2° en permettant à l'autorité requérante de procéder directement à la vérification ou à l'enquête.

L'enquête est intégralement placée sous le contrôle des autorités belges.

Le Collège peut refuser de donner suite à une demande en vue d'une enquête à mener, ou à une demande d'accompagnement de son personnel par le personnel d'une autorité

van een andere lidstaat zoals bedoeld in het eerste lid, van de hand wijzen indien:

1° een dergelijk onderzoek gevaar zou kunnen opleveren voor de soevereiniteit, de veiligheid of de openbare orde van België, of in strijd zou zijn met de nationale veiligheidsvoorschriften; of

2° met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een gerechtelijke procedure is ingeleid bij de Belgische autoriteiten; of

3° tegen dezelfde bedrijfsrevisoren voor dezelfde handelingen al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten.

Art. 48

Het College neem deel aan de colleges als bedoeld in artikel 32 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Art. 49

Het College verstrekkt het CEAOB jaarlijks geaggregeerde informatie over alle administratieve maatregelen en geldboetes die overeenkomstig artikel 59 zijn opgelegd.

Het College deelt de in artikel 59, § 1, eerste lid, 2° en 4°, bedoelde verboden onverwijd aan het CEAOB mee.

Art. 50

De Koning kan bijkomende regelingen bepalen voor de samenwerking met de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten van de Europese Unie.

Art. 51

§ 1. Het College bezorgt, op vraag van een bevoegde autoriteit van een derde land, controle- of andere documenten die in het bezit zijn van bedrijfsrevisoren, alsook inspectie- of onderzoeksverslagen in verband met de betrokken controles, aan die bevoegde autoriteit, als aan alle hierna volgende voorwaarden is voldaan en onder voorbehoud van paragraaf 2:

1° die controle- of andere documenten hebben betrekking op wettelijke controles bij vennootschappen die effecten hebben uitgegeven op de kapitaalmarkt van het betrokken derde land of die deel uitmaken van een groep die in dat derde land aan het toezicht op de geconsolideerde jaarrekening is onderworpen;

2° deze overdracht is noodzakelijk voor de uitvoering van de opdracht van publiek toezicht, onderzoek of kwaliteitscontrole die gelijkwaardig is verklaard overeenkomstig artikel 46, lid 2, van richtlijn 2006/43/EG, van de bevoegde autoriteit van het derde land;

compétente d'un autre État membre présentée selon le premier alinéa, lorsque:

1° l'enquête risque de porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité ou à l'ordre public de la Belgique, ou d'enfreindre les règles nationales en matière de sécurité; ou

2° une procédure judiciaire a déjà été ouverte pour les mêmes actions et contre les mêmes personnes devant les autorités belges; ou

3° un jugement définitif a déjà été rendu à l'encontre des mêmes réviseurs d'entreprises pour les mêmes actions par les autorités compétentes belges.

Art. 48

Le Collège participe au collège visé à l'article 32 du règlement (UE) N° 537/2014.

Art. 49

Le Collège fournit chaque année au CEAOB des informations agrégées sur l'ensemble des mesures et amendes administratives prononcées conformément à l'article 59.

Le Collège communique immédiatement au CEAOB les interdictions visées à l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 4°.

Art. 50

Le Roi peut déterminer des modalités complémentaires de coopération avec les autorités compétentes d'autres États membres de l'Union européenne.

Art. 51

§ 1^{er}. Le Collège communique, sur requête d'une autorité compétente de pays tiers, des documents d'audit ou d'autres documents détenus par des réviseurs d'entreprises, ainsi que des rapports d'inspection ou d'enquête en rapport avec les audits en question, si toutes les conditions suivantes sont remplies et sous réserve du paragraphe 2:

1° ces documents d'audit ou autres documents sont relatifs à des contrôles légaux de sociétés qui ont émis des valeurs mobilières sur les marchés des capitaux du pays tiers concerné ou qui font partie d'un groupe soumis au contrôle des comptes consolidés dans ledit pays tiers;

2° cette communication est nécessaire à l'accomplissement de la mission de supervision publique, d'enquête ou de contrôle qualité, déclarée équivalente conformément à l'article 46, § 2, de la directive 2006/43/CE, de l'autorité compétente de l'État tiers;

3° deze autoriteit voldoet aan eisen die de Europese Commissie adequaat heeft verklaard overeenkomstig artikel 47, lid 3, van richtlijn 2006/43/EG;

4° de overdracht van persoonsgegevens gebeurt conform de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levensfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens;

5° de autoriteit of de personen die de informatie ontvangen in derde landen, zijn onderworpen aan gelijkwaardige waarborgen inzake het beroepsgeheim als deze van toepassing op het College; en

6° een overeenkomst op basis van wederkerigheid inzake de werkregelingen is gesloten tussen het College en deze autoriteit.

§ 2. Het College kan het in paragraaf 1 bedoelde verzoek weigeren van de bevoegde autoriteit van een derde land, indien

1° de verstrekking van de in paragraaf 1 bedoelde documenten gevaar zou kunnen opleveren voor de soevereiniteit, de nationale veiligheid of de openbare orde van België of van de andere lidstaten van de Europese Unie;

2° in België met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen als deze bedoeld in het verzoek, al een gerechtelijke procedure, inclusief een strafrechtelijke, is ingeleid;

3° voor dezelfde handelingen en dezelfde bedrijfsrevisoren al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten, of

4° voornoemde voorwaarden bedoeld in paragraaf 1 niet zijn gerespecteerd.

§ 3. Het College stelt de Europese Commissie in kennis van de in paragraaf 1, 6°, bedoelde werkregelingen.

§ 4. De Koning bepaalt de specifieke regelingen van samenwerking met de derde landen.

Afdeling 4

Kwaliteitscontrole, toezicht, bevoegdheden en maatregelen

Art. 52

§ 1. Het College onderwerpt de bedrijfsrevisoren minstens om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole op basis van een risico-analyse.

De kwaliteitscontrole is een onderzoeksprocedure van de professionele activiteit van een bedrijfsrevisor. Die controle heeft onder meer tot doel na te gaan of de gecontroleerde bedrijfsrevisor over een organisatie beschikt die aangepast is aan de aard en de omvang van zijn activiteiten. Verder strekt

3° cette autorité satisfait aux conditions déclarées adéquates par la Commission européenne, conformément à l'article 47, § 3, de la directive 2006/43/CE;

4° la transmission des données à caractère personnel s'effectue conformément à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel;

5° l'autorité ou les personnes qui reçoivent l'information dans les pays tiers sont soumises à des garanties équivalentes en matière de protection du secret professionnel à celles applicables au Collège; et

6° un accord sur base de réciprocité reprenant les modalités de travail est conclu entre le Collège et cette autorité.

§ 2. Le Collège peut refuser la requête visée au paragraphe 1^{er} adressée par une autorité compétente d'un pays tiers lorsque:

1° la fourniture des documents visés au paragraphe 1^{er} est susceptible de porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité nationale ou à l'ordre public belge ou des autres États membres de l'Union européenne;

2° une procédure judiciaire, y compris pénale, ayant trait aux mêmes faits et à l'encontre des mêmes personnes que celles visées par la requête, a déjà été engagée en Belgique;

3° un jugement définitif a déjà été rendu pour les mêmes actions et à l'encontre des mêmes réviseurs d'entreprises par les autorités compétentes belges ou

4° les conditions préalables visées au paragraphe 1^{er} ne sont pas respectées.

§ 3. Le Collège communique à la Commission européenne les accords sur les modalités de travail visés au paragraphe 1^{er}, 6°.

§ 4. Le Roi détermine les modalités particulières de coopération avec les pays tiers.

Section 4

Contrôle de qualité, surveillance, pouvoirs et mesures

Art. 52

§ 1^{er}. Le Collège soumet les réviseurs d'entreprises à un contrôle de qualité sur la base d'une analyse du risque et au moins tous les six ans.

Le contrôle de qualité est une procédure d'examen de l'activité professionnelle d'un réviseur d'entreprises. Il a notamment pour but de vérifier que le réviseur d'entreprises contrôlé est doté d'une organisation appropriée par rapport à la nature et à l'étendue de ses activités. Ce contrôle vise

de controle ertoe het publiek en de toezichthouders ervan te overtuigen dat de bedrijfsrevisoren hun activiteiten verrichten overeenkomstig de controlesnormen en de toepasselijke deontologische regels.

De kwaliteitsbeoordeling berust op een analyse van de door het bedrijfsrevisorenkantoor uitgewerkte maatregelen met betrekking tot het intern kwaliteitscontrolesysteem en van de doeltreffendheid van dat intern kwaliteitscontrolesysteem.

De kwaliteitsbeoordeling, op basis van een adequate toetsing van een selectie van controledossiers, omvat een evaluatie van:

1° de naleving van de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen, inclusief de naleving van de onafhankelijkheidseisen;

2° de kwantiteit en kwaliteit van de ingezette middelen in het kader van het gecontroleerde dossier;

3° de door de bedrijfsrevisor in rekening gebrachte honoraria voor controles en de eventuele honoraria voor non-auditdiensten;

4° de naleving van verplichting inzake permanente vorming als bedoeld in artikel 27.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt bij de bedrijfsrevisoren die de controle uitvoeren van één of meer organisaties van openbaar belang die op individuele basis meer dan één van de criteria overschrijden als bedoeld in artikel 16, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen, op basis van een risico-analyse minstens om de drie jaar een kwaliteitscontrole uitgevoerd.

§ 3. Het College organiseert de kwaliteitscontroles en het verloop ervan, en definiert de methodologie die bij de uitvoering van alle kwaliteitscontroles moet worden gevolgd. De methodologie en de kwaliteitsbeoordelingen zijn passend en evenredig ten opzichte van de omvang en de complexiteit van de activiteit van de beoordeelde bedrijfsrevisor.

§ 4. Het College kan één of meer inspecteurs aanstellen om de kwaliteitsbeoordeling van elke bedrijfsrevisor uit te voeren op basis van de door het College gedefinieerde methodologie.

Bij de uitvoering van hun inspecties maken de inspecteurs gebruik van de door het College goedgekeurde controleleidraad. Het College raadplegt de Hoge Raad minstens eenmaal per jaar alvorens de controleleidraad aan te passen.

De inspecteurs beschikken over passende beroepsqualificaties en relevante beroepservaring op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening en de financiële verslaggeving, en hebben ook een specifieke opleiding genoten op het vlak van de kwaliteitsbeoordeling.

De personen belast met het uitvoeren van een specifieke kwaliteitsbeoordeling worden geselecteerd volgens een

également à garantir au public et aux autorités de contrôle que les réviseurs d'entreprises effectuent leurs travaux conformément aux normes de contrôle et aux règles déontologiques en vigueur.

L'examen de contrôle de qualité repose sur une analyse des mesures en matière de système interne de contrôle de qualité mises en place par le cabinet de révision et de l'effectivité de ce système interne de contrôle de qualité.

Le champ de l'examen de contrôle de qualité, reposant sur une vérification appropriée de dossiers de contrôle sélectionnés, comprend une évaluation:

1° de la conformité aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables, en ce compris le respect des règles d'indépendance;

2° de la quantité et de la qualité des moyens mis en œuvre dans le cadre du dossier contrôlé;

3° des honoraires d'audit perçus et des éventuels honoraires non-audit;

4° du respect de l'obligation de formation permanente prévue à l'article 27.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, les réviseurs d'entreprises qui effectuent le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public qui dépassent, sur base individuelle, plus d'un des critères mentionnés à l'article 16, § 1^{er} du Code des sociétés, sont soumis à un contrôle de qualité sur base d'une analyse de risque et au moins tous les trois ans.

§ 3. Le Collège organise les contrôles de qualité et leur processus et définit une méthodologie à suivre pour l'exécution de l'ensemble des contrôles de qualité. La méthodologie et les examens de contrôle de qualité sont appropriés et proportionnés à l'ampleur et à la complexité de l'activité menée par le réviseur d'entreprises soumis à cet examen.

§ 4. Le Collège peut désigner un ou plusieurs inspecteurs afin de procéder à l'examen de contrôle de qualité de chaque réviseur d'entreprises, sur base de la méthodologie définie par le Collège.

Dans l'exécution de leurs inspections, les inspecteurs utilisent le guide de contrôle adopté par le Collège. Le Collège consulte le Conseil supérieur au moins une fois par an avant d'adapter le guide de contrôle.

Les inspecteurs disposent de la formation et de l'expérience professionnelles appropriées en matière de contrôle légal des comptes et d'information financière, ainsi qu'une formation spécifique aux examens de contrôle de qualité.

La sélection des personnes chargées d'une inspection de contrôle de qualité spécifique est effectuée selon une

objectieve procedure die is opgezet om belangenconflicten te voorkomen tussen die personen en de bedrijfsrevisor die wordt beoordeeld.

Bij de selectie moet minstens aan volgend criterium zijn voldaan: geen enkele persoon die vennoot of werknemer van een bedrijfsrevisor is geweest, of anderszins met hem verbonden is geweest, mag minder dan drie jaar na de beëindiging van die relatie als inspecteur optreden bij een kwaliteitsbeoordeling van die bedrijfsrevisor.

Onverminderd paragraaf 3 is (zijn) de inspecteur(s) (een) inspecteur(s) van buiten de beroepssector bij de kwaliteitsbeoordeling van een bedrijfsrevisor die de controle uitvoeren van één of meer organisaties van openbaar belang. De inspecteur(s) is (zijn) hetzij (een) personeelslid (personnelsleden) van de FSMA, hetzij (een) perso(o)n(en) die via een samenwerkingsovereenkomst met de FSMA is (zijn) verbonden.

Onverminderd paragraaf 3 kan (kunnen) de inspecteur(s) (een) bedrijfsrevisor(en)-natuurlijk(e) perso(o)n(en) zijn in het kader van een kwaliteitsbeoordeling van een bedrijfsrevisor die bij geen enkele organisatie van openbaar belang de controle uitvoert.

Daartoe stelt het College een lijst op van bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen op wie het een beroep kan doen om een beoordeling uit te voeren in het kader van de kwaliteitscontrole.

Artikel 44 is van toepassing op de inspecteurs met betrekking tot de informatie waarvan zij kennis hebben genomen in het kader van de aan het College toevertrouwde opdrachten of in het kader van de verificaties, expertises of verslagen die het College hen, in het kader van zijn opdrachten als bedoeld in dit artikel, heeft gelast uit te voeren dan wel voor te leggen.

§ 5. De bevindingen en conclusies van een inspectie op basis waarvan aanbevelingen worden gedaan, worden, vóór de afronding van het inspectieverslag, meegedeeld aan en besproken met de bedrijfsrevisor bij wie de inspectie is verricht.

§ 6. Het College is bevoegd voor het aannemen van de besluiten van de kwaliteitscontrole.

Indien na afloop van een kwaliteitscontrole aanbevelingen worden geformuleerd, gaat het College na of de bedrijfsrevisoren de geformuleerde aanbevelingen opvolgen binnen de termijn die het oplegt. Als de bedrijfsrevisor de aan hem gerichte aanbevelingen niet opvolgt, kan dat, in voorkomend geval, in functie van de ernst van de vastgestelde tekortkomingen, aanleiding geven tot het opleggen van maatregelen als bedoeld in artikel 57 en/of administratieve maatregelen of geldboetes als bedoeld in artikel 59.

§ 7. Het College maakt jaarlijks de algemene geaggregeerde resultaten van de kwaliteitscontrole openbaar.

§ 8. De modaliteiten inzake de organisatie van de kwaliteitscontrole worden door de Koning bepaald.

procédure objective conçue pour éviter tout conflit d'intérêt entre ces personnes et le réviseur d'entreprises soumis à cet examen.

La sélection satisfait au moins au critère suivant: aucune personne qui a été l'associé ou l'employé d'un réviseur d'entreprises, ou qui lui a été autrement associée, n'est autorisée à exercer une activité d'inspecteur dans le cadre du contrôle de qualité de ce réviseur d'entreprises moins de trois ans à compter de la fin de cette relation.

Sans préjudice du paragraphe 3, le ou les inspecteurs sont des inspecteurs externes à la profession lorsqu'il s'agit de l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public. Le ou les inspecteurs sont soit membres du personnel de la FSMA soit liés à la FSMA par une convention de collaboration.

Sans préjudice du paragraphe 3, le ou les inspecteurs peuvent être des réviseurs d'entreprises personnes physiques lorsqu'il s'agit de l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui n'effectue le contrôle d'aucune entité d'intérêt public.

A cette fin, le Collège établit une liste de réviseurs d'entreprises personnes physiques auxquels le Collège peut faire appel pour procéder à un examen dans le cadre du contrôle de qualité.

L'article 44 s'applique aux inspecteurs, en ce qui concerne les informations dont ils ont eu connaissance dans le cadre des missions confiées au Collège ou dans le cadre des vérifications, expertises ou rapports que le Collège les a chargés d'effectuer ou de produire dans le cadre de ses missions visées au présent article.

§ 5. Les constatations et conclusions des inspections sur lesquelles sont basées les recommandations sont communiquées au réviseur d'entreprises inspecté et discutées avec lui avant que le rapport d'inspection ne soit finalisé.

§ 6. Le Collège est compétent pour adopter les conclusions du contrôle de qualité.

Lorsque des recommandations sont formulées à l'issue d'un contrôle de qualité, le Collège vérifie si les réviseurs d'entreprises donnent suite dans le délai qu'il fixe aux recommandations formulées. L'absence de suivi par le réviseur d'entreprises des recommandations qui lui sont adressées peut, le cas échéant, donner lieu, en fonction de la gravité des faiblesses constatées, à l'imposition de mesures visées à l'article 57 et/ou de mesures ou amendes administratives visées à l'article 59.

§ 7. Le Collège publie annuellement les résultats d'ensemble du contrôle de qualité de manière agrégée.

§ 8. Les modalités relatives à l'organisation du contrôle de qualité sont déterminées par le Roi.

Art. 53

§ 1. Voor de toepassing van artikel 33 ziet het College er met name op toe dat de bedrijfsrevisoren, in het kader van de hun toevertrouwde opdrachten, de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve verplichtingen naleven.

§ 2. Het College onderzoekt de klachten die het ontvangt, tenzij zij klaarblijkelijk onontvankelijk zouden zijn.

§ 3. Het College organiseert het toezicht en het verloop daarvan, en definieert de methodologie die bij de uitvoering van die toezichtstaak moet worden toegepast.

§ 4. Elke bedrijfsrevisor tegen wie een tucht, gerechtelijke of administratieve procedure loopt die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, moet het College hierover binnen de maand na de inleiding van de procedure inlichten. In het geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor het College daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik waarop hij in staat van beschuldiging is gesteld.

De bedrijfsrevisor stelt het College ook in kennis van de tucht, administratieve of strafrechtelijke sancties die hem werden opgelegd door een autoriteit of een beroepsvereniging die in België, in een lidstaat van de Europese Unie of in een derde land, wat zijn beroepsactiviteiten betreft, gelijkaardige functies uitoefent als die van de Belgische Staat of van het College. Deze mededeling heeft plaats uiterlijk een maand nadat de bedoelde beslissingen definitief zijn geworden.

§ 5. Het College organiseert het toezicht op de geregistreerde auditkantoren voor wat de in België verrichte opdrachten van de wettelijke controle van de jaarrekening betreft.

§ 6. De Koning kan de modaliteiten bepalen van de organisatie van het toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 54

§ 1. Voor de toepassing van artikel 33 kan het College

1° toegang krijgen tot de gegevens in verband met de wettelijke controle van de jaarrekening of tot andere documenten, in welke vorm ook, die de bedrijfsrevisoren in hun bezit hebben en die relevant zijn voor de uitvoering van hun opdrachten, en het recht hebben om daarvan een kopie te ontvangen of te nemen;

2° van iedere persoon informatie en documenten verkrijgen in verband met de wettelijke controle van de jaarrekening;

3° binnen een termijn die het vastlegt, de voorlegging verkrijgen van bedrijfsrevisoren van elke informatie, elke verklaring of elk document, en meer in het bijzonder van:

— de lijsten van de door hen aanvaarde revisorale opdrachten,

— hun werkprogramma's en werkdocumenten,

Art. 53

§ 1^{er}. Aux fins de l'article 33, le Collège veille notamment à ce que les réviseurs d'entreprises, dans le cadre des missions qui leur sont confiées, respectent les obligations légales, réglementaires et normatives applicables .

§ 2. Le Collège instruit les plaintes qui lui sont adressées, à moins que la plainte ne soit manifestement irrecevable.

§ 3. Le Collège organise la surveillance et son processus et définit une méthodologie à suivre pour l'exécution de la fonction de surveillance.

§ 4. Tout réviseur d'entreprises qui est l'objet d'une procédure disciplinaire, judiciaire ou administrative portant sur l'exercice de sa profession, doit en informer le Collège dans le mois de l'introduction de la procédure. Dans le cas d'une procédure pénale, le réviseur d'entreprises en informe le Collège dès l'instant où il est mis en accusation.

Le réviseur d'entreprises communique au Collège les sanctions disciplinaires, administratives ou pénales prises à son égard par une autorité ou une organisation professionnelle exerçant en Belgique, dans un État membre de l'Union européenne ou dans un pays tiers, quant à ses activités professionnelles, des fonctions similaires à celles de l'État belge ou du Collège. Cette communication a lieu au plus tard un mois après que les sanctions précitées sont devenues définitives.

§ 5. Le Collège organise la surveillance des cabinets d'audit enregistrés pour ce qui concerne les missions de contrôle légal des comptes effectuées en Belgique.

§ 6. Le Roi peut déterminer des modalités relatives à l'organisation de la surveillance des réviseurs d'entreprises.

Art. 54

§ 1^{er}. Aux fins de l'article 33, le Collège peut

1° accéder aux données liées au contrôle légal des comptes ou à d'autres documents détenus par les réviseurs d'entreprises, sous quelque forme que ce soit, utiles à l'accomplissement de leurs missions, et en recevoir ou en prendre une copie;

2° obtenir de toute personne des informations et documents liées au contrôle légal des comptes;

3° obtenir des réviseurs d'entreprises la production, dans le délai qu'il fixe, de toute information, déclaration ou document, et notamment:

— les relevés de missions révisorales acceptées par eux,

— leurs programmes et documents de travail,

— elke informatie, elke verklaring of elk document over hun verbanden met andere personen die deel uitmaken van hun netwerk en die al dan niet in een lidstaat van de Europese Unie of in een derde land de hoedanigheid van wettelijke auditor, auditkantoor, auditor of auditorganisatie van een derde land hebben, en de opdrachten die door deze personen zijn aanvaard in een vennootschap, onderneming of vereniging waarin de bedrijfsrevisor een opdracht, waarvan de uitvoering is voorbehouden aan de bedrijfsrevisoren, vervult of heeft vervuld; en

4° inspecties ter plaatse uitvoeren bij bedrijfsrevisoren, alsook ter plaatse kennis nemen en een kopie maken van elk document, elk gegevensbestand en elke registratie, en toegang hebben tot elk informaticasysteem;

Het College oefent de in het eerste lid bedoelde onderzoeksbevoegdheden op passende en met de omvang en de complexiteit van de activiteit van de betrokken bedrijfsrevisor evenredige wijze uit.

Het College kan de in het eerste lid bedoelde bevoegdheden alleen uitoefenen voor de in artikel 33 bedoelde doelstellingen en ten aanzien van:

1° de bedrijfsrevisoren en de auditkantoren;

2° de personen die betrokken zijn bij de activiteiten van de bedrijfsrevisoren;

3° de gecontroleerde organisaties van openbaar belang, de met hen verbonden entiteiten, en de met die entiteiten gelieerde derden;

4° derden waarin de bedrijfsrevisoren bepaalde functies of activiteiten hebben uitbesteed; en

5° personen die op een andere wijze gelieerd zijn aan of verbonden zijn met de bedrijfsrevisoren.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 33 en in het bijzonder bij de kwaliteitscontrole van een bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening verricht, of bij de uitvoering van de in artikel 53 bedoelde toezichtstaken met betrekking tot de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van een groep van ondernemingen, stelt de groepsauditor het College, op zijn verzoek, de relevante documentatie ter beschikking die hij bijhoudt over de controlewerkzaamheden die, voor de doeleinden van de groepscontrole, zijn verricht door de auditor of auditors van derde landen, wettelijke auditors, auditorganisaties van derde landen of auditkantoren, met inbegrip van eventuele werkdocumenten die relevant zijn voor de groepscontrole.

Het College kan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten, overeenkomstig artikel 47, om aanvullende documentatie verzoeken over de controlewerkzaamheden die voor het doel van de groepscontrole zijn verricht door wettelijke auditor(s) of auditkanto(r(en).

Wanneer een moederonderneming of een dochteronderneming van een groep van ondernemingen wordt gecontroleerd

— toute information, déclaration ou document relatif à leurs liens avec d'autres personnes faisant partie de leur réseau et ayant ou non, dans un État membre de l'Union européenne ou dans un pays tiers, la qualité de contrôleur légal, de cabinet d'audit, de contrôleur ou d'entité d'audit de pays tiers, et aux missions acceptées par ces personnes auprès d'une société, entreprise ou association auprès de laquelle le réviseur d'entreprises accomplit ou a accompli une mission dont l'exercice est réservé aux réviseurs d'entreprises et

4° procéder à des inspections sur place de réviseurs d'entreprises et prendre connaissance et copie sur place de tout document, fichier et enregistrement et avoir accès à tout système informatique.

Le Collège exerce les pouvoirs d'investigation visés à l'alinéa premier de manière appropriée et proportionnée à l'ampleur et à la complexité de l'activité menée par le réviseur d'entreprises concerné.

Le Collège ne peut faire usage des pouvoirs visés à l'alinéa premier qu'aux fins visées à l'article 33 et qu'à l'égard:

1° des réviseurs d'entreprises et les cabinets d'audit;

2° des personnes participant aux activités des réviseurs d'entreprises;

3° des entités d'intérêt public contrôlées, leurs entités affiliées et les tiers qui y sont liés;

4° des tiers auprès desquels les réviseurs d'entreprises ont externalisé certaines fonctions ou activités et

5° des personnes autrement liées ou associées aux réviseurs d'entreprises.

§ 2. Aux fins de l'article 33 et, en particulier, en cas de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises effectuant le contrôle légal d'états financiers consolidés, ou d'exécution de devoirs de surveillance visés à l'article 53 relatif à un contrôle légal de états financiers consolidés d'un groupe d'entreprises, le contrôleur du groupe met à la disposition du Collège, lorsque celui-ci le demande, la documentation pertinente qu'il conserve sur les travaux d'audit effectué par le ou les contrôleurs de pays tiers, les contrôleurs légaux des comptes, les entités d'audit de pays tiers ou cabinets d'audit respectifs aux fins du contrôle du groupe, y compris tout document de travail pertinent pour le contrôle du groupe.

Le Collège peut demander aux autorités compétentes d'autres États membres en vertu de l'article 47 des documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par le ou les contrôleurs légaux des comptes ou cabinets d'audit aux fins du contrôle du groupe.

Lorsqu'une entreprise mère ou une filiale d'un groupe d'entreprises est contrôlée par un ou des contrôleurs ou une

door (een) auditor(s) of (een) auditorganisatie(s) van derde landen, kan het College de betrokken bevoegde autoriteiten van derde landen verzoeken om aanvullende documentatie over de controlewerkzaamheden die zijn verricht door (een) auditor(s) van een derde land of (een) auditorganisatie(s) van een derde land, door middel van de overeenkomst inzake de werkregelingen als bedoeld in artikel 51.

In afwijking van het derde lid, is de groepsauditor, wanneer een moederonderneming of een dochteronderneming van een groep van ondernemingen wordt gecontroleerd door (een) auditor(s) of (een) auditorganisatie(s) van een derde land waarmee geen overeenkomst inzake de werkregeling als bedoeld in artikel 51 werd gesloten, op verzoek ook verantwoordelijk voor het waarborgen van een correcte levering van de aanvullende documentatie over de door (een) dergelijke auditor(s) of auditorganisatie(s) van derde landen verrichte controlewerkzaamheden, met inbegrip van de werkdocumenten die relevant zijn voor de groepscontrole. Om deze levering te verzekeren, behoudt de groepsauditor een kopie van deze documentatie of komt hij met de auditor(s) of de auditorganisatie(s) van derde landen overeen dat hij op verzoek onbeperkte toegang heeft tot dergelijke documentatie, of neemt hij andere passende maatregelen. Wanneer controledocumenten om juridische of andere redenen niet door een derde land kunnen worden doorgegeven aan de groepsauditor, omvat de door de groepsauditor bewaarde documentatie, bewijs dat hij de juiste procedures heeft gevolgd om toegang te krijgen tot de controledocumenten, alsook bewijs van eventuele niet-juridische beletsel die voortvloeien uit de wetgeving van het betrokken derde land.

§ 3. Het College kan de rechterlijke overheden verzoeken alle informatie en documenten te verzamelen die nuttig worden geacht voor de in paragraaf 1 bedoelde doeleinden. De rechterlijke overheden delen deze informatie en documenten aan het College mee, met dien verstande dat de informatie en documenten met betrekking tot hangende gerechtelijke procedures niet kunnen worden meegeleerd zonder de uitdrukkelijke toestemming van de Procureur-generaal.

De bevoegde Procureur-generaal kan weigeren om gevogt te geven aan het in het eerste lid bedoelde verzoek wanneer al een gerechtelijke procedure is ingesteld wegens dezelfde feiten en tegen dezelfde personen of wanneer zij reeds definitief wegens dezelfde feiten werden veroordeeld.

Art. 55

Het College kan, ten aanzien van de bedrijfsrevisoren of het Instituut, de regels vastleggen inzake de verslaggeving die periodiek of systematisch aan het College moet worden overgemaakt in verband met de activiteiten onder zijn toezicht.

De betrokken personen of entiteiten zijn verplicht om deze informatie of documenten aan het College over te maken binnen de termijn en in de vorm bepaald door het College.

ou des entités d'audit de pays tiers, le Collège peut demander aux autorités compétentes concernées du pays tiers des documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par le ou les contrôleur de pays tiers ou la ou les entités d'audit de pays tiers par le biais des accords sur les modalités de travail visés à l'article 51.

Par dérogation au troisième alinéa, lorsqu'une entreprise mère ou une filiale d'un groupe d'entreprises est contrôlée par un ou des contrôleur ou une ou des entités d'audit de pays tiers avec lequel il n'existe pas d'accords sur les modalités de travail visés à l'article 51, le contrôleur du groupe est également chargé, s'il est invité à le faire, de veiller à ce que les documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par ce ou ces contrôleur de pays tiers ou cette ou ces entités d'audit de pays tiers, y compris les documents de travail pertinents pour le contrôle du groupe, soient bien fournis. À cet effet, le contrôleur du groupe conserve une copie de ces documents, ou convient avec le ou les contrôleur de pays tiers ou le ou les entités d'audit de pays tiers qu'il aura accès sans restriction à ces documents s'il en fait la demande, ou prend toute autre mesure appropriée. Si des obstacles légaux ou autres empêchent la transmission des documents d'audit d'un pays tiers au contrôleur du groupe, les documents conservés par le contrôleur du groupe comportent des preuves qu'il a suivi les procédures appropriées pour accéder aux documents d'audit ainsi que, en cas d'obstacles autres que des obstacles légaux résultant de la législation du pays tiers concerné, des preuves établissant l'existence de ces obstacles.

§ 3. Le Collège peut demander aux autorités judiciaires de collecter toute information et tout document jugé utile aux fins mentionnées au paragraphe 1^{er}. Les autorités judiciaires transmettent au Collège ces informations et documents, sous réserve des informations et documents relatifs à des procédures judiciaires pendantes qui ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général.

Le procureur général compétent peut refuser de donner suite à la demande visée à l'alinéa 1^{er} lorsqu'une procédure judiciaire est déjà engagée pour les mêmes faits et contre les mêmes personnes ou lorsque celles-ci ont déjà été définitivement jugées pour les mêmes faits.

Art. 55

Le Collège peut, à l'égard des réviseurs d'entreprises ou de l'Institut, déterminer les règles relatives aux informations qui doivent être communiquées périodiquement ou systématiquement au Collège concernant les activités soumises à son contrôle.

Les personnes ou entités en question sont tenues de transmettre ces informations ou documents au Collège dans le délai et la forme que celui-ci détermine.

Art. 56

§ 1. Indien de secretaris-generaal bij de uitoefening van zijn functie, inzonderheid op het vlak van de kwaliteitscontrole en het toezicht, ernstige aanwijzingen vaststelt van het bestaan van een praktijk die aanleiding kan geven tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete als bedoeld in artikel 59, ziet hij erop toe de beginselen en de verplichtingen die, in het stadium van het onderzoek, gelden met betrekking tot, naargelang het geval, administratieve maatregelen of sancties na te leven. Hij brengt verslag uit bij het Comité, inclusief over de ten dit einde genomen maatregelen.

§ 2. Het Comité beslist over het gevolg dat het aan het verslag van de secretaris-generaal geeft.

Art. 57

§ 1. Onverminderd de overige maatregelen bepaald door de wet, kan het College elke persoon als bedoeld in artikel 54, § 1, derde lid, een termijn opleggen waarbinnen deze zich dient te conformeren aan sommige bepalingen van deze wet of de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

In geval van hoogdriwendheid kan het College, voor deze termijn, de uitoefening van de volledige of van een deel van de activiteit door de bedrijfsrevisor verbieden en de inschrijving in het register schorsen.

Als de betrokken persoon in gebreke blijft bij afloop van de hem opgelegde termijn, kan het College, na hem te hebben gehoord of ten minste behoorlijk te hebben opgeroepen,

1° zijn standpunt met betrekking tot de krachtens het eerste lid gedane vaststellingen bekendmaken;

2° de betaling van een dwangsom opleggen die, noch meer mag bedragen dan 50 000 euro, per kalenderdag waarop de aanmaning niet wordt nageleefd, noch in totaal 2 500 000 euro mag overschrijden, of

3° de bedrijfsrevisor gelasten zich voorlopig te onthouden van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening. Die maatregel is van toepassing gedurende de door het College bepaalde periode. Hij houdt van rechtswege op uitwerking te hebben als de sanctiecommissie niet binnen zes maanden na het opleggen van deze maatregel is geadviseerd met aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen die de maatregel rechtvaardigen. Zijn effecten houden eveneens van rechtswege op wanneer de beslissing van de sanctiecommissie inzake deze aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 2. Indien het College een verbod uitspreekt in de zin van paragraaf 1, tweede lid, kan het zelf, op kosten van de bedrijfsrevisor, overgaan tot de publicatie van de maatregelen die het de bedrijfsrevisor oplegt, in de dagbladen en publicaties van zijn keuze en op de plaatsen en voor de duur die het vaststelt. Het College kan ook beslissen om die maatregelen te publiceren op internet, in voorkomend geval, op de wijze

Art. 56

§ 1^{er}. Lorsque dans le cadre de l'exercice de ses fonctions, en particulier dans le cadre de ses fonctions en matière de contrôle qualité et de surveillance, le secrétaire général constate qu'il existe des indices sérieux de l'existence d'une pratique susceptible de donner lieu à l'application d'une mesure administrative ou d'une amende administrative visée à l'article 59, il veille à respecter les principes et obligations applicables au stade de l'instruction en matière, selon le cas, de mesures ou sanctions administratives. Il fait rapport au Comité, y compris sur les mesures prises à cet égard.

§ 2. Le Comité décide des suites qu'il donne au rapport du secrétaire général.

Art. 57

§ 1^{er}. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, le Collège peut fixer à toute personne visée à l'article 54, § 1^{er}, alinéa 3 un délai dans lequel elle doit se conformer à des dispositions déterminées de la présente loi ou des arrêtés pris pour son exécution.

En cas d'urgence, le Collège peut interdire pour la durée de ce délai l'exercice de tout ou partie de l'activité du réviseur d'entreprises et suspendre l'inscription au registre.

Si la personne concernée reste en défaut à l'expiration du délai imparti, le Collège peut, l'ayant entendue ou à tout le moins dûment convoquée,

1° rendre publique sa position quant aux constatations faites en vertu de l'alinéa 1^{er};

2° imposer le paiement d'une astreinte qui ne peut être, par jour calendrier de non-respect de l'injonction, supérieure à 50 000 euros, ni, au total, excéder 2 500 000 euros ou

3° enjoindre au réviseur d'entreprises de s'abstenir provisoirement de tout service professionnel ou de services déterminés. Cette mesure est applicable pendant le délai indiqué par le Collège. Elle cesse ses effets de plein droit si la commission des sanctions n'est pas saisie des indices, faits ou charges ayant justifié cette mesure dans les six mois de cette mesure. Elle cesse également de plein droit ses effets lorsque la décision de la commission des sanctions relative à ces indices, faits ou charges, est coulée en force de chose jugée.

§ 2. Lorsque le Collège prononce une interdiction au sens du paragraphe premier, alinéa 2, il peut faire procéder, aux frais du réviseur d'entreprises, à la publication des mesures qu'il a prises à l'égard du réviseur d'entreprises, dans les journaux et publications de son choix ou dans les lieux et pendant la durée qu'il détermine. Le Collège peut également décider de publier ces mesures sur internet, le cas échéant,

als bepaald in artikel 72, § 3, vierde tot zevende lid, van de wet van 2 augustus 2002.

§ 3. Wanneer een dwangsom die door het College is opgelegd op grond van deze wet of de ter uitvoering ervan genomen besluiten wordt verbeurd, maakt het College zijn beslissing tot oplegging van de dwangsom en de redenen hiervan, alsook de verbeurting van de dwangsom bekend op internet, volgens de modaliteiten en onder de voorwaarden die *mutatis mutandis* in artikel 72, § 3, vierde tot zevende lid, van de wet van 2 augustus 2002 worden bedoeld.

§ 4. Bij niet-naleving door een bedrijfsrevisor van een in paragraaf 1, tweede lid bedoelde schorsing of een in paragraaf 1, derde lid, 3°, bedoelde aanmaning om zich voorlopig van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden, kan een in paragraaf 1, 2°, bedoelde dwangsom en een in artikel 59, paragraaf 1, derde lid, 8°, bedoelde administratieve geldboete worden opgelegd.

§ 5. Onverminderd de overige maatregelen waarvan sprake in deze wet, kan het College, wanneer de feiten die de bedrijfsrevisor worden verweten, hoewel zij vaststaan, de oplegging van een in paragraaf 1 bedoelde termijn niet verantwoorden, de bedrijfsrevisor terechtwijzen.

Art. 58

§ 1. Indien het College beslist om, met toepassing van artikel 56, § 2, een procedure in te stellen die tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete kan leiden, stelt het de betrokken personen in kennis van de grieven en legt het hen het verslag van de secretaris-generaal over.

Het College maakt de kennisgeving van de grieven over aan de voorzitter van de sanctiecommissie.

Indien één van de in een kennisgeving vermelde grieven een strafrechtelijke inbreuk kan uitmaken, maakt het College deze kennisgeving over aan de bevoegde procureur des Konings. Het College kan beslissen om zijn beslissing openbaar te maken.

Wanneer de procureur des Konings beslist een strafvordering in te stellen met betrekking tot de feiten waarop de kennisgeving van de grieven slaat, stelt hij het College daarvan onverwijd in kennis. De procureur des Konings kan het College ambtshalve of op verzoek van deze laatste, een kopie bezorgen van alle stukken die verband houden met de procedure met betrekking tot de feiten die zijn overgemaakt.

Tegen de beslissing om een kennisgeving van de grieven over te maken aan de voorzitter van de sanctiecommissie, om kennisgeving van de grieven over te leggen aan de procureur des Konings of om die laatste belissing openbaar te maken, kan geen beroep worden ingesteld.

selon les modalités visées à l'article 72, § 3, alinéas 4 à 7, de la loi du 2 août 2002.

§ 3. Lorsqu'une astreinte est imposée par le Collège en vertu de la présente loi et des arrêtés pris pour son exécution, le Collège rend publics sur internet sa décision d'imposition de l'astreinte et les motifs de cette décision, ainsi que le fait que l'astreinte est imposée, selon les modalités et aux conditions visées, *mutatis mutandis*, à l'article 72, § 3, alinéas 4 à 7, de la loi du 2 août 2002.

§ 4. Le non respect par un réviseur d'entreprises d'une suspension immédiate visée au premier paragraphe, alinéa 2 ou d'une injonction d'abstention provisoire visée au premier paragraphe, alinéa 3, 3° peut faire l'objet d'une astreinte visée au premier paragraphe, alinéa 3, 2° et d'une amende administrative visée à l'article 59, paragraphe 1^{er}, 8°.

§ 5. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, lorsque les faits reprochés au réviseur d'entreprises, tout en étant avérés, ne justifient pas l'imposition d'un délai visé au paragraphe premier, le Collège peut rappeler ce réviseur à l'ordre.

Art. 58

Si le Collège décide, en application de l'article 56, § 2, d'engager une procédure qui peut mener à l'application d'une mesure administrative ou d'une amende administrative, il adresse aux personnes concernées une notification de griefs accompagnée du rapport du secrétaire général.

Le Collège transmet la notification de griefs au président de la commission des sanctions.

Si l'un des griefs notifiés est susceptible de constituer une infraction pénale, le Collège en informe le procureur du Roi compétent. Le Collège peut décider de rendre sa décision publique.

Lorsque le procureur du Roi décide de mettre en mouvement l'action publique sur les faits concernés par la notification des griefs, il en informe sans délai le Collège. Le procureur du Roi peut transmettre au Collège d'office ou à la demande de ce dernier, copie de toute pièce relative à la procédure relative aux faits qui ont fait l'objet de la transmission.

La décision du Collège de transmettre une notification de griefs au président de la commission des sanctions, d'informer le procureur du Roi d'une notification de griefs ou de rendre cette décision publique n'est pas susceptible de recours.

Art. 59

§ 1. Onverminderd de overige maatregelen bepaald door deze wet, kan de sanctiecommissie, indien zij, overeenkomstig artikel 58 en met naleving van de procedure als bedoeld in hoofdstuk 3, afdeling 5 van de wet van 2 augustus 2002, een inbreuk vaststelt op de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen, de volgende maatregelen nemen ten aanzien van de bedrijfsrevisoren en

— met betrekking tot de bepaling onder 6°, ten aanzien van een lid van het leidinggevend of bestuursorgaan van een organisatie van openbaar belang, en

— met betrekking tot de bepaling onder 8°, ten aanzien van de persoon die de beroepsvergadering van bedrijfsrevisor uitoefent in België, zonder daartoe erkend te zijn:

1° een waarschuwing;

2. een berisping;

3° een openbare verklaring op de website van de FSMA, waarin de naam van de voor de inbreuk verantwoordelijke persoon en de aard van de inbreuk worden vermeld;

4° een voorlopig verbod van maximaal drie jaar voor de bedrijfsrevisor, het geregistreerde auditkantoor of de vaste vertegenwoordiger om iedere beroepsmatige dienstverlening of bepaalde dienstverlening te verrichten;

5° een openbare verklaring dat de controleverklaring niet voldoet aan de eisen van artikel 28 van de richtlijn of, in voorkomend geval, van artikel 10 van verordening (EU) nr. 537/2014;

6° een voorlopig verbod van maximaal drie jaar voor een lid van een bedrijfsrevisorenkantoor of van een leidinggevend of bestuursorgaan van een organisatie van openbaar belang om functies in bedrijfsrevisorenkantoren of organisaties van openbaar belang te bekleden;

7° de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

8° een administratieve geldboete die niet meer mag bedragen dan 2 500 000 euro voor hetzelfde feit of geheel van feiten. Wanneer de inbreuk de overtreder een vermogensvoordeel heeft opgeleverd of hem in staat heeft gesteld een verlies te vermijden, mag dit maximum worden verhoogd tot het drievoud van het bedrag van dat voordeel of dat verlies.

De tijdelijke schorsingen als bedoeld in de bepalingen onder 4° en 6° gaan in op de dag waarop die schorsing ter kennis wordt gebracht van de persoon die wordt geschorst.

Wanneer de sanctiecommissie een in de bepaling onder 4° bedoeld tijdelijk verbod oplegt aan een bedrijfsrevisor, auditkantoor of vaste vertegenwoordiger, die (dat) zich, op de dag van de kennisgeving van dat tijdelijke verbod, voorlopig van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening onthoudt ingevolge een in artikel 58, § 1, 3°, bedoelde aanmaning om zich voorlopig van iedere

Art. 59

§ 1^{er}. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, la commission des sanctions peut, lorsque, conformément à l'article 58, et dans le respect de la procédure visée au chapitre 3, section 5 de la loi du 2 août 2002, elle constate une infraction aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables, prendre les mesures suivantes à l'égard des réviseurs d'entreprises et

— en ce qui concerne le 6°, à l'égard d'un membre de l'organe d'administration ou de direction d'une entité d'intérêt public et

— en ce qui concerne le 8°, à l'égard de celui qui exerce l'activité professionnelle de réviseur d'entreprises en Belgique alors qu'il n'est pas reconnu à ce titre:

1° un avertissement;

2° une réprimande;

3° une déclaration publique indiquant le nom de la personne responsable et la nature de l'infraction, sur le site web de la FSMA;

4° une interdiction temporaire d'une durée maximale de trois ans à l'encontre du réviseur d'entreprises, du cabinet d'audit enregistré ou du représentant permanent de procéder à tout service professionnel ou services déterminés;

5° une déclaration publique indiquant que le rapport d'audit ne remplit pas les exigences de l'article 28 de la directive ou, le cas échéant, de l'article 10 du règlement (UE) N° 537/2014;

6° une interdiction temporaire d'une durée maximale de trois ans, à l'encontre d'un membre d'un cabinet de révision ou d'un membre de l'organe d'administration ou de direction d'une entité d'intérêt public, d'exercer des fonctions au sein de cabinets de révision ou d'entités d'intérêt public;

7° le retrait de la qualité de réviseur d'entreprises;

8° une amende administrative qui ne peut être supérieure à 2 500 000 euros pour le même fait ou pour le même ensemble de faits. Lorsque l'infraction a procuré un profit au contrevenant ou a permis à ce dernier d'éviter une perte, le maximum de l'amende peut être porté au triple du montant de ce profit ou de cette perte.

Les suspensions temporaires visées aux points 4° et 6° commencent à courir au jour où cette suspension a été notifiée à la personne visée par la suspension.

Lorsque la commission des sanctions prononce une interdiction temporaire visée au 4° à l'encontre d'un réviseur d'entreprises, cabinet d'audit ou représentant permanent, s'abstenant, au jour de la notification de l'interdiction temporaire, provisoirement de tout service professionnel suite à une injonction d'abstention provisoire visée à l'article 58 § 1^{er}, 3° et prononcée pour les mêmes faits, l'interdiction temporaire

beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden, dat op grond van dezelfde feiten is uitgesproken, wordt het opgelegde tijdelijke verbod geacht te zijn ingegaan op de dag van de kennisgeving van de aanmaning om zich voorlopig van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden.

De sanctiecommissie stelt het College in kennis van de op basis van dit artikel genomen beslissingen.

§ 2. Bij verwijzing van een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon naar de sanctiecommissie kan het bedrijfsrevisorenkantoor dat deze revisor, in voorkomend geval, vertegenwoordigt, enkel wegens een onderscheiden fout in hoofde van het bedrijfsrevisorenkantoor zelf worden doorverwezen.

Art. 60

De dwangsommen opgelegd met toepassing van artikel 57 en de administratieve geldboetes opgelegd met toepassing van artikel 59, worden ten voordele van de Schatkist geïnd door de administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen.

Afdeling 5

Verhaalmiddelen

Art. 61

§ 1. Tegen de in artikel 57, § 1, derde lid, 2°, bedoelde beslissingen van het College kan beroep worden ingesteld bij het Hof van Beroep van Brussel.

§ 2. Onverminderd de strengere bijzondere bepalingen bepaald door of krachtens de wet, kan door de bij het College betrokken partijen beroep zoals bedoeld in paragraaf 1 worden ingesteld.

Onverminderd de door of krachtens de wet bepaalde bijzondere voorschriften bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 30 dagen.

De termijn voor het instellen van beroep vangt, voor de personen die deze kennisgeving hebben ontvangen, aan met de kennisgeving van de betwiste beslissing, en voor alle andere belanghebbende personen, op de datum waarop deze beslissing is gepubliceerd of hen bekend werd. Wanneer het College geen uitspraak heeft gedaan binnen de door of krachtens de wet vastgestelde termijn, vangt de termijn na afloop van die termijn aan.

§ 3. Het in paragraaf 1 bedoelde beroep moet, op straffe van niet-ontvankelijkheid die ambtshalve wordt uitgesproken, worden ingesteld bij ondertekend verzoekschrift ingediend ter griffie van het Hof van Beroep van Brussel in zoveel exemplaren als er partijen zijn.

Op straffe van niet-ontvankelijkheid bevat het verzoekschrift:

prononcée est réputée avoir commencée le jour de la notification de l'injonction d'abstention provisoire.

La commission des sanctions communique au Collège les décisions prises sur base du présent article.

§ 2. En cas de renvoi d'un réviseur d'entreprises personne physique devant la Commission des sanctions, le cabinet de révision que ce réviseur d'entreprises représente le cas échéant, ne peut être renvoyé qu'en raison d'une faute distincte dans le chef du cabinet de révision même.

Art. 60

Les astreintes imposées en application de l'article 57 et les amendes administratives imposées en application de l'article 59 sont recouvrées au profit du Trésor par l'administration du Cadastre, de l'Enregistrement et des Domaines.

Section 5

Voies de recours

Art. 61

§ 1^{er}. Un recours auprès de la Cour d'appel de Bruxelles est ouvert contre les décisions du Collège prises en application de l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, 2°.

§ 2. Sans préjudice des dispositions spéciales plus restrictives prévues par ou en vertu de la loi, les recours visés au paragraphe 1^{er} sont ouverts aux parties en cause devant le Collège.

Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 30 jours.

Le délai de recours court à compter de la notification de la décision attaquée pour les personnes ayant reçu cette notification et à compter de la date à laquelle cette décision a été publiée ou leur a été connue, pour les autres personnes intéressées. Lorsque le Collège n'a pas statué dans le délai fixé par ou en vertu de la loi, le délai court à compter de l'échéance de ce délai.

§ 3. Les recours visés au paragraphe 1^{er} sont formés, à peine d'irrecevabilité prononcée d'office, par requête signée et déposée au greffe de la Cour d'appel de Bruxelles en autant d'exemplaires que de parties à la cause.

A peine d'irrecevabilité, la requête contient:

1° de vermelding van de dag, de maand en het jaar;

2° indien de verzoeker een natuurlijk persoon is, zijn naam, voornamen en woonplaats; indien de verzoeker een rechts-persoon is, zijn naam, zijn rechtsvorm, zijn maatschappelijke zetel en het orgaan dat hem vertegenwoordigt;

3° de vermelding van de beslissing waarop het beroep betrekking heeft;

4° de uiteenzetting van de middelen;

5° de aanduiding van de plaats, de dag en het uur van de verschijning vastgesteld door de griffie van het Hof van Beroep;

6° de inventaris van de verantwoordingsstukken die samen met het verzoekschrift ter griffie zijn neergelegd.

Het verzoekschrift wordt door de griffie van het Hof van Beroep van Brussel ter kennis gebracht van alle partijen die door verzoeker in het geding zijn opgeroepen.

Op ieder ogenblik kan het Hof van Beroep van Brussel ambtshalve alle andere partijen, van wie de toestand door de beslissing over het beroep dreigt te worden beïnvloed, in het geding oproepen.

Het Hof van Beroep van Brussel stelt de termijn vast waarbinnen de partijen elkaar hun schriftelijke opmerkingen moeten overleggen en een kopie ervan ter griffie moeten neerleggen. Het Hof bepaalt ook de datum van de debatten.

Elk van de partijen kan haar schriftelijke opmerkingen bij de griffie van het Hof van Beroep van Brussel neerleggen en ter plaatse het dossier op de griffie raadplegen. Het Hof van Beroep van Brussel bepaalt de termijn waarbinnen die opmerkingen moeten worden overgelegd. Zij worden door de griffie ter kennis gebracht van de partijen.

§ 4. De griffie van het Hof van Beroep van Brussel vraagt, binnen vijf dagen na de inschrijving van de zaak op de rol, de toezending van het dossier van de rechtspleging aan het College. Binnen vijf dagen na de ontvangst van de vraag moet het dossier worden toegezonden.

§ 5. Het beroep tegen een beslissing van het College als bedoeld in artikel 57, § 1, derde lid, 2°, schort de beslissing van het College op. Het opschortende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom. Het opschortende karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg.

1° l'indication des jour, mois et an;

2° si le requérant est une personne physique, ses nom, prénoms et domicile; si le requérant est une personne morale, sa dénomination, sa forme, son siège social et l'organe qui la représente;

3° la mention de la décision faisant l'objet du recours;

4° l'exposé des moyens;

5° l'indication des lieu, jour et heure de la comparution fixés par le greffe de la Cour d'appel;

6° l'inventaire des pièces et documents justificatifs remis au greffe en même temps que la requête.

La requête est notifiée par le greffe de la Cour d'appel de Bruxelles à toutes les parties appelées à la cause par le requérant.

A tout moment, la Cour d'appel de Bruxelles peut d'office appeler à la cause toutes autres personnes dont la situation risque d'être affectée par la décision à intervenir sur le recours.

La Cour d'appel de Bruxelles fixe le délai dans lequel les parties doivent se communiquer leurs observations écrites et en déposer copie au greffe. Elle fixe également la date des débats.

Les parties peuvent chacune déposer leurs observations écrites au greffe de la Cour d'appel de Bruxelles et consulter le dossier au greffe sans déplacement. La Cour d'appel de Bruxelles fixe les délais de production de ces observations. Elles sont portées par le greffe à la connaissance des parties.

§ 4. Le greffe de la Cour d'appel de Bruxelles demande au Collège, dans les cinq jours de l'inscription de la cause au rôle, l'envoi du dossier de la procédure. La transmission est effectuée dans les cinq jours de la réception de la demande.

§ 5. Les recours contre une décision du Collège visée à l'article 57, paragraphe 1^{er}, alinéa 3, 2°, sont suspensifs de la décision du Collège. Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l'astreinte. Le caractère suspensif n'empêche pas que l'astreinte soit encourue et n'empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables.

Afdeling 6*Strafsancties*

Art. 62

§ 1. De inbreuken op de artikelen 44, 45, § 5, en 52, § 4, laatste lid, worden gestraft met de straffen bepaald in artikel 458 van het Strafwetboek.

§ 2. Elk gebruik door de partij die het voorwerp is van het onderzoek van de secretaris-generaal als bedoeld in artikel 56, van de inlichtingen verkregen over het onderzoek of over de gegevens die het voorwerp uitmaken van het onderzoek, dat tot doel en tot gevolg heeft het verloop van het onderzoek te hinderen of inbreuk te plegen op het privéleven, de fysieke of morele integriteit of de goederen van een in het dossier genoemde persoon, wordt gestraft met de straffen bepaald in artikel 460ter van het Strafwetboek.

Elke andere persoon die zijn medewerking dient te verlenen of verleent aan het onderzoek van de secretaris-generaal als bedoeld in artikel 56, is tot geheimhouding verplicht. Hij die dit geheim schendt, wordt gestraft met de straffen bepaald in artikel 458 van het Strafwetboek.

§ 3. De bepalingen van het eerste boek van het Strafwetboek, zonder uitzondering van hoofdstuk VII en artikel 85, zijn van toepassing op de in paragrafen 1 en 2 bedoelde inbreuken.

Afdeling 7*Raadgevende vergadering voor het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor*

Art. 63

§ 1. De raadgevende vergadering voor het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor is een raadgevend forum zonder rechtspersoonlijkheid. De raadgevende vergadering vergadert regelmatig en minstens eenmaal per jaar om van gedachten te wisselen over algemene kwesties in verband met het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.

De raadgevende vergadering mag niet ingaan op individuele dossiers waarop deze wet betrekking heeft.

Het College, de voorzitter en de leden van het Comité en de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van het College, zijn, ten aanzien van de andere leden van de raadgevende vergadering, gebonden door het beroepsgeheim zoals gedefinieerd in artikel 44.

§ 2. Naast de voorzitter van het Comité is de raadgevende vergadering samengesteld uit:

1° twee vertegenwoordigers benoemd door het College uit de in artikel 35, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde leden;

Section 6*Sanctions pénales*

Art. 62

§ 1^{er}. Les infractions aux articles 44, 45, § 5, et 52, § 4, dernier alinéa, sont punies des peines prévues à l'article 458 du Code pénal.

§ 2. Tout usage, par la partie faisant l'objet de l'enquête du secrétaire général visée à l'article 56, d'informations obtenues au sujet de l'enquête ou d'éléments faisant l'objet de l'enquête, qui aura eu pour but et pour effet d'entraver le déroulement de l'enquête ou de porter atteinte à la vie privée, à l'intégrité physique ou morale ou aux biens d'une personne citée dans le dossier, est puni des peines prévues à l'article 460ter du Code pénal.

Toute autre personne appelée à prêter ou prêtant son concours à l'enquête du secrétaire général visée à l'article 56 est tenue au secret. Celui qui viole ce secret est puni des peines prévues à l'article 458 du Code pénal.

§ 3. Les dispositions du livre premier du Code pénal, sans exception du chapitre VII et de l'article 85, sont applicables aux infractions visées aux paragraphes 1^{er} et 2.

Section 7*Assemblée consultative pour la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises*

Art. 63

§ 1^{er}. L'assemblée consultative pour la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises est un forum consultatif sans personnalité juridique. L'assemblée consultative se réunit régulièrement et au moins une fois par an afin de procéder à des échanges de vues sur les questions générales relatives à la supervision publique de la profession de réviseurs d'entreprises.

L'assemblée consultative ne peut évoquer de dossier individuel visé par la présente loi.

Le Collège, le président et les membres du Comité et le personnel de la FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège sont tenus au secret professionnel tel que défini à l'article 44 envers les autres membres de l'assemblée consultative.

§ 2. Outre le président du Comité, l'assemblée consultative est composé de:

1° deux représentants nommés par le Collège parmi les membres visés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 1° et 2°;

2° twee vertegenwoordigers benoemd door de Hoge Raad;
 3° vier vertegenwoordigers benoemd door het Instituut;
 4° twee vertegenwoordigers van de Federale Overheidsdienst Economie.

§ 3. De Voorzitter van het Comité roept de vergaderingen van de raadgevende vergadering bijeen, zit ze voor en organiseert ze met de hulp van het secretariaat.

HOOFDSTUK 5

Het Instituut van de bedrijfsrevisoren

Afdeling 1

Doe/

Art. 64

Het Instituut waarvan de zetel in het administratief arrondissement Brussel-Hoofdstad is gevestigd, is bekleed met rechtspersoonlijkheid en heeft als doel om te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen met alle vereiste waarborgen inzake competentie, onafhankelijkheid en beroepseer.

Afdeling 2

Werking van het Instituut

Art. 65

De Koning stelt, op voorstel van of, in voorkomend geval, na advies van de Raad van het Instituut gegeven binnen een termijn van drie maanden, de reglementen vast die noodzakelijk zijn voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen.

Deze reglementen worden vastgesteld op voorstel of na advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

Art. 66

De algemene vergadering van het Instituut is samengesteld, met beslissende stem, uit alle bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen en, met raadgevende stem, uit alle bedrijfsrevisorenkantoren.

Zij kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de andere leden van de Raad en van het Instituut en de commissarissen, keurt de jaarrekening goed, verleent de Raad kwijting voor zijn bestuur, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar bevoegdheid verlenen.

2° deux représentants nommés par le Conseil supérieur;
 3° quatre représentants nommés par l’Institut;
 4° deux représentants du Service Public Fédéral Economie.

§ 3. Le Président du Comité convoque les réunions de l’assemblée consultative, préside celles-ci, et en assure l’organisation, avec l’appui du secrétariat.

CHAPITRE 5

L’institut des réviseurs d’entreprises

Section 1^e

Objet

Art. 64

L’Institut, dont le siège est établi dans l’arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale, jouit de la personnalité juridique et a pour objet d’assurer l’organisation permanente d’un corps de spécialistes capables de remplir la fonction de réviseur d’entreprises avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l’indépendance et de la probité professionnelle.

Section 2

Fonctionnement de l’Institut

Art. 65

Le Roi arrête, sur proposition ou le cas échéant après avis du Conseil de l’Institut rendu dans un délai de trois mois, les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l’Institut et la réalisation des objectifs que la présente loi lui assigne.

Ces règlements sont pris sur proposition ou après avis du Conseil supérieur des Professions économiques.

Art. 66

L’assemblée générale de l’Institut est composée, avec voix délibérative, de tous les réviseurs d’entreprises personnes physiques et, avec voix consultative, de tous les cabinets de révision.

Elle élit le président, le vice-président, les autres membres du Conseil et de l’Institut et les commissaires, approuve les comptes annuels, donne décharge au Conseil de sa gestion, délibère sur tous les objets pour lesquels la présente loi et les règlements lui attribuent compétence.

De vergadering neemt bovendien, door middel van berichten, voorstellen of aanbevelingen aan de Raad, kennis van alle onderwerpen die het Instituut aanbelangen en die regelmatig zijn voorgelegd.

De beslissingen van de algemene vergadering zijn in België bindend voor alle bedrijfsrevisoren en stagiairs. Zij worden genomen bij meerderheid van de aanwezige of vertegenwoordigde bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon heeft recht op één stem. De bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen kunnen aan een andere bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon schriftelijk volmacht geven om op de algemene vergadering in hun plaats te stemmen. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon kan houder zijn van ten hoogste twee volmachten.

Art. 67

De algemene vergadering komt ten minste éénmaal per jaar bijeen. De datum en de modaliteiten van deze bijeenkomst worden in het huishoudelijk reglement bepaald.

De Raad van het Instituut kan, telkens als hij het nuttig acht, de algemene vergadering bijeenroepen. Hij dient dit te doen wanneer één vijfde van de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen het schriftelijk aanvraagt, met aanduiding van het onderwerp dat de betrokken bedrijfsrevisoren op de agenda geplaatst wensen te zien.

De oproepingen voor de gewone algemene vergadering worden ten minste vijftien dagen vóór de vergadering verzonden, en de oproepingen voor de buitengewone algemene vergaderingen ten minste acht dagen vóór de vergadering; zij vermelden de agenda.

De rekeningen worden opgemaakt volgens de bepalingen van het huishoudelijk reglement en bij uitreksel ter kennis gebracht van de bedrijfsrevisoren. Zij moeten door de penningmeester, gedurende de vijftien dagen die aan de algemene vergadering voorafgaan, ten zetel van het Instituut ter inzage worden gelegd voor de bedrijfsrevisoren.

Art. 68

§ 1. Het Instituut staat onder de leiding van een Raad, samengesteld uit:

1° een voorzitter en een ondervoorzitter, die bij geheime stemming door de algemene vergadering voor drie jaar onder de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen worden gekozen. Hun mandaat, dat verstrijkt op de dag zelf van de jaarlijkse algemene vergadering, kan éénmaal worden hernieuwd. Indien de voorzitter Franstalig is, moet de ondervoorzitter verplicht Nederlandstalig zijn of omgekeerd;

2° twaalf leden, zes Franstalige en zes Nederlandstalige, die door de algemene vergadering, bij een van de vorige stemming verschillende geheime stemming voor drie jaar onder de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen worden gekozen.

L'assemblée générale connaît, en outre, par voie d'avis, propositions ou recommandations au Conseil, de tous objets intéressant l'Institut et qui lui sont régulièrement soumis.

Les décisions de l'assemblée générale sont obligatoires en Belgique pour tous les réviseurs d'entreprises et stagiaires. Elles sont prises à la majorité des réviseurs d'entreprises personnes physiques présents ou représentés. Chaque réviseur d'entreprises personne physique a droit à une voix. Les réviseurs d'entreprises personnes physiques peuvent donner à un autre réviseur d'entreprises personne physique procuration par écrit pour voter en leur lieu et place aux assemblées générales. Chaque réviseur d'entreprises personne physique ne peut être porteur que de deux procurations au maximum.

Art. 67

L'assemblée générale se réunit au moins une fois par an. La date et les modalités de cette réunion sont fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

Le Conseil de l'Institut peut convoquer l'assemblée générale chaque fois qu'il le juge utile. Il doit la convoquer lorsque le cinquième des réviseurs d'entreprises personnes physiques le demandent par écrit, en indiquant l'objet qu'ils désirent voir porter à l'ordre du jour.

Les convocations sont adressées pour l'assemblée générale ordinaire, au moins quinze jours, et pour les assemblées générales extraordinaires, au moins huit jours avant la réunion; elles mentionnent l'ordre du jour.

Les comptes sont dressés conformément aux dispositions arrêtées par le règlement d'ordre intérieur et sont communiqués par extrait aux réviseurs d'entreprises. Ils doivent être tenus à la disposition des réviseurs d'entreprises, aux fins de consultation, par les soins du trésorier, au siège de l'Institut, pendant les quinze jours qui précèdent l'assemblée générale.

Art. 68

§ 1^{er}. La direction de l'Institut est assurée par un Conseil composé:

1° d'un président et d'un vice-président, élus au scrutin secret pour trois ans, par l'assemblée générale parmi les réviseurs d'entreprises personnes physiques. Leur mandat, qui expire au terme même de l'assemblée générale annuelle, peut être renouvelé une fois. Si le président est d'expression française, le vice-président est obligatoirement d'expression néerlandaise ou inversement;

2° de douze membres, dont six d'expression française et six d'expression néerlandaise, élus pour trois ans par l'assemblée générale parmi les réviseurs d'entreprises personnes physiques, par un vote secret distinct du précédent. Leur

Hun mandaat dat eindigt op dezelfde dag als de jaarlijkse algemene vergadering, kan worden hernieuwd.

§ 2. Onder deze twaalf leden wijst de Raad van het Instituut een Franstalige en een Nederlandstalige secretaris aan; één van beiden zal er door de Raad van het Instituut mee worden gelast ook het ambt van penningmeester waar te nemen.

§ 3. De beslissingen van de Raad van het Instituut worden bij meerderheid van stemmen genomen. Bij staking van stemmen is die van de voorzitter beslissend.

§ 4. Elke beslissing van de Raad van het Instituut die betrekking heeft op één welbepaalde persoon, wordt met redenen omkleed.

Art. 69

§ 1. De Raad van het Instituut vertegenwoordigt het Instituut bij rechtshandelingen en bij rechtsvorderingen, hetzij als eiser of als verweerder. De voorzitter of de ondervoorzitter kunnen optreden namens de Raad.

§ 2. De Raad garandeert de werking van het Instituut overeenkomstig deze wet en de reglementen.

§ 3. Hij bezit alle bestuurs- en beschikkingsbevoegdheden, die hem niet door deze wet of de reglementen worden ontnomen. De reglementen met het oog op de inrichting of de beperking van die bevoegdheden kunnen slechts tegenstelbaar worden gesteld aan derden in zover het koninklijk besluit, waarbij zij worden vastgesteld, in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

§ 4. De Raad vertrouwt het dagelijks bestuur toe aan verscheidene leden, die, onder leiding van de voorzitter van het Instituut en onder de in het huishoudelijk reglement voorziene voorwaarden, het Uitvoerend Comité zullen vormen.

§ 5. Het Instituut voert zijn opdrachten uitsluitend in het algemeen belang uit. Het Instituut, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden zijn niet burgerlijk aansprakelijk voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen bij de uitvoering van de wettelijke opdrachten van het Instituut behalve in geval van bedrog of zware fout.

Art. 70

Alleen bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen kunnen worden benoemd als voorzitter, ondervoorzitter of lid van de Raad van het Instituut, of meer algemeen als lid van een orgaan dat door of krachtens deze wet wordt opgericht.

Deze taken worden niet bezoldigd, behoudens eventuele toekenning van zitpenningen en van een taakvergoeding.

mandat, qui expire au terme même de l'assemblée générale annuelle, peut être renouvelé.

§ 2. Parmi ces douze membres, le Conseil de l'Institut désigne un secrétaire d'expression française et un secrétaire d'expression néerlandaise; l'un des deux sera chargé par le Conseil de l'Institut d'assumer en même temps les fonctions de trésorier.

§ 3. Les décisions du Conseil de l'Institut sont prises à la majorité des voix. En cas de parité des voix, celle du président est prépondérante.

§ 4. Toute décision du Conseil de l'Institut concernant une personne déterminée est motivée.

Art. 69

§ 1^{er}. Le Conseil de l'Institut représente l'Institut dans les actes de la vie juridique et les actions en justice, tant en demandeur qu'en défendeur. Le président ou vice-président peuvent agir au nom du Conseil.

§ 2. Il assure son fonctionnement en se conformant à la présente loi et aux règlements.

§ 3. Il a tous les pouvoirs d'administration et de disposition qui ne lui sont pas soustraits par la présente loi ou par les règlements. Les règlements organisant ou limitant ces pouvoirs sont opposables aux tiers dès que l'arrêté royal qui les établit a été publié au *Moniteur belge*.

§ 4. Le Conseil confie la gestion journalière à plusieurs de ses membres qui formeront, sous la présidence du président de l'Institut et dans les conditions prévues dans le règlement d'ordre intérieur, le Comité exécutif.

§ 5. L'Institut exécute ses missions exclusivement dans l'intérêt général. L'Institut, les membres de ses organes et les membres de son personnel n'encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l'exercice des missions légales de l'Institut sauf en cas de dol ou de faute lourde.

Art. 70

Seuls des réviseurs d'entreprises personnes physiques peuvent être nommés en qualité de président, de vice-président, de membre du Conseil de l'Institut, ou plus généralement, de membre d'un organe créé par ou en vertu de la présente loi.

Ces fonctions sont gratuites, sans préjudice éventuellement de l'allocation de jetons de présence et d'une indemnité de fonction.

Art. 71

De ontvangsten van het Instituut alsook de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 72 en 73.

Art. 72

De ontvangsten van het Instituut bestaan onder meer uit:

- 1° de bijdragen van de bedrijfsrevisoren en de auditors en auditororganisaties uit derde landen, die in België zijn geregistreerd;
- 2° de diverse inkomsten en opbrengsten van zijn vermogen;
- 3° de toelagen, legaten en schenkingen.

Art. 73

§ 1. Elk jaar legt de Raad van het Instituut ter goedkeuring aan de algemene vergadering voor:

- 1° het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar;
- 2° de jaarrekening op 31 december van het vorige jaar;
- 3° het verslag van de commissarissen;
- 4° de begroting voor het nieuwe boekjaar.

§ 2. De jaarrekening dient voorafgaandelijk te worden gecontroleerd door twee commissarissen. De artikelen 130 tot 133, 134, § 1 en § 3, 135 tot 137, 139 en 140, 142 tot 144, met uitzondering van artikel 144, eerste lid, 4° en 5°, van het Wetboek van Vennootschappen zijn van toepassing. Ten behoeve van deze paragraaf moeten de woorden "wetboek" en "vennootschap" worden begrepen als respectievelijk "de wet van XXX" en "Instituut".

§ 3. De documenten bedoeld in paragraaf 1, 1° tot 3°, worden door de Raad overgemaakt aan de minister bevoegd voor Economie alsook aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en aan het College binnen de maand na de algemene vergadering waarop zij werden voorgelegd.

§ 4. Het Instituut stelt jaarlijks een verslag op over de uitvoering van zijn gedelegeerde opdrachten dat hij overmaakt aan het College.

Art. 71

Les recettes de l’Institut ainsi que les règles relatives à l’établissement et au contrôle des comptes et du budget sont déterminées par le règlement d’ordre intérieur, sauf les dispositions des articles 72 et 73.

Art. 72

Les recettes de l’Institut sont constituées notamment par:

- 1° les cotisations des réviseurs d’entreprises et des contrôleurs et entités d’audit de pays tiers enregistrés en Belgique;
- 2° les revenus et produits divers de son patrimoine;
- 3° les subsides, legs et donations.

Art. 73

§ 1^{er}. Chaque année, le Conseil de l’Institut soumet à l’approbation de l’assemblée générale:

- 1° le rapport sur les activités de l’Institut pendant l’année écoulée;
- 2° les comptes annuels au 31 décembre de l’année écoulée;
- 3° le rapport des commissaires;
- 4° le budget pour le nouvel exercice.

§ 2. Les comptes annuels doivent, au préalable, avoir été vérifiés par deux commissaires. Les articles 130 à 133, 134, § 1^{er} et § 3, 135 à 137, 139 et 140, 142 à 144, à l’exception de l’article 144, alinéa 1^{er}, 4[°] et 5[°], du Code des sociétés sont applicables. Pour les besoins du présent paragraphe, les termes "code" et "société" doivent s’entendre comme étant respectivement "la loi du XXX" et "Institut".

§ 3. Les documents visés au paragraphe 1^{er}, 1° à 3°, sont transmis par le Conseil au ministre ayant l’économie dans ses attributions ainsi qu’au Conseil supérieur des Professions économiques et au Collège dans le mois de l’assemblée générale à laquelle ils ont été soumis.

§ 4. Chaque année, l’Institut établit un rapport sur l’exécution de ses missions déléguées qu’il transmet au Collège.

Afdeling 3*Opdrachten van het Instituut**Onderafdeling 1**Stage van de bedrijfsrevisor*

Art. 74

Het Instituut richt voor hen die bedrijfsrevisor wensen te worden, de bij artikel 5, § 1, 4° voorziene stage in.

De stage duurt ten minste drie jaar.

In afwijking van het tweede lid kan de duur van de stage worden ingekort als de stagiair al over afdoende ervaring beschikt met de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor.

Ten minste twee derde van de stage verloopt bij een bedrijfsrevisor.

Het Instituut ziet erop toe dat de volledige opleiding wordt gevuld bij personen die voldoende waarborgen bieden dat zij bekwaam zijn om een praktijkopleiding te geven.

Art. 75

§ 1. Om tot de stage te worden toegelaten door de Stagecommissie, dient de betrokkenen:

1° de bij artikel 5, § 1, 1° en 2°, gestelde voorwaarden te vervullen;

2° de diploma- en/of ervaringsvoorraad te vervullen die zijn vastgesteld met toepassing van artikel 5, § 1, 3°, en te slagen voor een toelatingsexamen waarvan het peil de bekwaamheid en de geschiktheid van de toekomstige bedrijfsrevisor kan waarborgen;

3° ten hoogste zestig jaar oud te zijn;

4° een stageovereenkomst voor de totale duur van de stage te hebben gesloten met een bedrijfsrevisor die ten minste vijf jaar in het openbaar register is ingeschreven, en die zich ertoe verbint de stagiair bij zijn opleiding tot bedrijfsrevisor te begeleiden en bij te staan. De overeenkomst moet door de Stagecommissie worden goedgekeurd.

Art. 76

§ 1. Tuchtsancties kunnen worden opgelegd aan stagiairs:

1° die zijn tekortgekomen aan hun beroepsverplichtingen;

2° die zijn tekortgekomen aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die ten grondslag liggen aan het beroep;

Section 3*Missions de l’Institut**Sous-section 1^e**Stage du réviseur d’entreprises*

Art. 74

L’Institut organise pour ceux qui souhaitent devenir réviseur d’entreprises le stage prévu à l’article 5, § 1^{er}, 4^o.

La durée du stage est de trois ans au moins.

Par dérogation à l’alinéa 2, cette durée peut être réduite lorsqu’un stagiaire dispose déjà d’une expérience pertinente liée à l’exercice de la profession de réviseur d’entreprises.

Les deux tiers au moins du stage se déroulent auprès d’un réviseur d’entreprises.

L’Institut s’assure que la totalité du stage est effectuée auprès de personnes offrant des garanties suffisantes concernant leur aptitude à fournir une formation pratique.

Art. 75

§ 1^{er}. Pour être admis au stage par la Commission de stage, il faut:

1° réunir les conditions prévues à l’article 5, § 1^{er}, 1° et 2°;

2° satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d’expérience fixées en application de l’article 5, § 1^{er}, 3°, et réussir un examen d’admission d’un niveau qui puisse garantir la compétence et l’aptitude du futur réviseur d’entreprises;

3° être âgé de 60 ans au plus;

4° avoir conclu une convention de stage, pour la durée totale du stage, avec un réviseur d’entreprises comptant au moins cinq années d’inscription au registre public, qui s’engage à guider le stagiaire et à l’assister dans sa formation en tant que réviseur d’entreprises. La convention requiert l’approbation de la Commission de stage.

Art. 76

§ 1^{er}. Des sanctions disciplinaires peuvent être infligées aux stagiaires:

1° qui ont manqué à leurs obligations professionnelles;

2° qui ont manqué aux principes de dignité, de probité ou de délicatesse qui font la base de la profession;

3° die zijn tekortgekomen aan de rechtmatige achting die zij aan hun stagemeester, het Instituut of zijn organen zijn verschuldigd.

§ 2. Na de stagiair en de stagemeester te hebben gehoord of minstens rechtsgeldig te hebben opgeroepen per aange-tekende brieven verstuurd minstens veertien dagen voor de hoorzitting, vergezeld van een verslag opgesteld door de verslaggevers aangesteld door de Raad, waarin de feiten worden uiteengezet die aan de stagiair worden verweten, met verwijzing naar de betrokken wettelijke, reglementaire en/of tuchtrechtelijke bepalingen, kan de stagecommissie tuchtrechtelijke sancties opleggen aan de stagiair die de regels inzake tucht en deontologie niet naleeft.

§ 3. De tuchtsancties die kunnen worden opgelegd zijn:

1° de waarschuwing;

2° de berisping;

3° de schorsing voor ten hoogste een jaar;

4° de schrapping.

§ 4. De beslissingen van de Stagecommissie zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de stagiair, zijn stagemeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt over de beroepstermijnen , en de wijze waarop beroep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 5. De stagiair of de Raad kan tegen de beslissing van de Stagecommissie beroep instellen bij de Raad van State binnen een termijn van dertig dagen te rekenen vanaf de betekening.

§ 6. De Raad kan op elk ogenblik beslissen om tussen te komen bij de Raad van State met het oog op het uiteenzetten van zijn standpunt omtrent de lopende zaak.

§ 7. De beslissingen van de Raad van State zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de betrokken stagiair, zijn stagemeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

§ 8. De voor de stagiairs geldende tuchtprocedure wordt door de Koning gepreciseerd.

Art. 77

De modaliteiten betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor worden bepaald door de Koning.

3° qui ont manqué aux justes égards dus envers leur maître de stage, l’Institut ou ses organes.

§ 2. Après avoir entendu ou au moins dûment convoqué le stagiaire et le maître de stage par courriers recommandés adressés au moins quinze jours avant la date d’audience, accompagnés d’un rapport, établi par les rapporteurs désignés par le Conseil et dans lequel sont exposés les faits reprochés au stagiaire avec référence aux dispositions légales, réglementaires et/ou disciplinaires concernées, la Commission de stage peut infliger des sanctions disciplinaires au stagiaire qui ne respecte pas les règles en matière de discipline et de déontologie.

§ 3. Les sanctions disciplinaires qui peuvent être infligées sont:

1° l’avertissement;

2° la réprimande;

3° la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année;

4° la radiation.

§ 4. La décision de la Commission de stage est motivée. Elle est notifiée sans retard par courrier recommandé au stagiaire, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d’appel.

Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais de recours et les modalités selon lesquelles les recours peuvent être formés. A défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 5. Le stagiaire ou le Conseil peut former un recours contre la décision de la commission de stage devant le Conseil d’État, dans un délai de 30 jours à dater de la notification.

§ 6. Le Conseil peut décider, à tout moment, d’intervenir auprès du Conseil d’État, en vue d’exposer son point de vue sur l’affaire en cours.

§ 7. Les décisions du Conseil d’État sont motivées. Elles sont notifiées sans retard sous pli recommandé au stagiaire intéressé, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d’appel.

§ 8. La procédure relative à la discipline applicable au stagiaire est précisée par le Roi.

Art. 77

Les modalités relatives à l’accès à la profession de réviseur d’entreprises sont déterminées par le Roi.

*Onderafdeling 2**Gedelegeerde opdrachten*

Art. 78

Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie is het Instituut bevoegd voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, alsook voor het houden en bijwerken van het openbaar register, volgens de modaliteiten bepaald door of krachtens deze wet.

Art. 79

Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie organiseert het Instituut de permanente vorming van de bedrijfsrevisoren om hun theoretische kennis, hun beroepsvaardigheden en hun beroepsethiek op een voldoende peil te houden.

*Onderafdeling 3**Beroepsgeheim van het Instituut*

Art. 80

§ 1. Onverminderd de bepalingen van paragrafen 2 en 3, is artikel 458 van het Strafwetboek van toepassing op het Instituut, zijn organen, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden.

§ 2. Het Instituut deelt aan het College alle informatie, met inbegrip van de vertrouwelijke, die nuttig of noodzakelijk zijn voor de uitoefening van de door of krachtens deze wet aan het College toevertrouwde opdrachten.

§ 3. Het Instituut deelt aan de FSMA of aan de Bank, op eigen initiatief of op hun verzoek, elke nuttige informatie voor de uitoefening van hun bevoegdheden mee.

§ 4. De informatie door het Instituut verkregen bij de uitoefening van één van zijn opdrachten, mag worden gebruikt in het kader van de uitoefening van één of meer andere opdrachten die hem door onderhavige wet zijn toegekend.

*Onderafdeling 4**Terechtwijzing*

Art. 81

§ 1. Wanneer een bedrijfsrevisor nalaat om, binnen een door het Instituut bepaalde termijn, alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de documenten tot vaststelling van de bijdragen over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het Instituut moet meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het College moet meedelen wanneer

*Sous-section 2**Missions déléguées*

Art. 78

En vertu de la délégation visée à l'article 41, l'Institut est compétent pour l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que pour la tenue et la mise à jour du registre public, selon les modalités fixées par ou en vertu de la présente loi.

Art. 79

En vertu de la délégation visée à l'article 41, l'Institut organise la formation permanente des réviseurs d'entreprises afin de maintenir leurs connaissances théoriques, leurs compétences professionnelles et leurs valeurs à un niveau suffisamment élevé.

*Sous-section 3**Secret professionnel de l'Institut*

Art. 80

§ 1^{er}. Sans préjudice des dispositions prévues aux paragraphes 2 et 3, l'article 458 du Code pénal est d'application pour l'Institut, ses organes, les membres de ses organes et les membres de son personnel.

§ 2. L'Institut communique au Collège toutes les informations, y compris confidentielles, qui sont utiles ou nécessaires à l'accomplissement des missions confiées au Collège par ou en vertu de la présente loi.

§ 3. L'Institut communique à la FSMA ou à la Banque, d'initiative ou à leur demande, toute information utile pour l'exercice de leurs compétences.

§ 4. Les informations obtenues par l'Institut dans l'exercice d'une de ses missions peuvent être utilisées dans le cadre de l'exercice d'une ou plusieurs autres missions lui confiées par la présente loi.

*Sous-section 4**Rappel à l'ordre*

Art. 81

§ 1^{er}. Lorsqu'un réviseur d'entreprise reste en défaut, dans le délai fixé par l'Institut, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer les renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou encore de communiquer des renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer

het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd, kan het Instituut deze bedrijfsrevisor terechtwijzen.

Het Instituut informeert het College over de genomen beslissingen.

Indien het gedrag van de bedrijfsrevisor ook de niet-naleving van een aan het publiek toezicht onderworpen verplichting met zich brengt, kan het College, in voorkomend geval, beslissen om een andere maatregel op te leggen aan de bedrijfsrevisor, of een onderzoek te openen of te laten openen.

§ 2. De bedrijfsrevisor die de terechtwijzing niet aanvaardt, kan het College binnen een termijn van één maand nadat hem de terechtwijzing werd betekend, adiären met het oog op de bevestiging of de weerlegging van die terechtwijzing. Dat beroep is opschriftend.

§ 3. Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt gedurende vijf jaar in het dossier van de bedrijfsrevisor vermeld, waarna zij automatisch wordt uitgewist.

HOOFDSTUK 6

Melding van inbreuken

Art. 82

De Koning definieert doeltreffende mechanismen om de melding van inbreuken op deze wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten aan te moedigen, en/of verduidelijkt de voorwaarden waaraan dergelijke, door het College ingevoerde mechanismen dienen te voldoen.

Art. 83

De in artikel 82 bedoelde mechanismen omvatten minstens:

1° specifieke procedures voor de ontvangst van meldingen van inbreuken en de follow-up daarvan;

2° bescherming van persoonsgegevens, zowel van de persoon die de vermoedelijke of feitelijke inbreuken meldt, als van de persoon die van een inbreuk wordt verdacht of die geacht wordt een inbreuk te hebben gepleegd, in overeenstemming met de beginselen van de wet van 8 december 1992;

3° passende procedures om het recht van de voor een inbreuk verantwoordelijk geachte persoon op verdediging, om te worden gehoord vóór de vaststelling van een hem aangaand besluit, alsook op een daadwerkelijk rechtsmiddel voor een gerecht tegen een op hem betrekking hebbend(e) besluit of maatregel te waarborgen.

Art. 84

§ 1. De auditkantoren voeren passende procedures in die het voor hun werknelmers mogelijk maken om potentiële of

au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l’Institut, l’Institut peut rappeler ce réviseur d’entreprises à l’ordre.

L’Institut communique les décisions prises au Collège.

Lorsque le comportement du réviseur d’entreprises implique également le non-respect d’une obligation soumise à supervision publique, le Collège peut décider, le cas échéant, d’imposer une autre mesure au réviseur d’entreprises, ou ouvrir ou faire ouvrir une instruction.

§ 2. Le réviseur d’entreprises qui n’accepte pas le rappel à l’ordre peut saisir le Collège dans un délai d’un mois après que le rappel à l’ordre lui a été notifié, afin que le rappel à l’ordre soit confirmé ou infirmé. Ce recours est suspensif.

§ 3. Tout rappel à l’ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du réviseur d’entreprises pendant cinq ans, moment auquel il est automatiquement effacé.

CHAPITRE 6

Signalement des infractions

Art. 82

Le Roi définit des mécanismes efficaces visant à encourager le signalement des infractions à la présente loi et aux arrêtés pris pour son exécution, et/ou précise les conditions auxquelles de tels mécanismes mis en place par le Collège doivent répondre.

Art 83

Les mécanismes visés à l’article 82 comprennent au moins:

1° des procédures spécifiques pour la réception de signalements d’infractions et leur suivi;

2° la protection des données à caractère personnel concernant tant la personne qui signale une infraction présumée ou réelle que la personne soupçonnée d’avoir commis une infraction ou présumée avoir commis cette infraction, dans le respect des principes fixés dans la loi du 8 décembre 1992 précitée;

3° des procédures adéquates garantissant les droits de la défense de la personne poursuivie, son droit d’être entendue avant l’adoption d’une décision la concernant, ainsi que son droit à un recours effectif devant un tribunal contre toute décision ou mesure la concernant.

Art. 84

§ 1er. Les cabinets d’audit mettent en place des procédures adéquates permettant à leurs employés de signaler

reële inbreuken op deze wet of de ter uitvoering ervan genomen besluiten via een specifiek intern kanaal te melden.

§ 2. De Koning kan de modaliteiten bepalen voor de invulling van de in paragraaf 1 bedoelde verplichting.

HOOFDSTUK 7

Strafbepalingen

Art. 85

§ 1. Met een gevangenisstraf van acht dagen tot drie maanden en met een geldboete van 200 tot 2 000 euro of met één van die straffen alleen worden gestraft:

1° zij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toe-eigenen of die artikel 11 overtreden;

2° zij die de beroepsverkzaamheid van bedrijfsrevisor uitoefenen of deze titel voeren terwijl zij het voorwerp uitmaken van een uitvoerbare schorsingsmaatregel;

3° zij die de onderzoeken en expertises van het College krachtens deze wet verhinderen of het College bewust onjuiste of onvolledige informatie verstrekken.

§ 2. De rechtbank kan bovendien bevelen:

1° de definitieve of tijdelijke sluiting van een deel van de lokalen of van alle lokalen die worden gebruikt door degene die zich schuldig maakt aan één of meer van de hierboven bedoelde overtredingen;

2° de bekendmaking van het vonnis of van een samenvatting ervan in één of meer dagbladen, of op enige andere wijze, op kosten van de veroordeelde.

Art. 86

§ 1. Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de bedrijfsrevisoren, de stagiairs en de personen voor wie zij instaan.

Buiten de uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht waarin dit artikel voorziet, geldt deze plicht evenmin voor:

1° de mededeling van een attest of van een bevestiging verricht met de schriftelijke toestemming van de onderneming waar zij hun taak uitoefenen;

2° de mededeling van een attest of van een bevestiging gericht tot een commissaris of een persoon die in een onderneming naar buitenlands recht een gelijkaardige taak als die van commissaris uitoefent, binnen het kader van de hun toevertrouwde controle over de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming;

des infractions potentielles ou réelles à la présente loi ou aux arrêtés pris pour son exécution par un canal interne spécifique.

§ 2. Le Roi peut déterminer les modalités de l'obligation prévue au paragraphe 1^{er}.

CHAPITRE 7

Dispositions pénales

Art. 85

§ 1^{er}. Sont punis d'une peine d'emprisonnement de huit jours à trois mois et d'une amende de 200 à 2 000 euros ou d'une de ces sanctions:

1° ceux qui s'attribuent publiquement et sans titre la qualification de réviseur d'entreprises, ou qui contreviennent à l'article 11;

2° ceux qui exercent l'activité professionnelle de réviseur d'entreprises ou portent ce titre alors qu'ils font l'objet d'une mesure de suspension exécutoire;

3° ceux qui font obstacle aux inspections et expertises du Collège en vertu de la présente loi ou lui donnent sciemment des informations inexactes ou incomplètes.

§ 2. Le tribunal peut en outre ordonner:

1° la fermeture définitive ou provisoire de tout ou partie des locaux utilisés par celui qui s'est rendu coupable d'une ou plusieurs infractions susvisées;

2° la publication du jugement ou d'un résumé de celui-ci dans un ou plusieurs quotidiens ou par un quelconque autre biais, aux frais du condamné.

Art. 86

§ 1^{er}. L'article 458 du Code pénal s'applique aux réviseurs d'entreprises, aux stagiaires et aux personnes dont ils répondent.

Aux exceptions à l'obligation du secret prévues à cet article s'ajoutent:

1° la communication d'attestations ou de confirmations opérée avec l'accord écrit de l'entreprise auprès de laquelle ils exercent leur fonction;

2° la communication d'attestations ou de confirmations adressée à un commissaire ou à une personne exerçant dans une entreprise de droit étranger une fonction similaire à celle de commissaire, dans le cadre du contrôle des comptes annuels ou des comptes consolidés d'une entreprise dont ils sont chargés;

3° de raadpleging door een bedrijfsrevisor in het kader van een opvolging in een revisorale opdracht, van de werkdокументen van een bedrijfsrevisor die voorafgaandelijk dezelfde revisorale opdracht uitoefende;

4° het contact van een bedrijfsrevisor met een andere bedrijfsrevisor wanneer de eerste ertoe wordt gebracht om het werk of de attestering van de tweede in het gedrang te brengen, behalve in geval van verzet van de persoon die de opdracht aan de eerste bedrijfsrevisor heeft toevertrouwd;

5° het contact tussen de bedrijfsrevisor en het Instituut, zijn organen en in het bijzonder het College;

6° de overdracht van informatie, waaronder vertrouwelijke, gevraagd door een bevoegde autoriteit in het kader van zijn opdrachten en van de nationale en internationale samenwerking overeenkomstig de in hoofdstuk 4, afdeling 3, bepaalde voorwaarden en de ter uitvoering ervan genomen maatregelen;

7° de uitwisseling van informatie tussen de commissarissen of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van algemeenheid of van een bedrijfstak.

§ 2. Wanneer een rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt, zijn de commissaris van de consoliderende rechtspersoon en de commissarissen van de geconsolideerde rechtspersonen, onderling, bevrijd van het beroepsgeheim, binnen het kader van de hun toevertrouwde controle over de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming. Deze bepaling is eveneens van toepassing ten opzichte van een persoon die in een rechtspersoon naar het recht van een land van de Europese Unie **of van een derde land**, een gelijkaardige taak uitoefent als deze van commissaris. In de zin van huidig lid wordt met de commissaris gelijkgesteld de bedrijfsrevisor die, zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen, belast is met de controle over de geconsolideerde jaarrekening.

Art. 87

Rechtspersonen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboeten waartoe hun organen of aangestelden krachtens dit hoofdstuk zijn veroordeeld.

TITEL IV

Wijzigingen in de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten

Art. 88

In artikel 48bis van de wet van 2 augustus 2002 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

3° la consultation par un réviseur d'entreprises, dans le cadre de la succession dans une mission révisorale, des documents de travail d'un réviseur d'entreprises qui exerçait la même mission révisorale au préalable;

4° le contact d'un réviseur d'entreprises avec un autre réviseur d'entreprises, lorsque le premier est amené à mettre en cause le travail ou l'attestation du second, sauf en cas d'opposition de la personne qui a confié la mission au premier réviseur d'entreprises;

5° le contact entre un réviseur d'entreprises et l'Institut, ses organes et en particulier le Collège;

6° la communication d'informations, y compris confidentielles, demandées par une autorité compétente dans le cadre de ses missions et de la coopération nationale et internationale, conformément aux conditions fixées par le chapitre 4, section 3, et aux mesures prises en exécution de celui-ci;

7° l'échange d'information entre les commissaires ou les réviseurs d'entreprises de sociétés qui sont concernées par des opérations de fusions, de scissions ou d'opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activité.

§ 2. Lorsqu'une personne morale établit des comptes consolidés, le commissaire de la personne morale consolidante et les commissaires des personnes morales consolidées sont, les uns à l'égard des autres, libérés du secret professionnel, dans le cadre du contrôle des comptes consolidés d'une entreprise dont ils sont chargés. Cette disposition s'applique également à l'égard d'une personne exerçant dans une personne morale de droit d'un pays de l'Union européenne ou d'un pays tiers une fonction similaire à celle de commissaire. Au sens du présent alinéa, est assimilé au commissaire, le réviseur d'entreprises qui, sans exercer un mandat de commissaire, est chargé du contrôle des comptes consolidés.

Art. 87

Les personnes morales sont civilement responsables du paiement des amendes auxquelles leurs organes et préposés sont condamnés en vertu du présent chapitre.

TITRE IV

Modifications de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et des services financiers

Art. 88

A l'article 48bis de la loi du 2 août 2002, les modifications suivantes sont apportées:

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

“§ 1. De sanctiecommissie oordeelt over het opleggen van de administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Deze sanctiecommissie bestaat uit 12 leden, aangeduid door de Koning:

1° twee staatsraden of erestaatsraden, aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van de Raad van State;

2° twee raadsherren bij het Hof van Cassatie of ereraadsheren bij het Hof van Cassatie aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van het Hof van Cassatie;

3° twee magistraten die geen raadsherren bij het Hof van Cassatie of bij het hof van beroep van Brussel zijn;

4° vier andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de financiële diensten en markten, en

5° twee andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening die geen beroepsbeoefenaars zijn in de zin van artikel 3, 28°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”;

2° er wordt een paragraaf 1bis ingevoegd, luidende:

“§ 1bis. De sanctiecommissie bestaat uit twee kamers.

De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°.

De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 5°. De leden als bedoeld in paragraaf 1, 4°, kunnen als plaatsvervanger zetelen.”;

3° het tweede lid van paragraaf 2 wordt opgeheven;

4° in paragraaf 3 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°, bedoelde leden geen enkele functie of geen enkel mandaat uitoefenen in een aan het permanente toezicht van de FSMA of het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt. Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 5°, bedoelde

“§ 1er. La commission des sanctions statue sur l'imposition des amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Cette commission des sanctions comprend 12 membres désignés par le Roi:

1° deux conseillers d'État ou conseillers d'État honoraires désignés sur proposition du premier président du Conseil d'État;

2° deux conseillers à la Cour de cassation ou conseillers à la Cour de cassation honoraires désignés sur proposition du premier président de la Cour de cassation;

3° deux magistrats n'étant pas conseillers à la Cour de cassation ni à la Cour d'appel de Bruxelles;

4° quatre autres membres disposant d'une expertise en matière de services et marchés financiers et

5° deux autres membres disposant d'une expertise en matière de contrôle légal des comptes et étant non-praticien au sens de l'article 3, 28° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.”;

2° un § 1erbis est inséré, rédigé comme suit:

“§ 1erbis. La commission des sanctions est organisée en deux chambres.

La chambre compétente pour statuer sur l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4°.

La chambre compétente pour statuer sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 5°. Les membres visés au paragraphe premier, 4° peuvent siéger à titre de suppléant.”;

3° le paragraphe 2 alinéa 2 est supprimé;

4° au paragraphe 3, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4° ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entreprise soumise au contrôle permanent de la FSMA ou du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entreprises ou personnes soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entreprises soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège. Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 5° ne

leden geen enkele functie of een enkel mandaat uitoefenen in een organisatie van openbaar belang of in een aan het toezicht van het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt.”;

5° in paragraaf 3, zesde lid, wordt de eerste zin vervangen als volgt:

“De sanctiecommissie of een van haar kamers kan geldig beslissen als twee van haar leden en haar voorzitter aanwezig zijn.”.

Art. 89

In dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 5 van hoofdstuk III vervangen als volgt:

“Procedurerregels voor het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en voor het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 90

In artikel 72 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2bis wordt vervangen als volgt:

“§ 2bis. Indien zij dat vanuit het oogpunt van het recht op een eerlijk proces noodzakelijk acht, kan de sanctiecommissie het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, verzoeken bijkomende onderzoeks-daden te laten stellen.”;

2° in paragraaf 3, vervangen bij de wet van 2 juli 2010 en gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2013, 25 april 2014 en 27 juni 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden “Bij het bepalen van het bedrag van de administratieve geldboete houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval.” vervangen als volgt:

“Bij het bepalen van de administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, of van het bedrag van de door de FSMA opgelegde administratieve geldboete in de materies als bedoeld in artikel 45, houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval.”;

peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entité d'intérêt public ou dans une entreprise soumise au contrôle du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises ou personnes soumises au contrôle du Collège, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises soumises au contrôle du Collège.”;

5° au paragraphe 3, alinéa 6, la première phrase est remplacée par la phrase suivante:

“La commission des sanctions, ou une de ses chambres, peut décider valablement lorsque deux de ses membres et son président sont présents”.

Art. 89

Dans la même loi, l'intitulé de la section 5 du chapitre III est remplacé par ce qui suit:

“Règles de procédure pour l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et pour l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.”.

Art. 90

A l'article 72 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2bis est remplacé par ce qui suit:

“§ 2bis. Lorsqu'elle l'estime nécessaire, eu égard au droit au procès équitable, la commission des sanctions peut requérir du comité de direction pour les matières visées à l'article 45 ou du Collège pour matières visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises de faire accomplir des actes d'instruction complémentaires.”;

2° au paragraphe 3, remplacé par la loi du 2 juillet 2010 et modifié par les lois des 30 juillet 2013, 25 avril 2014 et 27 juin 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) à l'alinéa 1^{er}, les termes “Lorsqu'elle détermine le montant de l'amende administrative, la commission des sanctions tient compte de toutes les circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant.” sont remplacés par ce qui suit:

“Lorsqu'elle détermine les mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ou le montant de l'amende administrative par la FSMA dans les matières visées à l'article 45, la commission des sanctions tient compte de toutes les circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant.”;

b) het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“De sanctiecommissie beslist bij gemotiveerde beslissing. Er kunnen geen sancties worden uitgesproken zonder dat de betrokken persoon of zijn vertegenwoordiger is gehoord, of, bij ontstentenis, behoorlijk is opgeroepen. Het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt tijdens de hoorzitting vertegenwoordigd door een persoon naar keuze en kan zijn opmerkingen kenbaar maken.”;

c) het volgende lid wordt ingevoegd na paragraaf 8:

“In afwijking van het vorige lid worden de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, meegedeeld aan de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, die de leden van dit Comité hiervan op de hoogte brengt. In geval van beroep tegen de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt de FSMA vertegenwoordigd door de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren of door twee leden van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 91

In artikel 121 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt een bepaling onder 4bis° ingevoegd, luidende:

“4bis°. tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 1° tot 7°, van de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wanneer die maatregelen tegelijkertijd, voor dezelfde feiten en aan dezelfde personen worden opgelegd als een administratieve geldboete als bedoeld in artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”;

2° in paragraaf 2 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Onverminderd de bijzondere voorschriften bepaald door of krachtens de wet, bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 15 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°. Die termijn bedraagt 30 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 4° en 4bis°.”;

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

b) l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“La commission des sanctions statue par décision motivée. Aucune sanction ne peut être prononcée sans que la personne ou son représentant ait été entendu ou, à défaut, dûment appelé. Le comité de direction pour les matières visées à l’article 45 est représenté par la personne de son choix lors de l’audition et peut faire entendre ses observations. Le Collège pour les matières visées à l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises est représenté par la personne de son choix lors de l’audition et peut faire entendre ses observations.”;

c) l’alinéa suivant est introduit après le huitième paragraphe:

“Par dérogation à l’alinéa précédent, les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises, sont communiquées au président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises qui en rend compte aux membres de ce Comité. En cas de recours contre les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises, la FSMA est représentée par le président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises ou par deux membres du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises.”.

Art. 91

A l’article 121 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, un point 4bis° est inséré, rédigé comme suit:

“4bis°. contre toute décision de la FSMA prise en application de l’article 59, § 1^{er}, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises et contre toute décision de la FSMA prise en application de l’article 59, § 1^{er}, 1° à 7° de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises lorsque ces mesures sont prononcées simultanément, pour les mêmes faits et à l’encontre des mêmes personnes qu’une amende administrative visée à l’article 59, § 1^{er}, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises.”;

2° au paragraphe 2, l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 15 jours pour les recours visés au § 1^{er}, 1° à 3°. Il est de 30 jours pour les recours visés au § 1^{er}, 4° et 4bis°.”;

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

“§ 6. Het beroep bedoeld in § 1, 4° en 4bis°, schort de beslissing op waarop het beroep betrekking heeft. Het opschorrende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom of de boete. Het opschorrende karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg. Het beroep als bedoeld in § 1, 1°, 2°, 3° en 6°, schort de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, niet op, tenzij daarop door of krachtens de wet in uitzonderingen wordt voorzien. Het Hof van Beroep van Brussel kan evenwel, alvorens recht te spreken, de opschorthing bevelen van de uitvoering van de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, als de aanvrager ernstige middelen inroeft die de herziening van de beslissing kunnen rechtvaardigen en als de onmiddellijke uitvoering ervan een ernstig en moeilijk te herstellen nadeel dreigt te berokkenen. Het hof doet onverwijd uitspraak over de vraag tot opschorthing.”.

TITEL V

Wijzigingen in het Wetboek van Vennootschappen

Art. 92

In het Wetboek van Vennootschappen wordt het opschrift van boek I, titel II, hoofdstuk I, aangevuld met de woorden “en organisaties van openbaar belang.”

Art. 93

In hetzelfde wetboek wordt een artikel 4/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 4/1. Onder “organisatie van openbaar belang”, moet worden verstaan:

1° de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 4;

2° de kredietinstellingen: de entiteiten bedoeld in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

3° de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen: de entiteiten bedoeld in de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

4° de vereffeninginstellingen alsook de met vereffeninginstellingen gelijkgestelde instellingen: de vereffeninginstellingen bedoeld in artikel 36/1, 14°, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk, het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeninginstellingen te waarborgen.”

“§ 6. Les recours visés au § 1^{er}, 4^o et 4bis^o sont suspensifs de la décision faisant l’objet du recours. Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l’astreinte ou de l’amende. Le caractère suspensif n’empêche pas que l’astreinte soit encourue et n’empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables. Les recours visés aux § 1^{er}, 1^o, 2^o, 3^o et 6^o, ne sont pas suspensifs de la décision faisant l’objet du recours, sauf les exceptions prévues par ou en vertu de la loi. Toutefois, la Cour d’appel de Bruxelles, peut avant dire droit, ordonner la suspension de l’exécution de la décision faisant l’objet du recours lorsque le demandeur invoque des moyens sérieux susceptibles de justifier la réformation de la décision et lorsque l’exécution immédiate de celle-ci risque de causer un préjudice grave et difficilement réparable. La cour statue toutes affaires cestantes sur la demande de suspension.”.

TITRE V

Modifications du Code des sociétés

Art. 92

Dans le Code des sociétés, l’intitulé du livre 1^{er}, titre II, chapitre I^{er}, est complété par les mots “et entités d’intérêt public.”

Art. 93

Dans le même code, il est inséré un article 4/1 rédigé comme suit:

“Art. 4/1. Par “entité d’intérêt public”, il faut entendre:

1° les sociétés cotées visées à l’article 4;

2° les établissements de crédit: les entités visées par la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

3° les entreprises d’assurance et de réassurance: les entités visées par la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d’assurance ou de réassurance;

4° les organismes de liquidation ainsi que les organismes assimilés à des organismes de liquidation: les organismes de liquidation visés à l’article 36/1, 14^o, de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique ainsi que les organismes dont l’activité consiste à assurer, en tout ou en partie, la gestion opérationnelle des services fournis par de tels organismes de liquidation.”

Art. 94

In hetzelfde wetboek wordt een artikel 4/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 4/2. Onder “verordening (EU) nr. 537/2014” moet worden verstaan: de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.”.

Art. 95

In boek I, titel II, van hetzelfde wetboek, wordt een hoofdstuk IV ingevoegd, luidende:

“Hoofdstuk IV. Wettelijke controle van de jaarrekening.”

Art. 96

In hoofdstuk IV van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/1 ingevoegd, luidende:

“Artikel 16/1. Onder “wettelijke controle van de jaarrekening” moet worden verstaan, de wettelijke controle van de statutaire jaarrekening en de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:

1° door het recht van de Europese Unie voorgeschreven;

2° voor kleine vennootschappen, wanneer deze controle vereist wordt door het Belgisch recht;

3° op vrijwillige basis uitgevoerd op verzoek van kleine ondernemingen.”.

Art. 97

In hoofdstuk IV, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/2 ingevoegd als volgt:

“Art. 16/2. Onder “netwerk” moet worden verstaan de grotere structuur:

1° die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor of een geregistreerd auditkantoor behoort, en

2° die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.”.

Art. 94

Dans le même code, il est inséré un article 4/2 rédigé comme suit:

“Art. 4/2. Par “règlement (UE) n°537/2014”, il faut entendre: le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d’intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.”.

Art. 95

Dans le livre I^{er}, titre II, du même code, il est inséré un chapitre IV, intitulé comme suit:

“Chapitre IV. Contrôle légal des comptes.”

Art. 96

Dans le chapitre IV, du même code, inséré par l’article 95, il est inséré un article 16/1 rédigé comme suit:

“Art. 16/1. Par “contrôle légal des comptes”, il faut entendre le contrôle légal des comptes annuels et le contrôle légal des comptes consolidés:

1° requis par le droit de l’Union européenne;

2° des petites sociétés, lorsque ce contrôle est requis par le droit belge;

3° volontairement effectué à la demande de petites sociétés.”.

Art. 97

Dans le chapitre IV, inséré par l’article 95, il est inséré un article 16/2 rédigé comme suit:

“Art. 16/2. Par “réseau”, il faut entendre la structure plus vaste:

1° destinée à un but de coopération, à laquelle appartient un réviseur d’entreprises ou un cabinet d’audit enregistré, et

2° dont le but manifeste est le partage de résultats ou de coûts ou qui partage un actionnariat, un contrôle ou une direction communs, des politiques et des procédures communes en matière de contrôle de qualité, une stratégie commerciale commune, l’utilisation d’une même marque ou d’une partie importante des ressources professionnelles.”.

Art. 98

In hoofdstuk IV van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/3 ingevoegd als volgt:

“Art. 16/3. Onder “geregistreerd auditkantoor” moet worden verstaan, een auditkantoor dat erkend is in een andere lidstaat van de Europese Unie en dat voldoet aan de voorwaarden bedoeld in artikel 10, § 2, van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en dat apart vermeld wordt in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 99

In boek IV, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van titel VII vervangen als volgt:

“Titel VII. De wettelijke controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening.”.

Art. 100

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk I, vervangen als volgt:

“Hoofdstuk I. Algemene bepalingen inzake wettelijke controle.”.

Art. 101

Artikel 130, van hetzelfde wetboek, gewijzigd door de wetten van 25 april 2007 en 17 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 130. § 1. De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren of onder de geregistreerde auditkantoren, voor de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Onverminderd de rol toegekend aan de ondernemingsraad zoals omschreven in de artikelen 156 en 157, beslist de algemene vergadering op basis van een voorstel geformuleerd door het bestuursorgaan.

§ 3. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor benoeming tot commissaris, dat erop gericht is om door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering te worden voorgelegd gericht, geformuleerd op aanbeveling van het auditcomité.

De aanbeveling van het auditcomité wordt gemotiveerd.

§ 4. Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van de voorgaande paragrafen leden is nietig. De nietigheid wordt

Art. 98

Dans le chapitre IV, inséré par l'article 95, il est inséré un article 16/3 rédigé comme suit:

“Art. 16/3. Par “cabinet d’audit enregistré”, il faut entendre un cabinet d’audit agréé dans un autre État membre de l’Union européenne, répondant aux conditions visées à l’article 10, § 2, de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises, et mentionné de manière distincte dans le registre public des réviseurs d’entreprises.”.

Art. 99

Dans le livre IV, du même code, l’intitulé du titre VII est remplacé par ce qui suit:

“Titre VII. Contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés.”.

Art. 100

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l’intitulé du chapitre 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Chapitre 1^{er}. Dispositions générales en matière de contrôle légal.”.

Art. 101

L’article 130, du même code, modifié par les lois du 25 avril 2007 et 17 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 130. § 1^{er}. Les commissaires sont nommés, par l’assemblée générale, parmi les réviseurs d’entreprises, inscrits au registre public des réviseurs d’entreprises ou les cabinets d’audit enregistrés, pour la mission de contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés.

§ 2. Sans préjudice du rôle dévolu au conseil d’entreprise tel que défini aux articles 156 et 157, l’assemblée générale décide sur la base d’une proposition formulée par l’organe de gestion.

§ 3. Lorsque la société est tenue de constituer un comité d’audit en vertu de la loi, la proposition de l’organe de gestion relative à la nomination du commissaire destinée à être soumise à l’assemblée générale est émise sur recommandation du comité d’audit.

La recommandation du comité d’audit est motivée.

§ 4. Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d’un commissaire prise sans respecter les paragraphes précédents est nulle. La nullité est prononcée par

uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.

§ 5. Contractuele bepalingen die de keuze van de algemene vergadering beperken tot bepaalde categorieën of lijsten van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisoren-kantoren of geregistreerde auditkantoren met betrekking tot de benoeming van een bepaalde commissaris of van een bepaalde bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van die vennootschap, zijn verboden. Ingeval zulke bepalingen bestaan, zijn zij nietig.”.

Art. 102

In artikel 131, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 23 januari 2001, wordt het woord “bezoldiging” vervangen door het woord “honoraria”.

Art. 103

Het artikel 132, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 18 januari 2010, wordt vervangen als volgt:

“Art. 132. Ingeval een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor wordt aangesteld als commissaris, wordt ten minste één bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon aangesteld als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor of van het geregistreerd auditkantoor met handtekeningsbevoegdheid.

Voor de aanstelling en de opdrachtbeëindiging van de vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor of van het geregistreerd auditkantoor die als commissaris wordt benoemd, gelden dezelfde bekendmakingregels als wanneer hij deze vaste vertegenwoordiger die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.”.

Art. 104

In artikel 132/1, van hetzelfde wetboek, ingevoegd door de wet van 29 juni 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° In § 4 worden de woorden “en onverminderd paragraaf 5,” ingevoegd tussen “Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3” en “mogen noch de commissaris”;

2° Een nieuwe paragraaf wordt ingevoegd als volgt:

“§ 5. Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3, kan de organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, op uitzonderlijke basis, het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren verzoeken een verlenging toe te staan op basis waarvan de organisatie van openbaar belang opnieuw dezelfde commissaris kan

le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.

§ 5. Toute clause contractuelle qui limite le choix de l’assemblée générale à certaines catégories ou listes de réviseurs d’entreprises ou cabinets de révision ou de cabinet d’audit enregistré en ce qui concerne la désignation d’un commissaire en particulier ou d’un réviseur d’entreprises en particulier chargé du contrôle des comptes consolidés de cette société est interdite. Toute clause existante de ce type est nulle et non avenue.”.

Art. 102

A l’article 131, du même code, modifié par la loi du 23 janvier 2001, les mots “l’émolument” sont remplacés par les mots “les honoraires”.

Art. 103

L’article 132, du même code, modifié par la loi du 18 janvier 2010, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 132. Lorsqu’un cabinet de révision ou un cabinet d’audit enregistré est nommé en tant que commissaire, au moins un réviseur d’entreprises personne physique est désigné en tant que représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d’audit enregistré disposant d’un pouvoir de signature.

La désignation et la cessation des fonctions du représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d’audit enregistré qui a été nommé commissaire sont soumises aux mêmes règles de publicité que si ce représentant permanent exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.”.

Art. 104

A l’article 132/1, du même code, inséré par la loi du 29 juin 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° Dans le § 4 les mots “et sans préjudice du paragraphe 5” sont insérés entre “Après l’expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3” et “, ni le commissaire”;

2° un nouveau paragraphe est inséré comme suit:

“§ 5. Après l’expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3, l’entité d’intérêt public visée à l’article 4/1 peut, à titre exceptionnel, demander au Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises d’autoriser une prolongation au titre de laquelle l’entité d’intérêt public peut à nouveau désigner le même commissaire pour la mission

benoemen voor de wettelijke controleopdracht overeenkomstig de voorwaarden van paragraaf 3. De duur van dit nieuw mandaat bedraagt ten hoogste twee jaar.”.

Art. 105

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek wordt na afdeling I/1 een afdeling I/2 ingevoegd als volgt:

“Afdeling I/2. Verplichtingen.”.

Art. 106

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek, wordt na afdeling I/2 een onderafdeling 1 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 1. Principes van onafhankelijkheid.”.

Art. 107

Artikel 133, van hetzelfde wetboek, laatst gewijzigd door de wet van 9 februari 2009, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst. Hun onafhankelijkheid is in elk geval vereist zowel gedurende de periode waarop de te controleren jaarrekening betrekking heeft, als gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt uitgevoerd.

§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.

§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.

De bedrijfsrevisor die als vennoot, medewerker of werkneemster van de commissaris direct betrokken was bij de wettelijke controle, kan de mandaten of functies bedoeld in lid 1 pas aanvaarden nadat een periode van ten minste één jaar is verstreken sinds zijn directe betrokkenheid bij de wettelijke controle.

§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft

de contrôle légal conformément aux conditions définies au paragraphe 3. La durée de ce nouveau mandat ne dépasse pas deux ans.”.

Art. 105

Dans le livre IV, titre VII, chapitre 1^{er}, du même code, sous la section 1/1, il est inséré une section I/2 comme suit:

“Section I/2. Obligations.”.

Art. 106

Dans le livre IV, titre VII, chapitre 1^{er} du même code, sous la section I/2, il est inséré une sous-section 1 intitulée comme suit:

“Sous-section 1^{re}. Principes d’indépendance.”.

Art. 107

L’article 133, du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 9 février 2009, est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l’indépendance de l’exercice de leur fonction de commissaire, conformément aux règles de la profession de réviseur d’entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions. Leur indépendance est exigée, au minimum, à la fois pendant la période couverte par les comptes annuels à contrôler et pendant la période au cours de laquelle le contrôle légal est effectué.

§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle légal ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l’article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l’indépendance de l’exercice de leur fonction de commissaire.

§ 3. Jusqu’au terme d’une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d’administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle légal, ni auprès d’une société ou personne liée au sens de l’article 11.

Le réviseur d’entreprises qui a directement participé à la mission de contrôle légal, en tant qu’associé, collaborateur ou employé du commissaire, ne peut accepter les mandats ou fonctions visées à l’alinéa 1^{er} qu’après qu’une période d’un an au moins ne se soit écoulée depuis qu’ils ont directement participé à la mission de contrôle légal.

§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat

afgesloten, of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, alsook de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort en op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.

§ 5. Gedurende twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming tot commissaris, mag de bedrijfsrevisor of mogen de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de bedrijfsrevisor behoort, geen prestaties verrichten die zijn onafhankelijkheid als commissaris in het gedrang zouden kunnen brengen.

Behalve in uitzonderlijke naar behoren gemotiveerde gevallen, zal de bedrijfsrevisor niet als commissaris kunnen benoemd worden wanneer hij of een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe hij behoort, binnen de twee jaar voorafgaand aan de benoeming als commissaris:

1° regelmatig bijstand heeft verleend of heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen;

2° tussengekomen is in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of van één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen.”.

Art. 108

Na artikel 133, van hetzelfde wetboek, wordt een onderafdeling 2 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 2. Niet-controlediensten.”.

Art. 109

In onderafdeling 2, ingevoegd bij artikel 108 wordt een artikel 133/1 ingevoegd als volgt:

“Art. 133/1. § 1. Een commissaris alsook ieder lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe een commissaris behoort, mogen noch direct, noch indirect verboden niet-controlediensten verstrekken aan de vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie tijdens:

1° de periode tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag; en

2° het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan de onder 1° bedoelde periode, voor de diensten bedoeld in paragraaf 2, 3°.

de travail ou avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ainsi que les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire et aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11.

§ 5. Durant les deux ans précédant la nomination de commissaire, ni le réviseur d'entreprises, ni les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le réviseur d'entreprises ne peuvent effectuer de prestations susceptibles de mettre en cause son indépendance en tant que commissaire.

Sauf cas exceptionnels dûment motivés, le réviseur d'entreprises ne pourra être nommé commissaire lorsque lui-même ou un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont il relève, dans les deux ans précédant la nomination du commissaire:

1° a assisté ou participé de manière régulière à la tenue de la comptabilité ou à l'établissement des comptes annuels ou des comptes consolidés de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives;

2° est intervenu dans le recrutement de personnes appartenant à un organe ou faisant partie du personnel dirigeant de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives.”.

Art. 108

Après l'article 133, du même code, il est inséré une sous-section 2 comme suit:

“Sous-section 2. Missions non-audit.”.

Art. 109

Dans la sous-section 2, insérée par l'article 108, un article 133/1 est inséré comme suit:

“Art. 133/1. § 1^{er}. Un commissaire ainsi que tout membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève un commissaire ne peuvent fournir, que ce soit directement ou indirectement, à la société soumise au contrôle légal, à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle au sein de l'Union européenne des services autres que d'audit interdits:

1° au cours de la période s'écoulant entre le commencement de la période contrôlée et la publication du rapport d'audit; et

2° au cours de l'exercice précédent immédiatement la période visée au 1° en ce qui concerne les services énumérés au paragraphe 2, 3°.

§ 2. Voor de toepassing van paragraaf 1 wordt onder verboden niet-controlediensten verstaan:

1° diensten die het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden;

2° boekhouding en het opstellen van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten;

3° het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologie-systemen;

4° waarderingsdiensten, met inbegrip van waarderingen in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen;

5° diensten in verband met de interne controlefunctie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;

6° diensten met betrekking tot:

a) het onderhandelen namens de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;

b) het optreden als belangenbehartiger bij het oplossen van geschillen;

c) vertegenwoordiging van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, of bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen;

7° personeelsdiensten met betrekking tot:

a) leidinggevenden die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het opstellen van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:

i) het zoeken naar of benaderen van kandidaten voor een dergelijke functie; of

ii) het controleren van de referenties van kandidaten voor dergelijke functies;

b) het structureren van de opzet van de organisatie; en

c) kostenbeheersing.

§ 3. In het geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, wordt voor de toepassing van paragraaf 1 eveneens onder verboden niet-controlediensten verstaan, naast de diensten bedoeld in paragraaf 2:

1° het verlenen van belastingdiensten met betrekking tot:

a) het opstellen van belastingformulieren;

§ 2. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, il convient d'entendre par services non-audit interdits:

1° des services qui supposent d'être associé à la gestion ou à la prise de décision de la société soumise au contrôle légal;

2° la comptabilité et la préparation de registres comptables et d'états financiers;

3° la conception et la mise en œuvre de procédures de contrôle interne ou de gestion des risques en rapport avec la préparation et/ou le contrôle de l'information financière ou la conception et la mise en œuvre de systèmes techniques relatifs à l'information financière;

4° les services d'évaluation, notamment les évaluations réalisées en rapport avec les services actuariels ou les services d'aide en cas de litige;

5° les services liés à la fonction d'audit interne de la société soumise au contrôle légal;

6° les services ayant trait à:

a) la négociation au nom de la société soumise au contrôle légal;

b) l'exercice d'un rôle de défenseur dans le cadre de la résolution d'un litige;

c) la représentation de la société soumise au contrôle légal ou dans le règlement de litiges, fiscaux ou autres;

7° les services de ressources humaines ayant trait à:

a) aux membres de la direction en mesure d'exercer une influence significative sur l'élaboration des documents comptables ou des états financiers faisant l'objet du contrôle légal, dès lors que ces services englobent:

i) la recherche ou la sélection de candidats à ces fonctions, ou

ii) la vérification des références des candidats à ces fonctions;

b) à la structuration du modèle organisationnel; et

c) au contrôle des coûts.

§ 3. En cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, pour l'application du paragraphe 1^{er}, il convient d'entendre par services non-audit interdits en sus des services visés au paragraphe 2:

1° les services fiscaux portant sur:

a) l'établissement des déclarations fiscales;

<p>b) loonbelasting;</p> <p>c) douanerechten;</p> <p>d) het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen tenzij steun van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor dit soort diensten bij wet verplicht is;</p> <p>e) bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten;</p> <p>f) het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen;</p> <p>g) het verstrekken van belastingadvies;</p> <p>2° juridische diensten met betrekking tot het geven van algemeen advies;</p> <p>3° loonadministratie;</p> <p>4° het aanbevelen van, handelen in of inschrijven op aandelen in de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</p> <p>5° diensten die verband houden met de financiering, de kapitaalstructuur en –toewijzing, en de investeringsstrategie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle met uitzondering van het verstrekken van assurancediensten in verband met financiële overzichten, waaronder het verschaffen van comfort letters met betrekking tot door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, uitgegeven prospectussen.</p>	<p>b) l'impôt sur les salaires;</p> <p>c) les droits de douane;</p> <p>d) l'identification des subventions publiques et des incitations fiscales, à moins qu'une assistance de la part du contrôleur légal des comptes ou du cabinet d'audit pour la fourniture de ces services ne soit requise par la loi;</p> <p>e) l'assistance de la société soumise au contrôle légal lors de contrôles fiscaux menés par les autorités fiscales;</p> <p>f) le calcul de l'impôt direct et indirect ainsi que de l'impôt différé;</p> <p>g) la fourniture de conseils fiscaux;</p> <p>2° les services juridiques ayant trait à la fourniture de conseils généraux;</p> <p>3° les services de paie;</p> <p>4° la promotion, le commerce ou la souscription de parts de la société soumise au contrôle légal;</p> <p>5° les services liés au financement, à la structure, ainsi qu'à l'allocation des capitaux et à la stratégie d'investissement de la société soumise au contrôle légal, sauf en ce qui concerne la fourniture de services d'assurance en rapport avec les états financiers, telle que l'émission de lettres de confort en lien avec des prospectus émis par la société soumise au contrôle légal.</p>
<p>§ 4. De niet-controlediensten bedoeld in paragraaf 2, 4°, en paragraaf 3, 1°, a) en d) tot en met g) zijn toch toegelaten op voorwaarde dat cumulatief aan de volgende vereisten is voldaan:</p> <p>a) de diensten hebben, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, geen direct effect op, of ze zijn, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, niet van materieel belang voor de gecontroleerde jaarrekening;</p> <p>b) de schatting van het effect op de gecontroleerde jaarrekening wordt uitvoerig gedocumenteerd en toegelicht in de aanvullende verklaring aan het auditcomité zoals bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;</p> <p>c) de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen.</p> <p>§ 5. Krachtens artikel 5, § 4, van de verordening (EU) nr. 537/2014, mag de commissaris van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1 en, indien de commissaris tot een netwerk behoort bedoeld in artikel 16/2, een lid van dat netwerk, niet-controlediensten die niet verboden zijn slechts leveren aan de betrokken organisatie van openbaar</p>	<p>§ 4. Les services non-audit visés au paragraphe 2, 4° et au paragraphe 3, 1°, a) et d) à g) sont cependant autorisés à condition que les exigences cumulatives suivantes soient respectées:</p> <p>a) les services n'ont pas d'effet direct ou ont un effet peu significatif, séparément ou dans leur ensemble, sur les comptes annuels contrôlés;</p> <p>b) l'appréciation de l'effet sur les comptes annuels contrôlés est documenté et expliqué de manière complète dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014;</p> <p>c) le commissaire respecte les principes généraux en matière d'indépendance.</p> <p>§ 5. Conformément à l'article 5, § 4, du règlement (UE) n°537/2014, le commissaire dans une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 et, lorsque le commissaire fait partie d'un réseau visé à l'article 16/2, tout membre de ce réseau peut fournir des services non-audit qui ne sont pas interdits à cette entité d'intérêt public, à sa société mère ou aux entreprises</p>

belang, aan haar moedervennootschap of aan ondernemingen waarover zij de controle heeft, op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent.

Het auditcomité vaardigt in voorkomend geval richtsnoeren uit met betrekking tot de in paragraaf 4 bedoelde diensten.

§ 6. Indien een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, één van de in paragrafen 2 of 3 bedoelde niet-controlediensten levert aan een onderneming met rechtspersoonlijkheid in een derde land die wordt beheerst door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, beoordeelt de commissaris of zijn onafhankelijkheid in het gedrang zou worden gebracht door de levering van zulke diensten door het lid van het netwerk.

Als zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt, past de commissaris in voorkomend geval veiligheidsmaatregelen toe om de bedreigingen als gevolg van het leveren van zulke diensten in een derde land in te perken. De commissaris mag de wettelijke controle uitsluitend blijven uitvoeren als kan gewaarborgd worden dat het verlenen van deze diensten zijn professionele oordeelsvorming en controleverslag niet beïnvloedt.

Voor de toepassing van deze paragraaf:

a) worden betrokkenheid bij de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, en het leveren van de diensten bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° in alle gevallen geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en niet te kunnen worden ingeperkt door welke veiligheidsmaatregel ook;

b) wordt het verstrekken van de diensten andere dan deze bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en worden derhalve veiligheidsmaatregelen nodig geacht om de daardoor veroorzaakte dreigingen in te perken.”

Art. 110

Na artikel 133/1 van hetzelfde wetboek, wordt een onderafdeling 3 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 3. Verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controles en overige honoraria.”

Art. 111

In onderafdeling 3, ingevoegd bij artikel 110, wordt een artikel 133/2 ingevoegd als volgt:

“Art. 133/2. § 1. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1, mag de commissaris geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag

qu'elle contrôle à condition que le comité d'audit donne son approbation.

Le comité d'audit émet des lignes directrices, le cas échéant, en ce qui concerne les services visés au paragraphe 4.

§ 6. Lorsqu'un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire fournit l'un des services autres que d'audit, visés aux paragraphes 2 ou 3, à une entreprise ayant une personnalité juridique dans un pays tiers qui est contrôlée par la société soumise au contrôle légal, le commissaire apprécie si son indépendance serait compromise par cette prestation de services du membre du réseau.

Si son indépendance est compromise, le commissaire prend, le cas échéant, des mesures de sauvegarde afin d'atténuer les risques causés par cette prestation de services dans un pays tiers. Le commissaire ne peut continuer d'effectuer le contrôle légal de l'entité d'intérêt public que s'il peut justifier que cette prestation de services n'influe pas sur son jugement professionnel ni sur le rapport d'audit.

Aux fins du présent paragraphe:

a) le fait d'être associé au processus décisionnel de la société soumise au contrôle légal et de fournir les services visés au paragraphe 2, 1° à 3° est toujours considéré comme une atteinte à cette indépendance qui ne peut être atténuée par des mesures de sauvegarde;

b) il est considéré que la prestation des services autres que ceux visés au paragraphe 2, 1° à 3° atteint à cette indépendance et requiert dès lors des mesures visant à atténuer les risques causés par cette prestation de services.”

Art. 110

Sous l'article 133/1 du même code, une sous-section 3 est insérée comme suit:

“Sous-section 3. Rapport entre les honoraires relatifs au contrôle des comptes et les autres honoraires.”

Art. 111

Dans la sous-section 3, insérée par l'article 110, un article 133/2 est inséré comme suit:

“Art. 133/2. § 1er. Sans préjudice des interdictions découlant de l'article 133/1 le commissaire ne peut prêter des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des honoraires afférents à ces

van de honoraria voor deze diensten meer dan zeventig procent bedraagt van het totaalbedrag van de in artikel 134, § 2, bedoelde honoraria.

Deze bepaling is van toepassing op de organisaties van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1.

§ 2. Op verzoek van de commissaris kan het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren bij wijze van uitzondering toestaan dat de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 1.

In dit geval wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voorname vrijstelling,

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is als bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in deze paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.

§ 3. Voor de vennootschappen die niet als organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 4/1 worden beschouwd, maar die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren geldt dat, onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1, de commissaris geen andere diensten mag verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, paragraaf 2, bedoelde honoraria.

§ 4. Van het bijkomend verbod bedoeld in § 3, kan worden afgeweken in elk van de volgende gevallen:

1° na een gunstige beslissing van het krachtens de wet of statuten voorziene auditcomité van de betrokken vennootschap, of van een andere vennootschap die haar controleert, indien deze vennootschap Belgisch is of een vennootschap is volgens het recht van een andere lidstaat van de Europese Unie of van de Organisatie voor de Economische Samenwerking en Ontwikkeling. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt de bovenvermelde beslissing genomen door het

services dépasserait le septante pour cent du montant total des honoraires visés à l'article 134, § 2.

Cette disposition s'applique aux entités d'intérêt public visées à l'article 4/1.

§ 2. A la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, peut, à titre exceptionnel, permettre que le commissaire soit dispensé de respecter l'interdiction visée au paragraphe 1^{er} et ce pour une période maximale de deux exercices comptables.

Dans ce cas, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci:

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au présent paragraphe sauf si cette société est filiale d'une société belge.

A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.

§ 3. Pour les sociétés qui ne sont pas considérées comme des entités d'intérêt public visées à l'article 4/1 mais qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes consolidés et sans préjudice des mesures d'interdiction découlant de l'article 133/1, le commissaire ne peut prêter des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des honoraires afférents à ces services dépasserait le montant total des honoraires visés à l'article 134, paragraphe 2.

§ 4. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire prévue au § 3, dans chacun des cas suivants:

1° sur délibération favorable du comité d'audit, prévu par la loi ou les statuts, de la société concernée ou du comité d'audit d'une autre société qui la contrôle, si cette société est une société de droit belge ou est une société constituée selon le droit d'un autre État membre de l'Union européenne ou de l'Organisation de coopération et de développement économiques. Si la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la délibération précitée est prise par le comité d'audit visé à l'article 526bis. Au cas où les

auditcomité in de zin van artikel 526bis. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders;

2° als op verzoek van de commissaris het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren bij wijze van uitzondering toestaat dat de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 3;

3° als binnen de vennootschap een college van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht. Dit geval geldt enkel indien de vennootschap niet krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten.

In de gevallen bedoeld in vorig lid wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling;

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in deze paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.

§ 5. Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of een van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren, wordt voor de toepassing van paragrafen 3 en 4 geen rekening gehouden.

De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controle en de overige honoraria, zoals bedoeld in voorgaande paragrafen, moet uitgevoerd worden voor het geheel bestaande uit de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en de dochtervennootschappen, met dien verstande dat de honoraria voor de wettelijke controle van de rekeningen van buitenlandse moeder- of dochtervennootschappen deze zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of contractuele bepalingen die van toepassing zijn op deze moeder- of dochtervennootschappen.

tâches confiées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur indépendant, ou, s'il en a été nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise;

2° si, à la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises autorise, à titre exceptionnel, que le commissaire puisse déroger à l'interdiction visée au paragraphe 3 et ce pour une période maximale de deux exercices comptables;

3° si, au sein de la société, il a été institué un collège de commissaires indépendants les uns des autres. Ce cas ne vaut que si la société n'est pas tenue d'instituer un comité d'audit en vertu de la loi.

Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci:

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée;

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au présent paragraphe, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.

§ 5. Pour l'application des paragraphes 3 et 4, ne sont pas prises en considération les prestations consistant à vérifier les données économiques et financières relatives à une entreprise tierce que la société ou l'une de ses filiales se proposent d'acquérir ou a acquis.

L'appréciation du rapport des honoraires pour le contrôle légal et des autres honoraires, tels que visés aux paragraphes précédents, est à effectuer pour l'ensemble constitué par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et ses filiales, étant entendu que les honoraires pour le contrôle légal des sociétés mères ou filiales étrangères sont ceux qui découlent des dispositions légales et/ou contractuelles applicables à ces sociétés mères ou filiales.

De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria die hiervoor bedoeld worden, moet begrepen worden als uit te voeren door globaal, voor de duur van de drie boekjaren van het mandaat van de commissaris, de vergelijking te maken tussen:

enerzijds, het totaal van de honoraria die betrekking hebben op de drie boekjaren en betreffende andere diensten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie zijn toegekend aan de commissaris en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en haar dochtervennootschappen zijn toegekend aan de commissaris en

anderzijds, het totaal van de honoraria bedoeld in artikel 134, § 2, die betrekking hebben op de drie boekjaren, en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren, zijn toegekend door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en haar dochtervennootschappen, aan de commissaris.”.

Art. 112

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, afdeling II, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift vervangen als volgt:

“Afdeling II. Honoraria.”.

Art. 113

Artikel 134 van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

“Art. 134. § 1. Voor de toepassing van onderhavig artikel wordt verstaan onder:

1) “met de commissaris verbonden persoon”: iedere persoon die deel uitmaakt van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort alsook iedere vennootschap of persoon verbonden met de commissaris bedoeld in artikel 11;

2) “gelijkgesteld mandaat”: een mandaat uitgevoerd in een vennootschap naar buitenlands recht dat vergelijkbaar is met dat van commissaris in een Belgische vennootschap.

§ 2. Bij de aanvang van de opdracht van de commissarissen worden hun honoraria vastgesteld door de algemene vergadering. Deze honoraria bestaan in een vast bedrag dat de naleving van de controlenormen waarborgt. De honoraria kunnen niet worden gewijzigd dan met instemming van partijen. Ze worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.

De honoraria moeten voldoende zijn om de commissaris toe te laten zijn opdracht uit te voeren in alle onafhankelijkheid en met naleving van de beroepsnormen en –aanbevelingen, zoals goedgekeurd overeenkomstig artikel 31 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

L'appréciation du rapport des honoraires visés ci-avant doit s'entendre comme étant à effectuer en comparant globalement pour la durée de trois exercices comptables du mandat du commissaire:

d'une part, le total des honoraires relatifs à trois exercices comptables afférent aux services autres que les missions confiées par la loi ou par la législation de l'Union européenne au commissaire, attribués globalement durant les trois exercices comptables, par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales, au commissaire et

d'autre part, le total des honoraires relatifs aux trois exercices comptables visés à l'article 134, § 2, attribuées globalement durant les trois exercices comptables, par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales, au commissaire.”.

Art. 112

Dans le livre IV, titre VII, chapitre I, section II, du même code, l'intitulé est remplacé par ce qui suit:

“Section II. Honoraires.”.

Art. 113

L'article 134 du même code, inséré par la loi du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 134. § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par:

1) “personne liée au commissaire”: toute personne qui relève du réseau visé à l'article 16/2 dont le commissaire fait partie ainsi que toute société ou personne liée au commissaire visée à l'article 11.

2) “mandat assimilé”: un mandat exercé dans une société de droit étranger similaire à celui de commissaire dans une société belge.

§ 2. Les honoraires des commissaires sont établis au début de leur mandat par l'assemblée générale. Ces honoraires consistent en une somme fixe garantissant le respect des normes de révision. Ils ne peuvent être modifiés que du consentement des parties. Ils sont mentionnés en annexe aux comptes annuels.

Les honoraires doivent être suffisants pour permettre au commissaire d'effectuer sa mission en toute indépendance et dans le respect des normes et recommandations professionnelles approuvées conformément à l'article 31 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

§ 3. De bedragen van de honoraria verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap waarvan de commissaris de jaarrekening controleert, bedoeld in artikel 142, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening volgens de volgende categorieën:

- 1° andere controle-opdrachten;
- 2° belastingadviesopdrachten; en
- 3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten.

§ 4. Het bedrag van de honoraria van de commissaris bedoeld in paragraaf 2 enerzijds, en het bedrag van de honoraria verbonden aan de mandaten van commissaris of aan gelijkgestelde mandaten uitgevoerd door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, in een Belgische vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, worden vermeld:

1) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling;

2) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening krachtens artikel 112 op te stellen, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

§ 5. De bedragen van de honoraria verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld volgens de volgende categorieën:

- 1° andere controle-opdrachten;
- 2° belastingadviesopdrachten; en
- 3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten

1) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling;

§ 3. Les montants des honoraires liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein de la société dont le commissaire contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés en annexe aux comptes annuels, selon les catégories suivantes:

- 1° autres missions d'attestation;
- 2° missions de conseils fiscaux; et
- 3° autres missions extérieures à la mission révisorale.

§ 4. Le montant des honoraires du commissaire visés au paragraphe 2 d'une part, et le montant des honoraires afférents aux mandats de commissaire ou aux mandats assimilés exercés par une personne liée au commissaire d'autre part, au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et au sein des filiales de cette dernière, sont mentionnés:

1) en annexe aux comptes consolidés, ou à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée;

2) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

§ 5. Les montants des honoraires liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et des filiales de cette dernière, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés selon les catégories suivantes:

- 1° autres missions d'attestation;
- 2° missions de conseil fiscaux; et
- 3° autres missions extérieures à la mission révisorale

1) en annexe aux comptes consolidés, ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,

2) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

§ 6. De honoraria van de commissaris bedoeld in paragraaf 2 mogen niet worden bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, bedoeld in artikel 142, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146. Buiten deze honoraria mogen de commissarissen geen enkel voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen. De vennootschap mag hun geen leningen of voorschotten toestaan, noch te hunnen behoeve waarborgen stellen of geven.

Wanneer er opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, in een vennootschap waarin de commissaris belast is met de wettelijke controle, of in een daarvan verbonden vennootschap, is het niet toegestaan aan de commissaris of aan een lid van het netwerk waartoe hij behoort opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaat gebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen.

§ 7. Indien de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, in elk van de laatste drie opeenvolgende boekjaren worden ontvangen, meer dan vijftien procent bedragen van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert, stelt de commissaris het auditcomité daarvan in kennis en bespreekt hij met het auditcomité de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen om die bedreigingen in te perken.

Het auditcomité overweegt of de wettelijke controleopdracht moet worden onderworpen aan een kwaliteitsbeoordeling door een andere bedrijfsrevisor voordat het controleverslag wordt afgegeven.

Indien de van die organisatie van openbaar belang ontvangen honoraria hoger blijven dan vijftien procent van de totale honoraria van de commissaris, besluit het auditcomité op objectieve gronden of de commissaris van deze organisatie de wettelijke controle mag voortzetten gedurende een aanvullende periode die in geen geval langer dan twee jaar mag duren.

In het geval in de organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, geen auditcomité is ingericht, neemt het bestuursorgaan de opdracht, zoals in deze paragraaf toegekend aan het auditcomité, waar.”

Art. 114

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van afdeling III van hoofdstuk I vervangen als volgt:

2) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

§ 6. Les honoraires du commissaire visés au paragraphe 2 ne peuvent être ni déterminés, ni influencés par la fourniture de services complémentaires à la société dont il contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, ou d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146. En dehors de ces honoraires, les commissaires ne peuvent recevoir aucun avantage de la société, sous quelque forme que ce soit. La société ne peut leur consentir des prêts ou avances, ni donner ou constituer des garanties à leur profit.

Lorsque des missions sont effectuées par le commissaire ou par un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire dans une société dans laquelle le commissaire est chargé du contrôle légal ou dans une société liée à celle-ci, il n'est pas possible de permettre la prestation par le commissaire ou un membre du réseau dont il relève de missions contre des honoraires subordonnés, quelles que soient les mesures de sauvegarde mises en place.

§ 7. Lorsque les honoraires totaux reçus d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 au cours de chacun des trois derniers exercices consécutifs représentent plus de quinze pour cent du total des honoraires reçus par le commissaire effectuant le contrôle légal des comptes au cours de chacun de ces exercices, le commissaire en informe le comité d'audit et analyse avec lui les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques.

Le comité d'audit examine si la mission de contrôle légal des comptes doit être soumise à un examen de contrôle qualité de la mission par un autre réviseur d'entreprises avant la publication du rapport du commissaire.

Lorsque les honoraires reçus de cette entité d'intérêt public continuent de dépasser quinze pour cent du total des honoraires reçus par le commissaire, le comité d'audit décide, sur la base de critères objectifs, si commissaire peut continuer à effectuer ce contrôle légal pendant une période supplémentaire, qui ne peut en aucun cas dépasser deux ans.

Lorsqu'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 n'a pas constitué un comité d'audit, l'organe de gestion est chargé du rôle dévolu au comité d'audit dans le présent paragraphe.”

Art. 114

Dans le texte néerlandais, l'intitulé de la section III, du chapitre I^{er}, du livre IV, titre VII, du même code, est remplacé par ce qui suit:

“Afdeling III. Ontslag en opzegging.”.

Art. 115

Artikel 135, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 17 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 135. § 1. Overeenkomstig artikel 132/1, worden de commissarissen benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden opgezegd door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor opzegging.

In geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, kan een verzoek worden ingediend voor de opzegging van de commissaris, indien daartoe gegrondte redenen bestaan, bij de rechtbank van koophandel door:

1° elke aandeelhouder die minstens vijf procent van de stemrechten of van het kapitaal vertegenwoordigt;

2° het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.

§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, in kennis hetzij van het ontslag, hetzij van de opzegging van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen, ongeacht of de voortijdige onderbreking van het mandaat al dan niet in onderling overleg is overeengekomen.”

Art. 116

In artikel 136 van hetzelfde wetboek, worden in de Nederlandse tekst de woorden “het ontslag” vervangen door de woorden “de opzegging”.

Art. 117

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek, wordt een artikel 140/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 140/1. De commissarissen zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitoefening van de

“Afdeling III. Ontslag en opzegging.”.

Art. 115

L’article 135, du même code, modifié par la loi du 17 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 135. § 1^{er}. Conformément à l’article 132/1, les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.

Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l’assemblée générale. En particulier, une divergence d’opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

En cas de contrôle légal d’une entité d’intérêt public visée à l’article 4/1, un recours visant à révoquer le commissaire peut, s’il existe des motifs valables pour ce faire, être introduit devant le tribunal de commerce par:

1° tout actionnaire représentant au moins cinq pour cent des droits de vote ou du capital;

2° le Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d’une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises, soit de la révocation, soit de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée, que l’interruption de mandat ait ou non été convenue de commun accord.”

Art. 116

Dans l’article 136 du même code dans le texte Néerlandais les mots “het ontslag” sont remplacés par les mots “de opzegging”.

Art. 117

Dans le livre IV, titre VII, chapitre 1^{er}, du même code, il est inséré un article 140/1 rédigé comme suit:

“Art. 140/1. Les commissaires sont responsables, conformément au droit commun, de l’accomplissement des missions

opdrachten, hen toevertrouwd door of krachtens de wet. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Het is de commissarissen verboden zich aan deze aansprakelijkheid, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst te onttrekken.

De bedrijfsrevisoren zijn verplicht hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract, dat beantwoordt aan de criteria zoals gedefinieerd in artikel 24 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 118

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk II vervangen als volgt:

“Hoofdstuk II. – Wettelijke controle van de jaarrekening.”.

Art. 119

Artikel 143 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 20 december 2010, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Indien het bestuursorgaan in gebreke blijft om hen deze stukken binnen de wettelijke termijn, bedoeld in lid 1, te overhandigen, stellen de commissarissen een verslag van niet-bevinding op bestemd voor het bestuursorgaan, voor zover zij niet in staat zijn om de termijnen na te leven die in onderhavig Wetboek zijn voorgeschreven in verband met de terbeschikkingstelling van hun verslag van commissaris.”.

Art. 120

Artikel 144 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wetten van 13 januari 2006 en 18 december 2015, wordt vervangen als volgt:

“Art. 144. § 1. Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 143, lid 1, moet minstens volgende elementen bevatten:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft, welke vennootschap onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in de benoemingsprocedure van de commissarissen bedoeld in artikel 130, de datum van de benoeming van

qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1. Le Roi peut modifier ces montants par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Il est interdit aux commissaires de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.

Les réviseurs d'entreprises sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance adéquat répondant aux critères définis à l'article 24 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.”.

Art. 118

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l'intitulé du chapitre II est remplacé par ce qui suit:

“Chapitre II. – Contrôle légal des comptes annuels.”.

Art. 119

L'article 143 du même code, modifié par la loi 20 décembre 2010, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Si l'organe de gestion reste en défaut de leur remettre ces pièces dans le délai légal visé à l'alinéa 1^{er}, les commissaires émettent un rapport de carence destiné à l'organe de gestion pour autant qu'ils ne sont pas en mesure de respecter les délais prévus par le présent Code en matière de mise à disposition de leur rapport de commissaire.”.

Art. 120

L'article 144 du même code, modifié par les lois du 13 janvier 2006 et 18 décembre 2015, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 144. § 1^{er}. Le rapport des commissaires visé à l'article 143, alinéa 1^{er} comprend au moins les éléments suivants:

1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle légal et de la société soumise au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires visés à l'article 130, la date de nomination des commissaires, le terme de

de commissarissen, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel de jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;

3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;

4° een oordeel waarin de commissarissen aangeven of volgens hen de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. Het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel, of indien de commissarissen zich geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;

5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;

6° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de artikelen 95 en 96;

7° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

8° een vermelding die aangeeft of de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit Wetboek;

9° de vermelding of zij kennis hebben gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;

10° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 100, § 1, 5°, 6°/1, 6°/2 en § 2 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit Wetboek verplichte informatie bevatten;

leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes annuels de la société depuis sa première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l'établissement des comptes annuels ainsi que la période couverte par les comptes annuels;

2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu de l'organe de gestion et préposés de la société les explications et informations requises pour leur contrôle;

3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables;

4° une opinion dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de se forger une opinion, d'une déclaration d'abstention;

5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;

6° une opinion indiquant si le rapport de gestion concorde avec les comptes annuels pour le même exercice et s'il a été établi conformément aux articles 95 et 96;

7° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;

8° une mention indiquant si la répartition des résultats proposée à l'assemblée générale est conforme aux statuts et au présent Code;

9° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée;

10° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 100, § 1^{er}, 5°, 6°/1, 6°/2 et § 2 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code;

11° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag van commissaris(sen);

12° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris(sen).

Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.

§ 2. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven zij een gezamenlijk verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.

Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door alle commissarissen.

§ 3. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de rekeningen uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.

§ 4. De wettelijke controle biedt geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vennootschap, noch van de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de vennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen.”.

Art. 121

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk III vervangen als volgt:

“Hoofdstuk III. Wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening.”.

Art. 122

In artikel 146, van hetzelfde wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

11° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis de la société au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, les commissaires mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport de commissaire(s);

12° une mention du lieu d'établissement du (des) commissaire(s).

Le rapport est signé et daté par les commissaires.

§ 2. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à plusieurs commissaires, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes et présentent un rapport sur le contrôle légal des comptes et une opinion conjoints. En cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.

En outre, lorsque le contrôle légal des comptes est confié à plusieurs commissaires, le rapport sur le contrôle légal des comptes est signé par tous les commissaires.

§ 3. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes porte au moins la signature du représentant permanent qui effectue le contrôle légal des comptes pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré.

§ 4. L'étendue du contrôle légal des comptes ne comprend pas d'assurance quant à la viabilité future de la société ni quant à l'efficience ou l'efficacité avec laquelle l'organe de gestion a mené ou mènera les affaires de la société.”.

Art. 121

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l'intitulé du chapitre III est remplacé par ce qui suit:

“Chapitre III. Contrôle légal des comptes consolidés.”.

Art. 122

A l'article 146, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1°) in het eerste lid, wordt de eerste zin aangevuld met de volgende woorden “of geregistreerd auditkantoor”;

2° in het eerste lid, worden de woorden “Deze laatsten worden benoemd” vervangen door de woorden “Indien de geconsolideerde jaarrekening niet wordt gecontroleerd door de commissaris(sen), gebeurt de benoeming”;

3°) in het tweede lid, worden de woorden “of door een geregistreerd auditkantoor dat” ingevoegd tussen de woorden “of meer bedrijfsrevisoren die” en de woorden “daartoe met onderlinge”;

4°) in het derde lid, worden de woorden “, 134, §§ 1 en 3, 135 en” vervangen door het woord “tot” en worden de woorden “of het geregistreerd auditkantoor dat” ingevoegd tussen de woorden “bedrijfsrevisor die” en “instaat voor de”.

Art. 123

In boek IV, titel VII, hoofdstuk III, van hetzelfde wetboek, wordt een artikel 147/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 147/1. § 1. De commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor, belast met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:

1°) draagt de volledige verantwoordelijkheid voor het controleverslag bedoeld in artikel 148 en, waar van toepassing, artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014 en voor, waar van toepassing, de aanvullende verklaring aan het auditcomité als bedoeld in artikel 11 van die verordening;

2°) evalueert de controlewerkzaamheden die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door auditors van een derde land of door wettelijke auditors van een lidstaat van de Europese Unie, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, en houdt documenten bij over de aard, tijdstippen en reikwijdte van de betrokkenheid bij de door die auditors uitgevoerde werkzaamheden, indien van toepassing met inbegrip van de beoordeling door hem als bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van relevante onderdelen van de controledocumenten van de betreffende auditors;

3°) kijkt de controlewerkzaamheden na die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door de auditor(s) van een derde land of door de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, en houdt hierover documenten bij.

De informatie bijgehouden door de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening moet adequaat zijn om het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in staat te stellen het werk van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening te beoordelen.

1°) à l’alinéa 1^{er}, les mots “ou par un cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “plusieurs réviseurs d’entreprises” et “désignés à cet effet.”;

2°) à l’alinéa 1^{er}, les mots “Dans ce dernier cas,” sont remplacés par les mots “Si les comptes consolidés ne sont pas contrôlés par le ou les commissaires.”;

3°) à l’alinéa 2, les mots “ou par un cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “plusieurs réviseurs d’entreprises” et les mots “désignés à cet effet.”;

4°) à l’alinéa 3, les mots “, 134, §§ 1^{er} et 3, 135 et” sont remplacés par le mot “à” et les mots “ou au cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “applicables au réviseur” et “chargé du contrôle des”.

Art. 123

Dans le livre IV, titre VII, chapitre III, du même code, il est inséré un article 147/1 rédigé comme suit:

“Art. 147/1. § 1^{er}. Le commissaire, le réviseur d’entreprises ou le cabinet d’audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés:

1°) assume la responsabilité pleine et entière du rapport d’audit visé à l’article 148 et, le cas échéant, à l’article 10 du règlement (UE) n°537/2014 et, le cas échéant, du rapport complémentaire au comité d’audit visé à l’article 11 dudit règlement;

2°) évalue les travaux d’audit réalisés par tous contrôleurs de pays tiers ou tous contrôleurs légaux des comptes d’un État membre de l’Union européenne, qu’ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et consigne la nature, le moment et l’ampleur des travaux de ces contrôleurs, y compris, le cas échéant, l’examen, effectué par lui au titre de réviseur d’entreprises chargé du contrôle légal des comptes consolidés, des volets pertinents des documents d’audit de ces contrôleurs;

3°) procède à un examen des travaux d’audit effectués par le ou les contrôleurs de pays tiers ou tous contrôleurs légaux des comptes d’un État membre de l’Union européenne, qu’ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et il documente cet examen.

Les documents conservés par le commissaire, le réviseur d’entreprises ou le cabinet d’audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés doivent permettre au Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises d’examiner le travail du réviseur d’entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés.

Voor de toepassing van punt 3°) van het eerste lid van deze paragraaf, verzoekt de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, de betrokken auditor(s) van derde landen of de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechts-personen, om instemming met de overdracht van relevante documentatie tijdens de uitvoering van de controle van de geconsolideerde jaarrekening, als voorwaarde om zich te kunnen baseren op het werk van hen.

§ 2. Indien de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, niet kan voldoen aan de onder paragraaf 1, lid 1, 3°), gestelde eisen, neemt hij passende maatregelen en stelt hij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren daarvan in kennis.

Deze maatregelen kunnen, in voorkomend geval, onder meer inhouden dat, hetzij direct, hetzij door deze taken uit te besteden, aanvullende controlewerkzaamheden bij de betrokken dochteronderneming worden uitgevoerd.”.

Art. 124

Artikel 148 van hetzelfde wetboek, vervangen bij de wet van 13 januari 2006, wordt vervangen als volgt:

“Art. 148. § 1. De commissarissen, of de bedrijfsrevisoren, of de geregistreerde auditkantoren aangesteld voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat minstens de volgende elementen bevat:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft en op welke groep onderworpen aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in hun benoemingsprocedure, de datum van hun benoeming, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisenkantoor of het geregistreerd auditkantoor of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van de vennootschap sinds hun eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de geconsolideerde jaarrekening betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduide bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;

3° een oordeel, waarin de commissarissen of de aangeduide bedrijfsrevisoren aangeven of volgens hen de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten

Aux fins du point 3°) de l’alinéa 1^{er} du présent paragraphe, le commissaire, le réviseur d’entreprises ou le cabinet d’audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés demande au(x) contrôleur(s) de pays tiers ou au(x) contrôleur légaux des comptes d’un autre État membre de l’Union européenne, qu’ils soient des personnes physiques ou morales, concernés de consentir à la transmission des documents pertinents lors du contrôle des comptes consolidés afin qu’il puisse s’appuyer sur les travaux que ceux-ci ont réalisés.

§ 2. Si le commissaire, le réviseur d’entreprises ou le cabinet d’audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés n’est pas en mesure de respecter le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, point 3°), il prend des mesures appropriées et en informe le Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises.

Ces mesures consistent notamment, le cas échéant, à effectuer des tâches supplémentaires de contrôle des comptes, soit directement, soit en sous-traitance, dans la filiale concernée.”.

Art. 124

L’article 148 du même code, remplacé par la loi du 13 janvier 2006, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 148. § 1^{er}. Les commissaires, les réviseurs d’entreprises ou les cabinets d’audit enregistrés, désignés pour le contrôle des comptes consolidés, rédigent un rapport écrit et circonstancié qui comprend au moins les éléments suivants:

1° une introduction, qui contient au moins l’identification des comptes consolidés qui font l’objet du contrôle légal et du groupe soumis au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de leur nomination, la date de leur nomination, le terme de leur mandat, le nombre d’exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d’audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d’entreprises est chargé du contrôle légal des comptes consolidés de la société depuis leur première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l’établissement des comptes consolidés ainsi que la période couverte par les comptes consolidés;

2° une description de l’étendue du contrôle, qui contient au moins l’indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d’entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle;

3° une opinion, dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d’entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l’ensemble

van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren zich geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;

4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;

5° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de wet;

6° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de groep om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

7° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de groep en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening;

8° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor.

Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.

§ 2. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening en geven zij een gezamenlijk verslag en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke bedrijfsrevisor zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.

Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door alle bedrijfsrevisoren.

§ 3. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening

consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; l'opinion peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés sont dans l'incapacité de se forger une opinion, d'une déclaration d'abstention;

4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;

5° une opinion indiquant si le rapport de gestion sur les comptes consolidés concorde avec les comptes consolidés pour le même exercice et s'il a été établi conformément à la loi;

6° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité du groupe à poursuivre son exploitation;

7° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis du groupe au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, ils mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés;

8° une mention du lieu d'établissement du commissaire, du réviseur d'entreprises ou du cabinet d'audit enregistré.

Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.

§ 2. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes consolidés et présentent un rapport et une opinion conjoints. En cas de désaccord, chaque réviseur d'entreprises présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.

En outre, lorsque le contrôle légal des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés est signé par tous les réviseurs d'entreprises.

§ 3. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés porte au moins la signature du qui effectue le contrôle des comptes

ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.

§ 4. Ingeval de jaarrekening van de moedervennootschap aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 144 vereiste verslag van de commissarissen betreffende de jaarrekening van de moedervennootschap.”

Art. 125

In artikel 156 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, ingevoegd bij de wet van 17 december 2008, worden de woorden “op voorstel van het auditcomité” vervangen door de woorden “op aanbeveling van het auditcomité” en worden in de Nederlandse tekst de woorden “Dit voorstel” vervangen door de woorden “Deze aanbeveling”;

2° het artikel wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten en het voorstel van het bestuursorgaan wordt uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité aansluitend op de selectieprocedure, bedoeld in artikel 16 van de verordening (EU) nr. 537/2014, maakt het bestuursorgaan aan de ondernemingsraad ter informatie de aanbeveling van het auditcomité, alsook de essentiële punten van de documenten die betrekking hebben op de organisatie van de selectieprocedure, met inbegrip van de selectiecriteria, over.

Indien het voorstel van het bestuursorgaan verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevuld en maakt hij aan de ondernemingsraad de informatie over die hij aan de algemene vergadering zal verstrekken.”

Art. 126

In artikel 157 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord “bezoldiging” vervangen door het woord “honoraria”;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

“In de vennootschappen die een auditcomité moeten oprichten, benoemt de voorzitter van de rechtbank van koophandel een commissaris met naleving van artikel 132/1, maar

consolidés pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d’audit enregistré.

§ 4. Dans le cas où les comptes annuels de la société mère sont joints aux comptes consolidés, le rapport des commissaires ou des réviseurs d’entreprises désignés requis par le présent article peut être combiné avec le rapport des commissaires sur les comptes annuels de la société mère requis par l’article 144.”

Art. 125

À l’article 156 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 2, inséré par la loi du 17 décembre 2008, le mot “proposition” est remplacé par le mot “recommandation” et dans le texte Néerlandais les mots “Dit voorstel” sont remplacés par les mots “Deze aanbeveling”;

2° l’article est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

“Lorsque la société est tenue de constituer un comité d’audit en vertu de la loi et que la proposition de l’organe de gestion est émise sur recommandation du comité d’audit suite à la procédure de sélection visée à l’article 16 du règlement (UE) n°537/2014, l’organe de gestion transmet pour information au conseil d’entreprise la recommandation du comité d’audit ainsi que les éléments essentiels des documents ayant trait au lancement de la procédure de sélection, y compris les critères de sélection.

Si la proposition de l’organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d’audit, l’organe de gestion expose les raisons pour lesquelles il n’y a pas lieu de suivre la recommandation du comité d’audit et transmet au conseil d’entreprise l’information qu’il fournira à l’assemblée générale.”

Art. 126

Dans l’article 157 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er} le mot “émoluments” est remplacé par le mot “honoraires”;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1 et 2:

“Dans les sociétés tenues de constituer un comité d’audit, le président du tribunal de commerce désigne un commissaire dans le respect de l’article 132/1 mais n’est pas tenu par la

is hij niet gebonden door de aanbeveling bedoeld in artikel 130, § 3, geformuleerd door het vermeld comité.”;

3° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Indien de commissaris wordt aangesteld door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in toepassing van de procedure zoals omschreven in lid 1, brengt de vennootschap het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, hiervan op de hoogte.”

Art. 127

In artikel 158 van hetzelfde wetboek worden de woorden “bezoldiging” vervangen door het woord “honoraria” en worden de woorden “bezoldiging vergoedt” vervangen door de woorden “honoraria vergoeden”.

Art. 128

In artikel 159 van hetzelfde wetboek wordt in de Nederlandse tekst het woord “ontslagen” vervangen door het woord “opgezegd”.

Art. 129

In artikel 160 van hetzelfde wetboek wordt in de Nederlandse tekst het woord “ontslag” vervangen door het woord “opzegging”.

Art. 130

In artikel 171 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 23 januari 2001, wordt tweemaal het woord “wettelijke” ingevoegd tussen de woorden “tot de “en de woorden “controle op de”;

2° in paragraaf 2, eerste lid worden de woorden “, geregistreerd auditkantoor” ingevoegd tussen het woord “bedrijfsrevisor” en de woorden “of onafhankelijke deskundige”.

Art. 131

In artikel 526bis van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden “en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit” opgeheven;

recommandation formulée par ledit comité visée à l'article 130, § 3.”;

3° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Lorsque le commissaire est désigné par le président du tribunal de commerce en application de la procédure décrite à l'alinéa 1^{er}, la société en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.”

Art. 127

Dans l'article 158 du même code les mots “de la rémunération” sont remplacés par les mots des honoraires” et les mots “Cette rémunération rétribue” sont remplacés par les mots “Ces honoraires rétribuent”.

Art. 128

Dans l'article 159 du même code dans le texte Néerlandais le mot “ontslagen” est remplacé par le mot “opgezegd”.

Art. 129

Dans l'article 160 du même code dans le texte Néerlandais le mot “ontslag” est remplacé par le mot “opzegging”.

Art. 130

Dans l'article 171 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, modifié par la loi du 23 janvier 2001, le mot “légal” est deux fois inséré entre les mots “au contrôle” et les mots “des comptes”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots “, de cabinet d'audit enregistré” sont insérés entre les mots “de réviseur” et les mots “ou d'expert indépendant”.

Art. 131

Dans l'article 526bis du même code, inséré par la loi du 17 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2 les mots “, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit” sont abrogés;

2° paragraaf 2 wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.

De leden van het auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de gecontroleerde vennootschap. Ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.”;

3° in paragraaf 3, eerste lid worden de woorden “hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité” vervangen door de woorden “hij niet optreedt als voorzitter wanneer de raad van bestuur de functies van auditcomité uitoefent”;

4° de paragrafen 4 tot 7 worden vervangen als volgt:

“§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

1) de raad van bestuur in kennis stellen van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening en toelichten op welke wijze de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële verslaglegging en welke rol het auditcomité in dat proces heeft gespeeld;

2) monitoring van het financiële verslaggevingsproces en aanbevelingen of voorstellen te doen om de integriteit van het proces te waarborgen;

3) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap alsook, indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;

4) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;

5) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt nagegaan of de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap passend is;

6) aanbeveling aan de raad van bestuur van de vennootschap voor de benoeming van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening, overeenkomstig artikel 16, § 2, van verordening (EU) nr. 537/2014.

Indien de hernieuwing van het mandaat bedoeld wordt in artikel 132/1, §§ 3 of 4, zal deze aanbeveling aan de raad

2° le paragraphe 2 est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

“Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.

Les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de la société contrôlée. Au moins un membre du comité d'audit est compétent en matière de comptabilité et d'audit.”;

3° dans paragraphe 3, alinéa 1^{er} les mots “il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit” sont remplacés par les mots “il n'exerce pas les fonctions de président tant que le conseil d'administration exerce les fonctions de comité d'audit”;

4° les paragraphes 4 à 7 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 4. Sans préjudice des missions légales du conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

1) communication au conseil d'administration d'informations sur les résultats du contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés et d'explications sur la façon dont le contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés ont contribué à l'intégrité de l'information financière et sur le rôle que le comité d'audit a joué dans ce processus;

2) suivi du processus d'élaboration de l'information financière et présentation de recommandations ou de propositions pour en garantir l'intégrité;

3) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société ainsi que, s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;

4) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;

5) examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne le bien-fondé de la fourniture de services complémentaires à la société;

6) recommandation au conseil d'administration de la société pour la désignation du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, conformément à l'article 16, § 2 du règlement (UE) n°537/2014.

Si le renouvellement du mandat est visé par l'article 132/1, §§ 3 ou 4, cette recommandation au conseil d'administration

van bestuur uitgewerkt worden aansluitend op de selectieprocedure bedoeld in artikel 16, § 3, van verordening (EU) nr. 537/2014.

Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

§ 5. Onverminderd de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, bespreken, op vraag van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of op vraag van het auditcomité of van de raad van bestuur, de commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, met het auditcomité of zelfs met de raad van bestuur essentiële zaken die bij de uitoefening van hun wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, die zijn opgenomen in de aanvullende verklaring aan het auditcomité, en meer bepaald de betekenisvolle tekortkomingen desgevallend ontdekt in het interne financiële controlesysteem van de vennootschap of, in het geval van geconsolideerde jaarrekening, van de moedervennootschap en/of in haar boekhoudsysteem.

§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of het geregistreerd auditkantoor:

1) bevestigen jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité dat, naargelang het geval, de commissaris of de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, en zijn vennoten, alsook de hogere leidinggevenden en leidinggevenden die de wettelijke controle uitvoeren, onafhankelijk zijn van de vennootschap;

2) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;

3) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd;

4) stellen een aanvullende verklaring op bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;

5) bevestigen dat het controleverslag consistent is met de aanvullende verklaring aan het auditcomité bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

In de vennootschappen die voldoen aan de criteria omschreven in paragraaf 3 die geen auditcomité inrichten, blijven de opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, van toepassing, maar worden zij uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur.

sera élaborée à l'issue d'une procédure de sélection visée à l'article 16, § 3, du règlement (UE) n°537/2014.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant la remise des rapports ou les avertissements du commissaire à des organes de la société, à la demande du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés ou à la demande du comité d'audit ou du conseil d'administration, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés examinent avec le comité d'audit, voire avec le conseil d'administration, des questions essentielles apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, qui sont reprises dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit. En particulier les carences significatives détectées le cas échéant dans le système de contrôle financier interne de la société ou, dans le cas de comptes consolidés, dans celui de la société mère et/ou dans son système comptable.

§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés ou le cabinet d'audit enregistré:

1) confirment chaque année par écrit au comité d'audit, selon le cas, que le commissaire ou le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés et ses associés ainsi que les membres des instances dirigeantes et les gestionnaires qui effectuent le contrôle légal des comptes sont indépendants par rapport à la société;

2) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;

3) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, consignées par eux;

4) établissent un rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014;

5) confirment que le rapport d'audit est conforme au contenu du rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014.

Dans les sociétés répondant aux critères décrits sous le paragraphe 3 qui ne constituent pas un comité d'audit, les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises, sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration.

De commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, maken jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is ingericht, en aan de raad van bestuur, anderzijds, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 over. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van indiening van het controleverslag bedoeld in de artikelen 144 en 148 en in artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

Op gemotiveerd verzoek van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, maken het auditcomité of, in voorkomend geval, de raad van bestuur, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 over.

§ 7. Zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de paragrafen 1 tot 5:

1) elke vennootschap die een instelling voor collectieve belegging in effecten (ICBE's) is zoals gedefinieerd door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen of de alternatieve instellingen voor collectieve belegging (AICB) zoals gedefinieerd door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

2) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedekte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, § 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.

De opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur."

TITEL VI

Wijzigingen in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen

Art. 132

In artikel 3 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, wordt een bepaling onder 8°/1 ingevoegd, luidende:

"8°/1 Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;".

Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés adressent sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et au conseil d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé aux articles 144 et 148 et à l'article 10 du règlement (UE) n°537/2014.

Sur demande motivée de l'Autorité des services et marchés financiers, le comité d'audit ou, le cas échéant, le conseil d'administration, transmettent le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014.

§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux paragraphes 1^{er} à 5:

1) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) tels que définis par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ou des organismes de placement collectif alternatif (OPCA) tels que définis par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

2) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, § 5, du Règlement (CE) n°809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.

Les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration."

TITRE VI

Modifications à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 132

Dans l'article 3 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, il est inséré un 8°/1 rédigé comme suit:

"8°/1 Règlement n°537/2014, le Règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;".

Art. 133

In artikel 27 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “in meer dan twee van de vooroemde comités zetelen” vervangen door de woorden “in meer dan drie van de vooroemde comités zetelen”;

2° artikel 27 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.”.

Art. 134

In artikel 28 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Het auditcomité heeft minstens de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken.”;

2° in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden “de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst” vervangen door de woorden “de in deze paragraaf bedoelde elementen”;

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De erkend commissaris is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten.”.

Art. 135

Artikel 33, § 2 van dezelfde wet, wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“Ongeacht de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 225/1.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, lid 5 van verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.

De in artikel 28, § 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder geen oprichting van een auditcomité opleggen.”.

Art. 133

À l'article 27 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “dans plus de deux des comités précités” sont remplacés par les mots “dans plus de trois des comités précités”;

2° l'article 27 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.”.

Art. 134

À l'article 28 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Le comité d'audit est au moins chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 4 du Code des sociétés.”;

2° dans le paragraphe 2, alina 3, les mots “énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe” sont remplacés par les mots “visés au présent paragraphe”;

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

“§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés.”.

Art. 135

L'article 33, § 2 de la même loi, est complété par trois alinéas rédigés comme suit:

“Quelles que soient les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement n°537/2014 aux destinataires prévus à l'article 225/1.

Lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au paragraphe 5 de l'article 16 du règlement n°537/2014 sont applicables.

Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 28, § 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle n'imposent pas la création d'un comité d'audit.”.

Art. 136

Artikel 225/1 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 225/1. De erkend commissaris maakt jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 220, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Op verzoek van de toezichthouder, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.”.

TITEL VII

Wijzigingen van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen

Art. 137

In artikel 15 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen, wordt een bepaling onder 8°/1 ingevoegd, luidende:

“8°/1 Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;”.

Art. 138

Artikel 48 van dezelfde wet, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.”.

Art. 139

In artikel 49 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

Art. 136

L'article 225/1 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 225/1. Le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement n°537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 220, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du règlement n° 537/2014.

Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.”.

TITRE VII

Modifications à la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance

Art. 137

Dans l'article 15 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance, il est inséré un 8°/1 rédigé comme suit:

“8°/1 Règlement n°537/2014: le Règlement (UE) No 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;”.

Art. 138

L'article 48 de la même loi est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.”.

Art. 139

À l'article 49 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

"Het auditcomité heeft minstens de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken.";

2° in paragraaf 2, derde lid worden de woorden "de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst" vervangen door de woorden "de in deze paragraaf bedoelde elementen";

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

"§ 3. De erkend commissaris is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten."

Art. 140

In artikel 52 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, tweede lid worden de woorden "neemt hij het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waar als dit optreedt in de hoedanigheid van één van de in artikel 48 bedoelde comités" vervangen door de woorden "oefent hij de functies van voorzitter niet uit zolang het wettelijk bestuursorgaan de functies uitoefent van één van de in artikel 48 bedoelde comités";

2° paragraaf 3 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

"Ongeacht de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 79.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, paragraaf 5 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.

De in artikel 49, paragraaf 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank geen oprichting van een auditcomité opleggen."

Art. 141

Artikel 79 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

"Art. 79. De erkend commissaris maakt jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke kwesties die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening naar voren zijn gekomen, en

"Le comité d'audit est au moins chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 4 du Code des sociétés.";

2° dans le paragraphe 2, alina 3, les mots "énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe" sont remplacés par les mots "visés au présent paragraphe";

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

"§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés.".

Art. 140

À l'article 52 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 les mots "il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité d'un des comités visés à l'article 48" sont remplacés par les mots "il n'exerce pas les fonctions de président tant que l'organe légal d'administration exerce les fonctions d'un des comités visés à l'article 48";

2° le paragraphe 3 est complété par trois alinéas rédigés comme suit:

"Quelles que soient les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n°537/2014 aux destinataires prévus à l'article 79.

Lorsque les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au paragraphe 5 de l'article 16 du Règlement n°537/2014 sont applicables.

Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 49, § 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par la Banque n'imposent pas la création d'un comité d'audit."

Art. 141

L'article 79 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 79. Le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n°537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives

inzonderheid de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot het financiële verslaggevingsproces. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 325, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Op verzoek van de Bank, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.”.

TITEL VI

Wijziging in het Gerechtelijk Wetboek

Art. 142

Artikel 605bis van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt:

Het hof van beroep neemt kennis van het beroep als bedoeld in de artikelen 120, 121 en 123 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en in artikel 36/21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, van het beroep als bedoeld in artikel 2 van de wet van 12 mei 2004 tot regeling van een beroepsprocedure in het kader van de bescherming tegen valsemunterij en de handhaving van de kwaliteit van de geldomloop, en van het beroep als bedoeld in artikel 61 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 143

Artikel 1121/1, § 1, van het Gerechtelijk Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

§ 1. Het Hof van Cassatie doet uitspraak over de cassatieberoepen tegen de beslissingen in laatste aanleg van:

1° de raden van beroep van de Orde van advocaten;

2° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van geneesheren;

3° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van apothekers;

4° de gemengde raden van beroep van de Orde der dierenartsen;

5°...

6° de raden van beroep van de Orde van architecten;

7° de Onderzoeksraad voor de scheepvaart;

8° de beroepscommissie van het Instituut van accountants en belastingconsulenten, alsook van de uitvoerende kamers

du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 325, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du Règlement n°537/2014.

Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.

TITRE VI

Modification du Code judiciaire

Art. 142

L'article 605bis du Code judiciaire est remplacé comme suit:

La cour d'appel connaît des recours visés aux articles 120, 121 et 123 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et à l'article 36/21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, des recours visés à l'article 2 de la loi du 12 mai 2004 organisant une procédure de recours dans le cadre de la protection contre le faux monnayage et du maintien de la qualité de la circulation fiduciaire et des recours visés à l'article 61 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.

Art. 143

L'article 1121/1, § 1^{er}, du Code judiciaire est modifié comme suit:

§ 1^{er}. La Cour de cassation statue sur les pourvois en cassation contre les décisions rendues en dernier ressort par:

1° les conseils d'appel de l'Ordre des avocats;

2° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des médecins;

3° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des pharmaciens;

4° les conseils mixtes d'appel de l'Ordre des médecins vétérinaires;

5° ...

6° les conseils d'appel de l'Ordre des architectes;

7° le Conseil d'enquêtes maritimes;

8° la commission d'appel de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, ainsi que par les chambres

of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten;

9° de beroepscommissie van het Instituut voor bedrijfsjuristen;

10° de Federale Raad van beroep van de landmetersexperten;

11° de commissie van beroep van de auto-experts;

12° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van Vastgoedmakelaars;

13° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep ingesteld krachtens de Kaderwet van 3 augustus 2007 betreffende de dienstverlenende intellectuele beroepen.

TITEL IX

Opheffingsbepalingen

Art. 144

Worden opgeheven, op de datum bepaald door de Koning:

1° het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen met het oog op het omzetten van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

2° het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren;

3° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende coördinatie van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor en van het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot omzetting van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

4° het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register;

5° het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor en tot opheffing

exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés;

9° la commission d'appel de l'Institut des juristes d'entreprises;

10° le Conseil fédéral d'appel des géomètres-experts;

11° la commission d'appel des experts-automobiles;

12° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des agents immobiliers;

13° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies instituées en vertu de la loi-cadre du 3 août 2007 relative aux professions intellectuelles prestataires de services.

TITRE IX

Dispositions abrogatoires

Art. 144

Sont abrogés, à la date fixée par le Roi:

1° l'arrêté royal du 25 avril 2007 modifiant le Code des sociétés en vue de la transposition de dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

2° l'arrêté royal du 26 avril 2007 organisant la surveillance et le contrôle de qualité et portant règlement de discipline des réviseurs d'entreprises;

3° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant coordination de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises et de l'arrêté royal du 21 avril 2007 portant transposition de dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

4° l'arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'agrément des réviseurs d'entreprises et au registre public;

5° l'arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal

van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987 betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren;

6° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende benoeming van leden van de Tuchtcommissie bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 58 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;

7° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende benoeming van leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling bedoeld in artikel 44, § 5, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;

8° het koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

9° het koninklijk besluit van 3 september 2010 betreffende de inschrijving van auditors en auditorganisaties van derde landen in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op auditors en auditorganisaties van derde landen;

10° het koninklijk besluit van 25 april 2014 tot uitvoering van artikel 77decies van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007;

11° het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren.

TITEL X

Overgangsbepalingen

Art. 145

De bedrijfsrevisor die zich in een van de in artikel 29, § 2, bedoelde situaties van onverenigbaarheid bevindt en die, op de datum van inwerkingtreding van deze wet, een afwijking geniet die hem toelaat om een functie van bedienende, behalve bij een andere bedrijfsrevisor, of een handelsactiviteit, rechtstreeks of onrechtstreeks, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap, uit te oefenen, behoudt het voorrecht van deze afwijking tot de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit in voorkomend geval genomen op basis van artikel 29, § 3.

Het Instituut maakt aan het College de lijst van de bedrijfsrevisoren over die op de datum van inwerkingtreding van deze wet, genieten van een afwijking zoals bedoeld in het eerste lid.

du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises;

6° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant nomination des membres de la Commission de Discipline de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, visé à l'article 58 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises;

7° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant nomination des membres de la Chambre de renvoi et de mise en état, visé à l'article 44, § 5, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises;

8° l'arrêté royal du 7 juin 2007 fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

9° l'arrêté royal du 3 septembre 2010 relatif à l'inscription des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et à la supervision publique, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers;

10° l'arrêté royal du 25 avril 2014 portant exécution de l'article 77decies de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007;

11° l'arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises.

TITRE X

Dispositions transitoires

Art. 145

Le réviseur d'entreprises qui se trouve dans l'une des situations d'incompatibilité visées à l'article 29, § 2, et qui, à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, bénéficie d'une dérogation lui permettant d'exercer une fonction d'employé, sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises, ou une activité commerciale directement ou indirectement, entre autres en qualité d'administrateur d'une société commerciale, conserve le bénéfice de la dérogation jusqu'à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal pris le cas échéant sur la base de l'article 29, § 3.

L'Institut transmet au Collège la liste des réviseurs d'entreprises qui, à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, bénéficie d'une dérogation telle que visée au premier alinéa.

Art. 146

§ 1. Vanaf de datum van haar inwerkingtreding wordt aan de Tuchtcommissie als bedoeld in artikel 58 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, de bevoegdheid gedelegeerd om tuchtmaatregelen op te leggen aan de bedrijfsrevisoren voor de dossiers die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet. De Tuchtcommissie verricht die taken op de wijze en volgens de modaliteiten zoals voorzien in Hoofdstuk VIII, afdeling 3, onderafdelingen 1, 3 en 4, van voornoemde wet van 22 juli 1953.

§ 2. De Koning kan de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel vaststellen.

Art. 147

§ 1. Vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet dient, tegen de op basis van artikel 146 genomen beslissingen van de Tuchtcommissie, hoger beroep aanhangig te worden gemaakt bij de in artikel 63 van voornoemde wet van 22 juli 1953 bedoelde Commissie van Beroep.

§ 2. Vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet zorgt de in artikel 63 van voornoemde wet van 22 juli 1953 bedoelde Commissie van Beroep voor de verdere afhandeling van de beroepen tegen de beslissingen van de Tuchtcommissie die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet of op basis van paragraaf 1 na de datum van inwerkingtreding van deze wet.

§ 3. Hoofdstuk VIII, afdeling 3, onderafdelingen 2, 3 en 4, van voornoemde wet van 22 juli 1953 zijn van toepassing op de in paragrafen 1 en 2 bedoelde beroepen.

§ 4. De Koning kan de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel vaststellen.

Art. 148

§ 1. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de toezichtsdossiers die door het Instituut worden behandeld, en die betrekking hebben op feiten van 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 aan het College overgedragen.

Alle toezichtsdossiers die nog steeds door het Instituut worden behandeld op de datum van inwerkingtreding van deze wet, en die betrekking hebben op feiten van 2011 of eerder worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 2. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op 31 december 2011, 2012, 2013, 2014 en 2015 afgesloten rekeningen, die door het Instituut worden behandeld, aan het College overgedragen. Alle kwaliteitscontroledossiers die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door het Instituut worden behandeld, en die betrekking hebben tot

Art. 146

§ 1^{er}. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, il est délégué à la commission de discipline visée à l'article 58 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseurs d'entreprises, la compétence de prise de mesures disciplinaires à l'encontre des réviseurs d'entreprises pour les dossiers dont elle a été valablement saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi. La commission de discipline effectue ces tâches de la manière prévue et selon les modalités définies au Chapitre VIII, section 3, sous-sections 1, 3 et 4 de la loi précitée du 22 juillet 1953.

§ 2. Le Roi peut fixer les modalités d'exécution du présent article.

Art. 147

§ 1^{er}. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, l'appel des décisions de la commission de discipline prises sur base de l'article 146 est introduit auprès de la commission d'appel visée à l'article 63 de la loi précitée du 22 juillet 1953.

§ 2. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, la commission d'appel visée à l'article 63 de la loi précitée du 22 juillet 1953 continue le traitement des appels des décisions de la commission de discipline dont elle a été valablement saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi ou sur base du paragraphe 1^{er} après la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

§ 3. Le Chapitre VIII, section 3, sous-sections 2, 3 et 4 de la loi précitée du 22 juillet 1953 s'appliquent aux appels visés aux paragraphes 1 et 2.

§ 4. Le Roi peut fixer les modalités d'exécution du présent article.

Art. 148

§ 1^{er}. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de surveillance en cours de traitement par l'Institut et portant sur des faits intervenus en 2012, 2013, 2014, 2015 ou 2016 sont transférés au Collège.

Tous les dossiers de surveillance encore en cours de traitement par l'Institut à la date d'entrée en vigueur de la présente loi et portant sur des daits intervenus en 2011 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 2. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de contrôle de qualité en cours de traitement par l'Institut portant sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2011, au 31 décembre 2012, au 31 décembre 2013, au 31 décembre 2014 ou au 31 décembre 2015 sont transférés au Collège. Tous les dossiers de contrôle de qualité encore en cours de traitement par l'Institut à la date d'entrée en

de op 31 december 2010 afgesloten rekeningen of eerder, worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 3. Het Instituut bezorgt het College alle pertinente informatie, documenten, stukken en gegevens waarover het beschikt, om het College in staat te stellen de krachtens paragrafen 1 en 2 overgedragen dossiers verder af te handelen. De Koning kan de toepassingsmodaliteiten van die verplichting bepalen.

Art. 149

§ 1. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de toezichtsdossiers door de Kamer van verwijzing en instaatstelling als bedoeld in artikel 44 van de wet van 22 juli 1953 worden behandeld, en die betrekking hebben op feiten van 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 aan het College overgedragen. Alle toezichtsdossiers die nog steeds door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld op de datum van inwerkingtreding van deze wet, en die betrekking hebben op feiten van 2011 of eerder worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 2. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op 31 december 2011, 2012, 2013, 2014 en 2015 afgesloten rekeningen, die door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld, aan het College overgedragen. Alle kwaliteitscontroledossiers die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld, en die betrekking hebben op de op 31 december 2010 afgesloten rekeningen of eerder, worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 3. De Kamer van verwijzing en instaatstelling bezorgt het College alle pertinente informatie, documenten, stukken en gegevens waarover zij beschikt, om het College in staat te stellen de krachtens paragrafen 1 en 2 overgedragen dossiers verder af te handelen. De Koning kan de toepassingsmodaliteiten van die verplichting bepalen.

Art. 150

De Koning kan de verplichtingen en de modaliteiten met betrekking tot de overdracht van de afgehandelde of lopende dossiers, en van informatie, gegevens en documenten door het Instituut, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, en de tuchtinstanties aan het College en aan de sanctiecommissie bepalen.

Art. 151

De bepalingen van artikel 133 stellen geen einde aan de lopende mandaten van lid van het auditcomité van kredietinstellingen op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

vigueur de la présente loi portant su les comptes arrêtés au 31 décembre 2010 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 3. L'Institut transmet au Collège toutes les informations, documents, pièces et données pertinents en sa disposition afin de permettre au Collège de reprendre le traitement des dossiers qui lui sont transférés en vertu des paragraphes 1 et 2. Le Roi peut déterminer les modalités d'application de cette obligation.

Art. 149

§ 1^{er}. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de surveillance en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état visée à l'article 44 de la loi du 22 juillet 1953 et portant sur des faits intervenus en 2012, 2013, 2014, 2015 ou 2016 sont transférés au Collège. Tous les dossiers de surveillance encore en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mises en état à la date d'entrée en vigueur de la présente loi et portant sur des faits intervenus en 2011 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 2. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de contrôle de qualité en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état portant sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2011, au 31 décembre 2012, au 31 décembre 2013, au 31 décembre 2014 ou au 31 décembre 2015 sont transférés au Collège. Tous les dossiers de contrôle de qualité encore en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état à la date d'entrée en vigueur de la présente loi ouverts en 2011 et portant sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2010 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 3. La Chambre de renvoi et de mise en état transmet au Collège toutes les informations, documents, pièces et données pertinents en sa disposition afin de permettre au Collège de reprendre le traitement des dossiers qui lui sont transférés en vertu des paragraphes 1 et 2. Le Roi peut déterminer les modalités d'application de cette obligation.

Art. 150

Le Roi peut déterminer les obligations et modalités du transfert de dossiers clôturés ou en cours et d'informations, documents, données, par l'Institut, la Chambre de renvoi et de mise en état et les instances disciplinaires au Collège et à la commission des sanctions.

Art. 151

Les dispositions de l'article 133 ne mettent pas fin aux mandats de membre du comité d'audit au sein des établissements de crédit en cours à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 152

De bepalingen van artikel 138 stellen geen einde aan de lopende mandaten van lid van het auditcomité van verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 153

De reserves gehouden door het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris beschikbaar op datum van 31 december 2015 worden doorgestort naar de schatkist.

De gelden die vanaf 1 januari 2016 tot het in werking treden van deze wet aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris gestort werden, worden overgedragen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Art. 154

Deze wet treedt in werking op de dag van zijn bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 152

Les dispositions de l'article 138 ne mettent pas fin aux mandats de membre du comité d'audit au sein des entreprises d'assurances et de réassurances en cours à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 153

Les fonds qui sont détenus par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire à la date du 31 décembre 2015 sont versés au trésor.

Les sommes collectées par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire à partir du 1^{er} janvier 2016 jusqu'en l'entrée en vigueur de la présente loi sont versées à la Commission des normes comptables.

Art. 154

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

Wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - (v5) - 20/06/2016 07:17

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Kris Peeters

Contactpersoon beleidscel

Naam : Karel Marchand

E-mail : karel.marchand@peeters.fed.be

Tel. Nr. : 02 233 5022

Overheidsdienst

FOD Economie

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Karen Hofmans

E-mail : karen.hofmans@economie.fgov.be

Tel. Nr. : 022778850

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Deze wet voorziet in de omzetting van richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen. Zij implementeert ook verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Adviezen van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen op 16.06.2015 en 22.12.2015

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Jaarverslag 2015 van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren

Wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - (v5) - 20/06/2016 07:17

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

% vrouwen-mannen binnen het beroep van bedrijfsrevisor: 27%-73%

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

geen verschil

Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

5. Werkgelegenheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

7. Economische ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

8. Investeringen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - (v5) - 20/06/2016 07:17

Leg uit waarom:

Wettelijke verplichting voor een wettelijke controle van de jaarrekening is enkel van toepassing op grote vennootschappen en vennootschappen die deel uitmaken van een groep die een geconsolideerde jaarrekening moet opstellen.

11. Administratieve lasten

- | Ondernemingen of burgers zijn betrokken. Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

- Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherente ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

- Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschappen in België.

Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises - (v5) - 20/06/2016
07:17

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Kris Peeters

Contact cellule stratégique

Nom : Karel Marchand

E-mail : karel.marchand@peeters.fed.be

Téléphone : 02 233 5022

Administration

SPF Economie

Contact administration

Nom : Karen Hofmans

E-mail : karen.hofmans@economie.fgov.be

Téléphone : 022778850

B. Projet

Titre de la réglementation

Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

La présente loi transpose la Directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés.La présente loi met également en œuvre le Règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Avis du Conseil supérieur des Professions économiques du 16.06.2015 et du 22.12.2015

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Rapport annuel 2015 de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises

Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises - (v5) - 20/06/2016
07:17

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

% femmes-hommes dans la profession de réviseur d'entreprises: 27%-73%

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

pas de différence

S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises - (v5) - 20/06/2016
07:17

Expliquez pourquoi :

L'obligation légale pour le contrôle légal des comptes est seulement applicable aux grandes sociétés et aux sociétés qui font partie d'un groupe qui doit établir des comptes consolidés.

11. Charges administratives

- Des entreprises/citoyens sont concernés. Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

- Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

- Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit du contrôle légal des comptes des sociétés en Belgique.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 59.906/1/V VAN 16 SEPTEMBER 2016**

Op 25 juli 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Economie verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 8 september 2016,^(¹) en nogmaals verlengd tot 15 september 2016, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren”.

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 8 september 2016. De kamer was samengesteld uit Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraad, voorzitter, Koen Muylle en Patricia De Somere, staatsraden, Marc Rigaux en Michel Tison, assesseuren, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Paul Depuydt, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Patricia De Somere, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 september 2016.

*

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 59.906/1/V DU 16 SEPTEMBRE 2016**

Le 25 juillet 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre de l'Economie à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 8 septembre 2016,^(¹) et encore prorogé jusqu'au 15 septembre 2016, sur un avant-projet de loi "portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises".

L'avant-projet a été examiné par la première chambre des vacations le 8 septembre 2016. La chambre était composée de Jeroen Van Nieuwenhove, conseiller d'État, président, Koen Muylle et Patricia De Somere, conseillers d'État, Marc Rigaux et Michel Tison, assesseurs, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Paul Depuydt, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Patricia De Somere, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 septembre 2016.

*

^(¹) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

^(¹) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

Gelet op het bijzonder hoge aantal adviesaanvragen die met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de geïndiceerde wetten op de Raad van State aanhangig zijn gemaakt in de zomermaanden, waaronder talrijke substantiële voorontwerpen van wet, decreet en ordonnantie, heeft de afdeling Wetgeving zich bovendien noodgedwongen moeten beperken tot een summier onderzoek van het ontwerp, zelfs met betrekking tot de in artikel 84, § 3, eerste lid, van die wetten opgesomde punten. Uit de vaststelling dat over een bepaling in dit advies niets wordt gezegd, mag niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over gezegd kan worden en indien er wel iets over wordt gezegd, dat er niets meer over te zeggen valt.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet heeft betrekking op de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Naast de functie van de bedrijfsrevisor (artikel 4 van het ontwerp) wordt de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, de inschrijving en de registratie geregeld (artikelen 5 tot 11). De rechten en plichten van de bedrijfsrevisor komen aan bod (artikelen 12 tot 28) en er wordt voorzien in een aantal onverenigbaarheden (artikelen 29 en 30).

Het Instituut voor Bedrijfsrevisoren (hierna: het Instituut) kan normen en aanbevelingen betreffende de opdrachten van bedrijfsrevisoren formuleren, die door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (hierna: de Hoge Raad) en de minister bevoegd voor economie moeten worden goedgekeurd. Het Instituut kan ook adviezen of mededelingen ontwikkelen betreffende de doctrine inzake de audittechnieken en de goede toepassing van het juridisch kader in verband met de uitoefening van het beroep (artikel 31).

Het publiek toezicht wordt waargenomen door het College van toezicht (hierna: het College) op de bedrijfsrevisoren, waarvan de taken, de samenstelling en de werkwijze worden geregeld (artikelen 32 tot 43), alsook het beroepsgeheim dat geldt voor zijn leden en medewerkers (artikelen 44 en 45). De samenwerking op nationaal, Europees en internationaal vlak, onder meer door het College, komt eveneens aan bod (artikelen 46 tot 51). De kwaliteitscontrole en het toezicht door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren wordt geregeld, met inbegrip van de (onder meer tuchtrechtelijke) maatregelen die het College ter zake kan ontplooien en de dwangsommen en geldboeten die kunnen worden opgelegd (artikelen 52 tot 60). Er wordt voorzien in een jurisdictioneel

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

Eu égard au nombre particulièrement élevé de demandes d'avis dont le Conseil d'État a été saisi en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État durant les mois d'été, parmi lesquelles figurent de nombreux avant-projets de loi, de décret et d'ordonnance substantiels, la section de législation s'est en outre vue contrainte, même en ce qui concerne les points énumérés à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, de ces lois, de se limiter à un examen sommaire du projet. La circonstance qu'une disposition ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne peut nullement signifier qu'il n'y a rien à en dire et, si toutefois une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle soit exhaustive.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis porte sur l'organisation de la profession et sur la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Outre la fonction de réviseur d'entreprises (article 4 du projet), l'avant-projet règle l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, l'inscription et l'enregistrement (articles 5 à 11). Il précise les droits et les obligations du réviseur d'entreprises (articles 12 à 28) et prévoit un certain nombre d'incompatibilités (articles 29 et 30).

L'Institut des réviseurs d'entreprises (ci-après: l'Institut) peut édicter des normes et formuler des recommandations relatives aux missions des réviseurs d'entreprises, qui doivent être approuvées par le Conseil supérieur des professions économiques (ci-après: le Conseil supérieur) et le ministre qui a l'économie dans ses attributions. L'Institut peut aussi formuler des avis ou des communications sur la doctrine relative aux techniques d'audit et à la bonne application du cadre juridique en ce qui concerne l'exercice de la profession (article 31).

La supervision publique est assurée par le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (ci-après: le Collège), dont les missions, la composition et le fonctionnement (articles 32 à 43), ainsi que le secret professionnel s'appliquant à ses membres et collaborateurs (articles 44 et 45) sont réglés par l'avant-projet. La coopération au niveau national, européen et international, menée notamment par le Collège, y est également abordée (articles 46 à 51). L'avant-projet règle le contrôle de qualité et la surveillance opérés par le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises, y compris les mesures (notamment disciplinaires) que le Collège peut déployer en la matière, ainsi que les astreintes et amendes qui peuvent être infligées (articles 52 à 60). Il prévoit un recours

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

beroep tegen het opleggen van een dwangsom door het College (artikel 61), alsook in strafsancties voor bepaalde inbreuken (artikel 62). Er wordt een raadgevende vergadering ingericht voor het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor (artikel 63).

Het ontwerp strekt er ook toe het doel (artikel 64), de samenstelling en de werkwijze (artikelen 65 tot 73) en de verscheidene opdrachten (artikelen 74 tot 81) van het Instituut te bepalen.

De mechanismen voor de melding van inbreuken worden eveneens geregeld (artikelen 82 tot 84). Het ontwerp bevat een aantal strafbepalingen voor verscheidene inbreuken en regelt de burgerrechtelijke aansprakelijkheid van rechtspersonen ter zake (artikelen 85 tot 87).

Ten slotte worden verscheidene wijzigingen aangebracht in tal van bestaande wetten naar aanleiding van de zo-even geschetste regeling (artikelen 88 tot 143). Er wordt ook voorzien in de opheffing van een aantal koninklijke besluiten (artikel 144). Het ontwerp bevat ook nog een aantal overgangsbepalingen (artikelen 145 tot 153).

De aan te nemen wet treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad* (artikel 154).

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. Naar luid van artikel 2 van het ontwerp voorziet de wet in de omzetting van richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 “tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen”. Het voorliggende ontwerp houdt evenwel een omvattende regeling in van het stelsel van publiek toezicht op bedrijfsrevisoren, zodat het niet enkel voornoemde wijzigingsrichtlijn in intern recht omzet, maar in ruimere zin richtlijn 2006/43/EG (hierna: “de auditrichtlijn”), met inbegrip van de latere wijzigingen. Artikel 2, eerste lid, van het ontwerp, wordt bijgevolg het best als volgt geredigeerd:

“Deze wet voorziet in de omzetting van richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad”.

De omzetting van een aantal bepalingen van de auditrichtlijn is thans voor een deel vervat in het koninklijk besluit van 30 april 2007 “betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor en tot opheffing van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987 betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren” en het koninklijk besluit van 30 april 2007 “betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register”. Deze koninklijke besluiten worden echter, op een door de Koning te bepalen datum, opgeheven bij artikel 144, 4° en 5°, van het ontwerp. Dit betekent dat de omzetting van de auditrichtlijn niet volledig door het voorliggende ontwerp

juridictionnel contre l'imposition d'une astreinte par le Collège (article 61), ainsi que des sanctions pénales pour certaines infractions (article 62). Il institue une assemblée consultative pour la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises (article 63).

Le projet vise également à définir l'objet (article 64), la composition et le fonctionnement (articles 65 à 73), ainsi que les différentes missions (articles 74 à 81) de l'Institut.

Les mécanismes de signalement des infractions y sont également réglés (articles 82 à 84). Le projet comporte un certain nombre de dispositions pénales pour diverses infractions et règle la responsabilité civile des personnes morales en la matière (articles 85 à 87).

Enfin, plusieurs modifications sont apportées dans toute une série de lois existantes consécutivement au dispositif qui vient d'être esquisse (articles 88 à 143). L'abrogation d'un certain nombre d'arrêtés royaux est également prévue (article 144). Le projet comporte en outre plusieurs dispositions transitoires (articles 145 à 153).

La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* (article 154).

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

3. Aux termes de l'article 2 du projet, la loi transpose la directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 “modifiant la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés”. Le projet à l'examen règle toutefois globalement le régime de supervision publique des réviseurs d'entreprises, de sorte qu'il transpose non seulement la directive modificative précitée dans le droit interne, mais également au sens large la directive 2006/43/CE (ci-après: “la directive audit”), en ce compris les modifications ultérieures. Mieux vaudrait donc formuler l'article 2, alinéa 1^{er}, du projet comme suit:

“La présente loi transpose la directive 2006/43/CE concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil”.

La transposition d'un certain nombre de dispositions de la directive “audit” est actuellement réglée pour partie dans l'arrêté royal du 30 avril 2007 “relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises” et dans l'arrêté royal du 30 avril 2007 “relatif à l'agrément des réviseurs d'entreprises et au registre public”. Ces arrêtés royaux seront toutefois abrogés par l'article 144, 4° et 5°, du projet à une date à fixer par le Roi. Il s'ensuit que la directive “audit” n'est pas entièrement transposée par le projet à l'examen et que simultanément à l'abrogation des arrêtés

gebeurt en dat samen met de opheffing van de betrokken koninklijke besluiten een nieuwe omzettingsregeling zal moeten worden uitgevaardigd voor de betrokken bepalingen van de auditrichtlijn.

4. Artikel 2, tweede lid, van het ontwerp geeft aan dat het ook strekt tot implementatie van verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 “betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie” (hierna: OOB-verordening). Evenwel is vast te stellen dat de wetgever de optie voor de lidstaten in verband met de externe rotatie van commissarissen (artikel 17, lid 4, a), van de OOB-verordening), uitgeoefend heeft in de artikelen 90 tot 92 van de wet van 29 juni 2016 “houdende diverse bepalingen inzake economie”, met name door de invoeging van een artikel 132/1 in het Wetboek van Vennootschappen. Artikel 2, tweede lid, van het ontwerp dient bijgevolg te verduidelijken dat het enkel voorziet in de gedeeltelijke uitvoering van de OOB-verordening. Ter wille van de duidelijkheid kan de memorie van toelichting bij het ontwerp aangeven welke bepalingen, met name in het Wetboek van Vennootschappen, bijkomend uitvoering geven aan de OOB-verordening.

5. Ter omzetting van richtlijn 2014/56/EU voorziet het wetsontwerp in een vorm van “Europees paspoort” voor wettelijke auditors en auditkantoren die in een andere EU-lidstaat toegelaten zijn als auditor, en organiseert het eveneens het toezicht op deze personen en entiteiten. De stellers van het ontwerp moeten erover waken dat de rechten die de richtlijn toekent aan wettelijke auditors en auditkantoren die in een andere EU-lidstaat zijn toegelaten, worden uitgebreid naar de lidstaten van de Europese Economische Ruimte zodra de richtlijn, ingevolge een beslissing van het Gemengd Comité opgericht krachtens de EER-Overeenkomst van 2 mei 1992, op de laatstgenoemde categorie van lidstaten van toepassing wordt verklaard.²

6. Bij het onderzoek van de vraag of het ontwerp een getrouwe omzetting vormt van de auditrichtlijn, zoals laatst gewijzigd bij richtlijn 2014/56/EU, is rekening te houden met de omstandigheid dat, gegeven de rechtsaard van een richtlijn in de rechtsorde van de Europese Unie, de internrechtelijke omzetting geen letterlijke weergave van de tekst van de richtlijn dient te vormen, maar wel het door de richtlijn beoogde resultaat moet verwezenlijken. Hieruit volgt dat de omzettingsbepalingen bijvoorbeeld, vanuit het oogpunt van internrechtelijke consistentie en continuïteit met de bestaande wetgeving, enkel kunnen aanknoppen bij een begrippenarsenaal dat van de richtlijn afwijkt, mits hierdoor in inhoudelijk opzicht geen afwijkingen ten opzichte van het door de richtlijn beoogde resultaat ontstaan. Ter wille van de transparantie en de rechtszekerheid verdient het in zulk geval evenwel aanbeveling om hiervan uitdrukkelijk gewag

² Dit is nu reeds het geval voor de rechten die de auditrichtlijn oorspronkelijk toekende aan wettelijke auditors en auditkantoren uit andere EU-lidstaten: zie besluit nr. 160/2006 van het Gemengd Comité van de EER van 8 december 2006 tot wijziging van bijlage XXII (Vennootschapsrecht) bij de EER-Overeenkomst, Pb. L 89 van 29 maart 2007, blz. 38

royaux concernés, un nouvel acte de transposition devra être élaboré pour les dispositions concernées de cette directive.

4. Selon l'article 2, alinéa 2, du projet, celui-ci vise aussi à mettre en œuvre le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 “relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission” (ci-après: le règlement EIP). Il convient toutefois de constater que le législateur a exercé l'option, prévue pour les États membres en ce qui concerne la rotation externe des commissaires (article 17, paragraphe 4, a), du règlement EIP) dans les articles 90 à 92 de la loi du 29 juin 2016 “portant dispositions diverses en matière d'Economie”, notamment en insérant un article 132/1 dans le Code des sociétés. Par conséquent, il y a lieu de préciser dans l'article 2, alinéa 2, du projet que celui-ci ne met en œuvre que partiellement le règlement EIP. Par souci de clarté, l'exposé des motifs relatif au projet pourra indiquer quelles dispositions, notamment du Code des sociétés, viennent compléter la mise en œuvre du règlement susvisé.

5. En vue de la transposition de la directive 2014/56/UE, le projet de loi prévoit une sorte de “passeport européen” pour les contrôleurs légaux des comptes et les cabinets d'audit qui ont été agréés en tant que contrôleurs dans un autre État membre européen, et il organise également la surveillance de ces personnes et entités. Les auteurs du projet veilleront à ce que les droits que la directive confère aux contrôleurs légaux des comptes et aux cabinets d'audit agréés dans un autre État membre européen, soient étendus aux États membres de l'Espace économique européen dès que la directive aura été déclarée applicable à cette dernière catégorie citée d'États membres consécutivement à une décision du Comité mixte institué en vertu de l'Accord sur l'Espace économique européen du 2 mai 1992².

6. Lors de l'examen de la question de savoir si le projet transpose fidèlement la directive “audit”, telle qu'elle a été modifiée en dernier lieu par la directive 2014/56/UE, il faut tenir compte de la circonstance qu'étant donné la nature juridique d'une directive dans l'ordre juridique de l'Union européenne, la transposition dans le droit interne ne doit pas consister en une reproduction littérale du texte de la directive mais qu'elle doit concrétiser le résultat poursuivi par la directive. Il s'ensuit que, par exemple, du point de vue de la cohérence sur le plan du droit interne et de la continuité par rapport à la législation existante, les dispositions portant transposition ne peuvent se rattacher à un ensemble de notions s'écartant de la directive que s'il n'en résulte pas sur le fond des dérogations par rapport à l'objectif poursuivi par la directive. Par souci de transparence et de sécurité juridique, il est toutefois recommandé en pareil cas d'en faire mention explicitement dans

² Tel est à présent déjà le cas pour les droits que la directive “audit” attribuait initialement aux contrôleurs légaux des comptes et aux cabinets d'audit d'autres États membres: voir la décision n°160/2006 du Comité mixte de l'EEE du 8 décembre 2006 modifiant l'annexe XXII (Droit des sociétés) de l'accord EEE, J.O. L89 du 29 mars 2007, p. 38.

te maken in de memorie van toelichting bij het wetsontwerp. Hierdoor kunnen de rechtsonderhorigen het verband leggen tussen de Europeesrechtelijke bepalingen en de wijze waarop de wetgever de omzetting in het intern recht heeft uitgewerkt.

Bij wijze van illustratie wordt gewezen op de volgende elementen:

6.1. Artikel 2, punt 16, van de auditrichtlijn geeft een omschrijving van de notie “voornaamste vennoot/vennoten”; dit begrip wordt in het voorliggende ontwerp niet overgenomen, maar het ontworpen artikel 3, 26°, vat dezelfde begripsinhoud onder de term “vaste vertegenwoordiger”. Dit lijkt eveneens consequent doorheen het ontwerp te worden doorgevoerd, en roept bijgevolg, vanuit Europeesrechtelijk oogpunt, geen vragen op.

6.2. De stellers van het ontwerp opteren ervoor, zoals ook reeds voorheen het geval was, om het personele toepassingsgebied van de wettelijke regeling te vatten onder het bestaande statuut van “bedrijfsrevisoren”. Deze omvatten, binnen de Belgische context, zowel de “wettelijke auditor” als de “auditkantoren”, waarmee de Europese richtlijn het personele toepassingsgebied van de auditrichtlijn afbakt.

6.2.1. De gemachtigde heeft in dit verband de in het ontwerp gehanteerde terminologie als volgt verduidelijkt:

“Bedrijfsrevisor: de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of rechtspersoon (bedrijfsrevisorenkantoor) die in België het beroep van bedrijfsrevisor uitoefent en de titel draagt van bedrijfsrevisor. De opdrachten van de bedrijfsrevisor bestaan uit de wettelijke controle van de jaarrekening (eveneens het voorwerp van de richtlijn), maar ook uit bijzondere (revisorale) opdrachten, zoals een inbreng in natura, certificering, ... De opdrachten die krachtens of door de wet zijn toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor zijn ruimer dan de wettelijke controle van de jaarrekening.

Bedrijfsrevisorenkantoor: zie bedrijfsrevisor, maar als rechtspersoon.

Wettelijke auditor: een natuurlijk persoon die de toelating heeft om in een andere lidstaat de wettelijke controle van de jaarrekening uit te oefenen.

Auditkantoor: zie wettelijke auditor, maar dan de rechtspersoon. Dit auditkantoor kan zich in België laten registreren op basis van artikel 3bis van de richtlijn, indien er één iemand binnen het kantoor de titel draagt van bedrijfsrevisor. Het kantoor kan enkel de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoeren.

Commissaris: de persoon die in België benoemd wordt door de algemene vergadering voor een periode van 3 jaar voor de wettelijke controle van de jaarrekening.”

6.2.2. Deze benadering is op zich niet problematisch vanuit het oogpunt van de keuzevrijheid die de lidstaten genieten bij de omzetting van een EU-richtlijn in intern recht. Deze keuze moet wel consequent doorheen het ontwerp worden

l’exposé des motifs du projet de loi. Les justiciables pourront ainsi établir le lien entre les dispositions de droit européen et la manière dont le législateur a procédé à leur transposition dans le droit interne.

À titre d’exemple, on relèvera les éléments suivants:

6.1. L’article 2, point 16, de la directive “audit” précise la notion d’ “associé(s) d’audit principal (principaux)”; cette notion n’est pas mentionnée dans le projet à l’examen, mais l’article 3, 26°, en projet contient la même définition pour les termes “représentant permanent”. Cela paraît être le cas de manière conséquente dans l’ensemble du projet et ne suscite donc pas de questions sous l’angle du droit européen.

6.2. Ainsi qu’il a déjà été le cas précédemment, les auteurs du projet choisissent de faire du statut existant des “réviseurs d’entreprises” le champ d’application personnel du dispositif législatif. Ces réviseurs d’entreprises englobent, dans le contexte belge, tant les “contrôleurs légaux des comptes” que les “cabinets d’audit”, termes utilisés dans la directive européenne pour délimiter le champ d’application personnel de la directive “audit”.

6.2.1. À cet égard, le délégué a précisé la terminologie utilisée dans le projet comme suit:

“Bedrijfsrevisor: de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of rechtspersoon (bedrijfsrevisorenkantoor) die in België het beroep van bedrijfsrevisor uitoefent en de titel draagt van bedrijfsrevisor. De opdrachten van de bedrijfsrevisor bestaan uit de wettelijke controle van de jaarrekening (eveneens het voorwerp van de richtlijn), maar ook uit bijzondere (revisorale) opdrachten, zoals een inbreng in natura, certificering, ... De opdrachten die krachtens of door de wet zijn toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor zijn ruimer dan de wettelijke controle van de jaarrekening.

Bedrijfsrevisorenkantoor: zie bedrijfsrevisor, maar als rechtspersoon.

Wettelijke auditor: een natuurlijk persoon die de toelating heeft om in een andere lidstaat de wettelijke controle van de jaarrekening uit te oefenen.

Auditkantoor: zie wettelijke auditor, maar dan de rechtspersoon. Dit auditkantoor kan zich in België laten registreren op basis van artikel 3bis de la directive, indien er één iemand dans le droit interne, cette approche n'est en soi pas problématique. Ce choix doit cependant être appliqué de

Commissaris: de persoon die in België benoemd wordt door de algemene vergadering voor een periode van 3 jaar voor de wettelijke controle van de jaarrekening.”

6.2.2. Vue sous l’angle de la liberté de choix dont bénéficient les États membres pour transposer une directive européenne dans le droit interne, cette approche n'est en soi pas problématique. Ce choix doit cependant être appliqué de

doorgevoerd. In dit verband moet worden vastgesteld dat het begrippenarsenaal in het ontwerp minder duidelijk lijkt afgebakend dan de gemachtigde voorhoudt: zo zal de “wettelijke auditor” of het “auditkantoor”, eenmaal deze de toelating heeft om in België diensten inzake wettelijke controle van de jaarrekeningen door te voeren, de hoedanigheid van “bedrijfsrevisor” verwerven (zie artikel 5, § 2, van het ontwerp voor de “wettelijke auditor” en artikel 6, § 1, van het ontwerp voor het “auditkantoor”). Diverse bepalingen van het ontwerp vinden echter zowel toepassing op “bedrijfsrevisoren” als op “auditkantoren”, zonder enige vermelding van de “wettelijke auditor”.³ Hierbij rijst de vraag of de term “bedrijfsrevisor” ook de “wettelijke auditor” omvat die in België werkzaam mag zijn, en of het begrip “auditkantoor” niet reeds begrepen is in de ruimere notie “bedrijfsrevisor” wanneer een dergelijk kantoor in het Belgisch openbaar register is geregistreerd. De stellers van het ontwerp dienen dit aan een bijkomend onderzoek te onderwerpen.

7. Bij het ontwerp is een concordantietabel gevoegd die een artikelsgewijze overzicht geeft van de bepalingen van de auditrichtlijn en de overeenstemmende bepalingen van het ontwerp van wet. Het onderzoek van het ontwerp met behulp van deze tabel geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen.

7.1. In artikel 6, § 1, 3°, van het ontwerp wordt het vereiste dat het bestuursorgaan van de rechtspersoon voor een meerderheid van ten hoogste 75 % mag zijn samengesteld uit auditkantoren, wettelijke auditors of bedrijfsrevisoren (artikel 3, lid 4, c), van de auditrichtlijn) niet correct omgezet.

7.2. Artikel 10 van de auditrichtlijn voorziet niet in de mogelijkheid tot inkorting van de stage voor de stagiair-bedrijfsrevisor, zoals deze op algemene wijze mogelijk wordt gemaakt in artikel 74, derde lid, van het ontwerp.

In advies 42.226/1⁴ merkte de Raad van State hieromtrent op:

“Artikel 38 van het ontwerp (ontworpen artikel 27, derde lid, van de wet), waar het bepaalt dat “de modaliteiten (lees: nadere regelen) betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor (nochtans) kunnen voorzien in een verkorting van de stageduur”, terwijl artikel 10 van de richtlijn voorziet in een praktijkopleiding van ten minste drie jaar, zonder in dat verband op algemene wijze van een mogelijke inkorting van die termijn te gewagen. Wil de delegatiebepaling van het ontworpen artikel 27, derde lid, van de wet, in een verkorting

³ Zie bijvoorbeeld artikel 54, § 1, derde lid, van het ontwerp dat met betrekking tot de onderzoeksbevoegdheden van het College enkel melding maakt van “de bedrijfsrevisoren en de auditkantoren”.

⁴ Adv.RvS 42.226/1 van 15 maart 2007 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 21 april 2007 “tot omzetting van bepalingen van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad”.

manière conséquente dans l’ensemble du projet. À cet égard, il y a lieu d’observer que l’ensemble des notions paraît être moins clairement délimité dans le projet que ne le soutient le délégué: ainsi, le “contrôleur légal des comptes” ou le “cabinet d’audit”, dès qu’il aura été agréé pour réaliser en Belgique des services liés au contrôle légal des comptes annuels, acquerra la qualité de “réviseur d’entreprises” (voir l’article 5, § 2, du projet pour le “contrôleur légal des comptes” et l’article 6, § 1^{er}, du projet pour le “cabinet d’audit”). Plusieurs dispositions du projet trouvent toutefois à s’appliquer aussi bien aux “réviseurs d’entreprises” qu’aux “cabinets d’audit”, sans aucune mention du “contrôleur légal des comptes”³. À cet égard, la question se pose de savoir si les termes “réviseur d’entreprises” englobent également le “contrôleur légal de comptes” qui peut être actif en Belgique, et si la notion de “cabinet d’audit” n’est pas déjà incluse dans la notion plus large de “réviseur d’entreprises” lorsqu’un tel cabinet a été enregistré au registre public belge. Les auteurs du projet examineront ce point plus avant.

7. Un tableau de concordance donnant un aperçu par article des dispositions de la directive “audit” et des dispositions correspondantes du projet de loi a été joint au projet. L’examen de ce dernier à l’aide de ce tableau donne lieu aux observations suivantes.

7.1. À l’article 6, § 1^{er}, 3°, du projet, l’exigence selon laquelle l’organe de gestion de la personne morale peut être composé, pour une majorité d’un maximum de 75 %, par des cabinets d’audit, des contrôleurs légaux des comptes ou des réviseurs d’entreprises (article 3, paragraphe 4 de la directive “audit”) n’est pas transposée correctement.

7.2. L’article 10 de la directive “audit” ne prévoit pas la possibilité de réduire le stage du réviseur d’entreprises stagiaire, comme le prévoit de manière générale l’article 74, alinéa 3, du projet.

Dans son avis 42.226/1⁴, le Conseil d’État, section de législation, a observé à ce sujet:

“L’article 38 du projet (article 27, alinéa 3, en projet, de la loi), dans la mesure où il énonce que “les modalités relatives à l’accès à la profession de réviseur d’entreprises peuvent toutefois prévoir une réduction de la durée du stage”, tandis que l’article 10 de la directive prévoit une formation pratique de trois ans au minimum, sans mentionner à ce propos, d’une manière générale, un abrègement possible de ce délai. Si la délégation visée à l’article 27, alinéa 3, en projet, de la loi, a pour objet de réduire la durée du stage, cette faculté doit

³ Voir, par exemple, l’article 54, § 1^{er}, alinéa 3, du projet qui, en ce qui concerne les pouvoirs d’investigation du Collège, ne fait état que des “réviseurs d’entreprises et des cabinets d’audit”.

⁴ Avis C.E. 42.226/1 du 15 mars 2007 sur un projet devenu l’arrêté royal du 21 avril 2007 “portant transposition de dispositions de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, modifiant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la Directive 84/253/CEE du Conseil”.

van de stageduur voorzien, dan dient deze mogelijkheid te worden beperkt tot de specifieke situaties, bedoeld in de artikelen 11 en 12 van de richtlijn.”.

In het verslag aan de Koning bij het resulterende koninklijk besluit van 21 april 2007 werd hieromtrent het volgende gesteld:

“De modaliteiten inzake de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor, door de Koning te bepalen overeenkomstig artikel 29, kunnen in een verkorting van de duur van de stage voorzien, zoals reeds het geval was onder de vorige wetgeving en reglementering (art. 24 van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987). Deze machtiging aan de Koning laat toe om de bepalingen voorzien in de artikelen 11 en 12 van de Richtlijn, die toelaten om in de door haar bepaalde situaties de duur van de stage te beperken, om te zetten. Zoals blijkt uit het advies van de Raad van State 42.226/1 van 23 maart 2007, spreekt het voor zich dat het uitvoeringsbesluit slechts in een verkorting van de duur van de stage kan voorzien binnen de beperkingen voorzien in de artikelen 11 en 12 van de Richtlijn.”

In de veronderstelling dat ook in het voorliggende ontwerp de bedoeling voorligt om enkel in de mogelijkheid tot verkorting van de stage te voorzien in de gevallen bepaald in de artikelen 11 en 12 van de auditrichtlijn, dient dit duidelijker in de tekst van het wetsontwerp tot uiting te worden gebracht.

7.3. Artikel 12 van het ontwerp vormt een onvolledige omzetting van hetgeen in artikel 21, lid 1, van de auditrichtlijn is bepaald omtrent de onderwerpen waarop de beginselen van beroepssethiek minimaal betrekking moeten hebben. Indien deze bijkomende elementen niet in de wettekst zelf worden opgenomen, dienen ze minstens in een duidelijke delegatie aan de Koning te worden opgenomen.

Een analoge opmerking geldt voor artikel 15 van het ontwerp, dat slechts gedeeltelijk de verplichting van een professioneel-kritische instelling van de bedrijfsrevisor tijdens de volledige controle (artikel 21, lid 2, van de auditrichtlijn) verwoordt en nader omschrijft.

7.4. Artikel 24bis, lid 1, j), van de auditrichtlijn met betrekking tot het beloningsbeleid wordt onvolledig omgezet door artikel 19, § 1, 10°, van het ontwerp: de laatstgenoemde bepaling beperkt er zich toe het principe van een passend beloningsbeleid voor de bedrijfsrevisor te formuleren, terwijl de richtlijn een aantal bijkomende beperkingen en preciseringen inhoudt inzake het beloningsbeleid.

7.5. Artikel 57, § 1, eerste lid, van het ontwerp vormt, volgens de bij het ontwerp gevoegde concordantietabel, de omzetting van artikel 30bis, lid 1, a), van de auditrichtlijn. In zoverre de ontworpen bepaling het principe van de kennisgeving met de eis tot staking en niet-herhaling niet duidelijk overneemt, vormt ze evenwel een onvolkomen omzetting van voornoemde richtlijnbepaling.

8. Het ontwerp geeft ook gedeeltelijk nadere uitvoering aan de OOB-verordening.

toutefois être restreinte aux situations spécifiques visées aux articles 11 et 12 de la directive;”.

Le rapport au Roi relatif à l’arrêté royal du 21 avril 2007 qui en a résulté a apporté les précisions suivantes à ce propos:

“Les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises, à déterminer par le Roi conformément à l'article 29, peuvent prévoir une réduction de la durée du stage, comme c'était déjà le cas sous la législation et la réglementation antérieure (art. 24 de l'arrêté royal du 13 octobre 1987). Cette habilitation au Roi permet de transposer les dispositions prévues aux articles 11 et 12 de la Directive, qui permettent, dans les situations qu'elle détermine, de réduire la durée du stage. Ainsi qu'il ressort de l'avis du Conseil d'État 42.226/1 du 23 mars 2007, il va de soi que l'arrêté royal d'exécution ne peut prévoir une réduction de la durée du stage que dans les limites prévues par les articles 11 et 12 de la Directive.”

Si l'intention du projet à l'examen consiste également à ne prévoir une possibilité de réduction du stage que dans les cas fixés par les articles 11 et 12 de la directive “audit”, il conviendra de l'indiquer plus clairement dans le texte du projet de loi.

7.3. L'article 12 du projet transpose de manière incomplète la règle énoncée à l'article 21, paragraphe 1, de la directive “audit” concernant les sujets auxquels doivent se rapporter à tout le moins les principes déontologiques. Si ces éléments supplémentaires ne figurent pas dans le texte de loi même, ils devront à tout le moins être insérés dans une délégation claire au Roi.

Une observation similaire vaut pour l'article 15 du projet qui ne consacre et ne définit que partiellement l'obligation pour le réviseur d'entreprises de faire preuve de scepticisme professionnel au cours du contrôle global (article 21, paragraphe 2, de la directive “audit”).

7.4. L'article 24bis, paragraphe 1, j), de la directive “audit” relatif à la politique de rémunération est transposé de manière incomplète par l'article 19, § 1^{er}, 10°, du projet: cette dernière disposition se limite en effet à formuler le principe d'une politique de rémunération appropriée pour le réviseur d'entreprises alors que la directive contient un certain nombre de restrictions et de précisions supplémentaires en matière de politique de rémunération.

7.5. Selon le tableau de concordance annexé au projet, l'article 57, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du projet transpose l'article 30bis, paragraphe 1, a), de la directive “audit”. Dans la mesure où la disposition en projet ne reproduit pas clairement le principe de l'injonction ordonnant à l'intéressé de mettre un terme au comportement en cause et de s'abstenir de le réitérer, elle transpose de manière imparfaite la disposition précitée de la directive.

8. Le projet met aussi partiellement en œuvre le règlement EIP.

Zoals bekend is een Europese verordening rechtstreeks en zonder bijkomende omzetting van toepassing in de lidstaten. Enkel wanneer de verordening in bijkomende uitvoeringsmaatregelen voorziet of bepaalde door de lidstaten te nemen of te laten opties bevat, is bijkomend internrechtelijk wetgevend initiatief noodzakelijk. De internrechtelijke bepalingen dienen in dat geval beperkt te blijven tot hetgeen noodzakelijk is om gevolg te geven aan deze verplichtingen. Het overnemen van andere bepalingen van de verordening kan tot rechtsonzekerheid leiden, in zoverre hiermee de indruk wordt gewekt dat deze bepalingen bij een later wetgevend ingrijpen kunnen gewijzigd of opgeheven worden, terwijl de gelding in intern rechtstreeks voortvloeit uit de verordening.

In het voorliggend ontwerp wordt niet altijd met voormelde beginselen rekening gehouden. Bij wijze van voorbeeld wordt op het volgende gewezen:

— artikel 22, § 3, tweede lid, van het ontwerp neemt artikel 17, lid 7, derde en vierde lid, van de OOB-verordening over;

— het ontworpen artikel 133/1, §§ 3 en 4, van het Wetboek van Vennootschappen (artikel 109 van het ontwerp) neemt artikel 5, lid 1, tweede alinea, en lid 3, van de OOB-verordening over. De gemachtigde verwijst hiervoor naar de afwijkingsmogelijkheid geboden door het voormelde lid 3, maar het is af te raden om hiervoor de volledige tekst over te nemen;

— het ontworpen artikel 134, § 7, eerste tot derde lid, van het Wetboek van Vennootschappen. (artikel 113 van het ontwerp) neemt artikel 4, lid 3, van de OOB-verordening over. In tegenstelling tot wat de gemachtigde beweert, lijken hierbij geen strengere eisen te worden vastgesteld met toepassing van artikel 4, lid 4, van de OOB-verordening.

De stellers van het ontwerp doen er goed aan om de loutere overname van de bepalingen van de verordening te vermijden, of minstens in de bepalingen een duidelijke referentie aan de overeenstemmende bepaling van de verordening op te nemen.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Artikel 3

9. Terwijl de definitie van “wettelijk auditeur” (artikel 3, 4°, van het ontwerp) refereert aan de toelating om “in een andere lidstaat van de Europese Unie” werkzaam te zijn, wordt in de omschrijving van “auditkantoor” (artikel 3, 5°) gewag gemaakt van de toelating om in “een lidstaat van de Europese Unie” werkzaam te zijn. Ter wille van de onderlinge coherentie, en in het licht van de door de gemachtigde verschafte toelichting bij de gehanteerde begrippen,⁵ dient in die tweede definitie ook te worden verduidelijkt dat het de uitoefening in een “andere” lidstaat betreft.

10. De omschrijving van “deze wet en haar uitvoeringsbesluiten” (22°) is verwarringstichtend: de term

⁵ Zie hoger, randnr. 6.2.1.

Nul n’ignore qu’un règlement européen est directement applicable dans les États membres sans transposition complémentaire. Ce n’est que lorsque le règlement prévoit des mesures d’exécution complémentaires ou contient certaines options à prendre ou à laisser par les États membres qu’une initiative législative complémentaire de droit interne est nécessaire. Les dispositions de droit interne doivent dans ce cas rester limitées à ce qui est nécessaire pour répondre à ces obligations. La reproduction d’autres dispositions du règlement est de nature à créer une insécurité juridique dans la mesure où elle donne à penser que ces dispositions pourront être modifiées ou abrogées dans le cadre d’un acte législatif ultérieur, alors que l’application au droit interne découle directement du règlement.

Le projet à l’examen ne tient pas toujours compte des principes précités. À titre d’exemple, on relèvera ce qui suit:

— l’article 22, § 3, alinéa 2, du projet reproduit l’article 17, paragraphe 7, alinéas 3 et 4, du règlement EIP;

— l’article 133/1, §§ 3 et 4, en projet, du Code des sociétés (article 109 du projet) reproduit l’article 5, paragraphe 1, alinéa 2, et paragraphe 3, du règlement EIP. Le délégué se réfère à cet égard à la possibilité de dérogation proposée par le paragraphe 3 précité, mais il est déconseillé d’en reproduire le texte complet;

— l’article 134, § 7, alinéas 1^{er} à 3, en projet du Code des sociétés (article 113 du projet) reproduit l’article 4, paragraphe 3, du règlement EIP. Contrairement à ce qu’affirme le délégué, il ne semble pas que les exigences fixées en application de l’article 4, paragraphe 4, du règlement EIP soient plus sévères.

Les auteurs du projet feraient bien d’éviter de reproduire purement et simplement les dispositions du règlement ou à tout le moins d’indiquer dans les dispositions une référence claire à la disposition correspondante du règlement.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

Article 3

9. Alors que la définition de “contrôleur légal des comptes” (article 3, 4°, du projet) fait mention de l’agrément pour exercer “dans un autre État membre de l’Union européenne”, il est fait état dans la définition du “cabinet d’audit” (article 3, 5°) de l’agrément à exercer dans “un État membre de l’Union européenne”. Par souci de cohérence du texte et au regard de l’explication fournie par le délégué sur les notions utilisées⁵, il faut également préciser dans cette deuxième définition qu’il s’agit de l’exercice dans un “autre” État membre.

10. La définition de “la présente loi et les arrêtés pris pour son exécution” (22°) est source de confusion: les termes

⁵ Voir plus haut le point 6.2.1.

“uitvoeringsbesluiten” laat in zijn gangbare betekenis niet toe om hieronder ook Europese regelgeving onder te brengen. Het verdient aanbeveling om de term aan te passen op een wijze die beter tot uitdrukking brengt dat er ook Europese regelgeving in is vervat.

Artikel 9

11. Op de vraag of de procureur-generaal door hetgeen voorzien wordt in artikel 9, § 4, van het ontwerp, nog steeds deel uitmaakt van het systeem van publiek toezicht, heeft de gemachtigde het volgende geantwoord:

“De procureur-generaal krijgt een specifieke taak bij de toekenning en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar maakt als dusdanig geen deel uit van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor. Dit is in lijn met het advies van de HREB van 16 juni 2015, waarbij een vereenvoudiging wordt vooropgesteld. De eindverantwoordelijkheid voor de toekenning en intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor ligt bij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.”

In artikel 9, § 2, dient de verwijzing naar “paragraaf 1, 3°” gewijzigd te worden in “paragraaf 1, 2°”.

Artikel 11

12. Bij het gebruik van de termen “ingeschreven” en “geregistreerd” in artikel 11, § 1, van het ontwerp heeft de gemachtigde volgende toelichting verschafft:

“Het voorwerp van de richtlijn is de wettelijke controle van de jaarrekening, bijgevolg worden er enkel regels op Europees vlak bepaald voor diegene die de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoeren. In België wordt de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor. De opdrachten van de bedrijfsrevisor zijn echter ruimer dan enkel de wettelijke controle van de jaarrekening. Om dit onderscheid te kunnen maken, werd ervoor geopteerd om dit onderscheid “ingeschreven – geregistreerd” te maken”.

In tegenstelling tot de situatie voor auditkantoren (artikel 10, § 2, van het ontwerp), voorziet het wetsontwerp evenwel niet in een uitdrukkelijke regeling voor de registratie van de “wettelijke auditor” in de zin van artikel 3, 4°, van het ontwerp, zoals nochtans is voorgeschreven door artikel 16 van de auditrichtlijn. Ter wille van de interne coherentie van de regeling verdient het aanbeveling om ook de registratie van de “wettelijke auditor” in het wetsontwerp op te nemen. Het ontbreken van een wettelijke regeling klemt des te meer nu artikel 11, § 1, tweede lid, van het ontwerp ervan uitgaat dat het regime van de registratie in het openbaar register ook voor natuurlijke personen geldt, en hieraan het rechtsgevolg verbindt dat de geregistreerde personen enkel wettelijke controles van de jaarrekeningen mogen uitoefenen.

“arrêtés d'exécution” n'englobent pas, dans leur acception habituelle, la réglementation européenne. Il est recommandé d'adapter les termes de manière à exprimer plus clairement que la réglementation européenne est également visée.

Article 9

11. À la question de savoir si, compte tenu de la règle prévue à l'article 9, § 4, du projet, le procureur général fait toujours partie du système de supervision publique, le délégué a répondu en ces termes:

“De procureur-generaal krijgt een specifieke taak bij de toekenning en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar maakt als dusdanig geen deel uit van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor. Dit is in lijn met het advies van de HREB van 16 juni 2015, waarbij een vereenvoudiging wordt vooropgesteld. De eindverantwoordelijkheid voor de toekenning en intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor ligt bij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.”

À l'article 9, § 2, il y a lieu de modifier la référence au “paragraphe 1^{er}, 3°” en “paragraphe 1^{er}, 2°”.

Article 11

12. En ce qui concerne l'utilisation des termes “inscrites” et “enregistrées” à l'article 11, § 1^{er}, du projet, le délégué a donné la précision suivante:

“Het voorwerp van de richtlijn is de wettelijke controle van de jaarrekening, bijgevolg worden er enkel regels op Europees vlak bepaald voor diegene die de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoeren. In België wordt de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor. De opdrachten van de bedrijfsrevisor zijn echter ruimer dan enkel de wettelijke controle van de jaarrekening. Om dit onderscheid te kunnen maken, werd ervoor geopteerd om dit onderscheid “ingeschreven – geregistreerd” te maken”.

Contrairement à ce qui prévaut pour les cabinets d'audit (article 10, § 2, du projet), le projet de loi ne contient toutefois pas de dispositif exprès concernant l'enregistrement du “contrôleur légal des comptes” au sens de l'article 3, 4°, du projet, comme le prescrit néanmoins l'article 16 de la directive “audit”. Dans un souci de cohérence interne de la réglementation, il est recommandé d'insérer également l'enregistrement du “contrôleur légal des comptes” dans le projet de loi. L'absence de dispositif légal importe d'autant plus que l'article 11, § 1^{er}, alinéa 2, du projet considère que le régime de l'enregistrement dans le registre public vaut également pour les personnes physiques et qu'il y attache l'effet juridique suivant lequel les personnes enregistrées ne peuvent exercer que des contrôles légaux des comptes annuels.

Artikel 32

13. Ter wille van de duidelijkheid dient de ontworpen bepaling sterker tot uitdrukking te brengen dat het College wordt aangewezen als bevoegde autoriteit voor de toepassing van de auditrichtlijn en de OOB-verordening.

Artikel 40

14. Gevraagd wat de bedoeling is van de inleidende zin van deze bepaling, aangezien er toch geen andere samenstelling van het Comité mogelijk is, heeft de gemachtigde het volgende geantwoord:

“Il n'y a en effet pas d'autre composition possible. Le but de la partie introductory de l'article 40 est de renforcer le lien de conditionnalité entre la composition du Comité, telle que définie à l'article 35 de l'avant-projet de loi, et le soutien administratif, logistique et opérationnel fourni par la FSMA.”

Gelet op deze toelichting, dient in de inleidende zin de voorwaardelijke vorm weggelaten te worden.

Artikel 42

15. Artikel 42 van het ontwerp voert voor het College, voor zijn leden en voor de personeelsleden die ervan afhangen of eraan meewerken, een beperking in van aansprakelijkheid. Aldus wordt, op het vlak van het aansprakelijkheidsregime, in een afwijkende regeling voorzien ten gunste van de betrokken personen en wordt een onderscheiden behandeling ingesteld tussen categorieën van personen. Voor het invoeren daarvan dient, in het licht van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, een deugdelijke verantwoording te bestaan. Het verdient aanbeveling een verantwoording voor het betrokken onderscheid in het verslag aan de Koning op te nemen.

Artikel 45

16. In artikel 45, § 4, van het ontwerp dient de verwijzing naar artikel 81 gewijzigd te worden naar artikel 80.

Artikel 47

17. Artikel 47, § 2, van het ontwerp bepaalt dat de door het College aan andere bevoegde autoriteiten meegedeelde informatie die onder het beroepsgeheim valt, door deze autoriteiten in de regel aan geen enkele persoon of autoriteit mag meegeleerd worden. Uit de samenlezing met artikel 47, § 1, van het ontwerp valt af te leiden dat de bedoelde autoriteiten de autoriteiten van andere EU-lidstaten zijn.

Het valt niet in te zien hoe zulke verplichting rechtstreeks aan buitenlandse bevoegde autoriteiten kan worden opgelegd. De bepaling dient dusdanig te worden geherformuleerd dat ze aan het College de verplichting oplegt om zich ervan te vergewissen dat de bestemmingen van de meegeleerde informatie er zich toe verbinden deze niet verder te verspreiden.

Article 32

13. Par souci de clarté, la disposition en projet doit exprimer plus nettement que le Collège est désigné en tant qu'autorité compétente pour l'application de la directive “audit” et du règlement EIP.

Article 40

14. À la question de savoir quelle est l'intention de la phrase introductory de cette disposition, puisque le Comité ne peut de toute façon pas être composé autrement, le délégué a fourni la réponse suivante:

“Il n'y a en effet pas d'autre composition possible. Le but de la partie introductory de l'article 40 est de renforcer le lien de conditionnalité entre la composition du Comité, telle que définie à l'article 35 de l'avant-projet de loi, et le soutien administratif, logistique et opérationnel fourni par la FSMA.”

Eu égard à cette explication, la forme conditionnelle de la phrase introductory doit être supprimée.

Article 42

15. L'article 42 du projet instaure une limitation de responsabilité pour le Collège, ses membres et les membres du personnel qui en dépendent ou collaborent avec celui-ci. Ainsi, il est prévu, pour le régime de la responsabilité, une disposition dérogatoire en faveur des personnes concernées et il est instauré une différence de traitement entre plusieurs catégories de personnes. Compte tenu du principe constitutionnel de l'égalité, l'instauration de cette règle nécessite une justification valable. Il est recommandé de justifier cette différence de traitement dans le rapport au Roi.

Article 45

16. À l'article 45, § 4, du projet, il convient de modifier la mention de l'article “81” en article “80”.

Article 47

17. L'article 47, § 2, du projet dispose que les informations transmises par le Collège à d'autres autorités compétentes et couvertes par le secret professionnel, ne peuvent en général être communiquées par ces autorités à aucune autre personne ou autorité. Il peut se déduire de sa lecture conjointe avec l'article 47, § 1^{er}, du projet que les autorités visées sont les autorités des autres États membres.

On n'aperçoit pas comment pareille obligation pourra être imposée directement à des autorités compétentes étrangères. Il y a donc lieu de reformuler la disposition de telle manière qu'elle impose au Collège l'obligation de s'assurer que les destinataires des informations communiquées s'engagent à ne pas les transmettre à d'autres.

Artikel 54

18. In artikel 54, § 3, tweede lid, van het ontwerp wordt in de Nederlandse taalversie gewag gemaakt van de definitieve “veroordeling” wegens dezelfde feiten, terwijl de Franse taalversie het heeft over “définitivement jugées”. Deze discordantie dient te worden weggewerkt.

Artikel 59

19.1. De sanctiecommissie van de FSMA verkrijgt bij artikel 59 van het ontwerp de bevoegdheid om administratieve maatregelen en sancties te treffen ten aanzien van bedrijfsrevisoren. Deze bepaling vormt de omzetting van artikel 30bis van de auditrichtlijn, volgens hetwelk “[d]e lidstaten bepalen dat de bevoegde autoriteiten de bevoegdheid hebben om ten minste de volgende administratieve maatregelen en sancties te treffen (...).”

In zoverre uit artikel 59 van het ontwerp volgt dat de sanctiecommissie van de FSMA de eindverantwoordelijkheid draagt om zulke administratieve maatregelen en sancties te treffen, verdient het dan ook aanbeveling om deze uitdrukkelijk als “bevoegde autoriteit” aan te merken in de zin van deze wet.⁶

19.2. In artikel 59, § 1, eerste lid, 4° en 6°, van het ontwerp is een discordantie vast te stellen tussen de Nederlandse taalversie (‘voorlopig’ verbod) en de Franse taalversie (interdiction “temporaire”). Rekening houdend met het feit dat artikel 59 de opsomming inhoudt van de eigenlijke sancties,⁷ – en hoewel de in het ontwerp gebruikte terminologie letterlijk uit artikel 30bis van de richtlijn is overgenomen, dienen de stellers van het ontwerp na te gaan of het gebruik van de term “tijdelijk verbod” niet beter de finaliteit van de bepaling verwoordt.

Artikel 75

20. Artikel 75 van het ontwerp geeft diverse toezichtsbevoegdheden en de mogelijkheid om tuchtsancties op te leggen aan een Stagecommissie, die klaarblijkelijk binnen het Instituut zal functioneren. Het ontwerp bevat evenwel geen regels omtrent de samenstelling en de interne werking van deze Stagecommissie. Gezien de ingrijpende taken die aan deze commissie toekomen, verdient het aanbeveling om deze aangelegenheden in de wet op te nemen, of minstens te voorzien in een voldoende nauwkeurige delegatie aan de Koning.

Artikel 84

21. Zoals de bepaling thans is ontworpen, zal ze enkel toepassing vinden op een “auditkantoor” in de zin van artikel 3, 5°, van het ontwerp, en bijgevolg niet op een “bedrijfsrevisorenkantoor” naar Belgisch recht, zoals gedefinieerd in artikel

Article 54

18. À l'article 54, § 3, alinéa 2, du projet, il est question dans la version en langue néerlandaise d'une “veroordeling” (condamnation) définitive pour les mêmes faits, alors que la version en langue française fait mention de personnes ayant été “définitivement jugées”. Il y a lieu de supprimer cette discordance.

Article 59

19.1. L'article 59 du projet habilite la commission des sanctions de la FSMA à prendre des mesures et sanctions administratives à l'égard des réviseurs d'entreprises. Cette disposition transpose l'article 30bis de la directive “audit”, selon lequel “les États membres prévoient que les autorités compétentes sont habilitées à prendre (...) au moins les mesures et sanctions administratives suivantes (...).”

Dans la mesure où il ressort de l'article 59 du projet que la commission des sanctions de la FSMA assume la responsabilité finale de l'adoption de telles mesures et sanctions administratives, il est donc recommandé de la considérer explicitement comme l' “autorité compétente” au sens de cette loi⁶.

19.2. À l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o et 6^o du projet, il convient de relever une discordance entre la version néerlandaise (‘voorlopig’ verbod) et la version française (interdiction “temporaire”). Étant donné que l'article 59 comporte l'énumération des sanctions proprement dites⁷, – et bien que la terminologie utilisée dans le projet ait été empruntée littéralement à l'article 30bis de la directive, les auteurs du projet devront vérifier si les termes “tijdelijk verbod” ne refléteraient pas mieux la finalité de la disposition.

Article 75

20. L'article 75 du projet confie à une Commission de stage, qui sera manifestement active au sein de l'Institut, différents pouvoirs de supervision et la possibilité d'infliger des sanctions disciplinaires. Le projet ne contient toutefois pas de règle relative à la composition et au fonctionnement interne de cette Commission de stage. Compte tenu des tâches importantes qui relèvent de cette commission, il est recommandé d'insérer ces matières dans la loi, ou à tout le moins de prévoir une délégation au Roi suffisamment précise.

Article 84

21. Dans sa formulation actuelle, la disposition ne sera applicable qu'à un “cabinet d'audit” au sens de l'article 3, 5°, du projet, et par conséquent, pas à un “cabinet de révision” de droit belge, tel qu'il est défini à l'article 3, 2°, du projet.

⁶ Zie, naar analogie, voor het College van toezicht, de opmerking bij artikel 32 van het ontwerp.

⁷ In tegenstelling tot artikel 57 van het ontwerp, dat het College de bevoegdheid geeft om maatregelen van orde te treffen.

⁶ Voir, par analogie, pour le Collège de supervision, l'observation relative à l'article 32 du projet.

⁷ Contrairement à l'article 57 du projet qui donne pouvoir au Collège de prendre des mesures d'ordre.

3, 2°, van het ontwerp. De stellers van het ontwerp dienen na te gaan of dit daadwerkelijk de bedoeling is.⁸

Artikel 86

22. Door artikel 458 van het Strafwetboek van toepassing te verklaren op “bedrijfsrevisoren”, rijst de vraag in welke mate een “wettelijke auditor” of de personeelsleden van een “auditkantoor”, wanneer deze in België opdrachten uitvoeren inzake de wettelijke controle van jaarrekeningen, eveneens onder het beroepsgeheim vallen. De stellers van het ontwerp dienen dit nader te verduidelijken.

Artikel 117

23. De vraag rijst naar de onderlinge verhouding tussen artikel 117 van het ontwerp inzake de aansprakelijkheid van de commissaris, en artikel 24 van het ontwerp, dat een gelijkaardige regeling invoert als onderdeel van het statuut van de bedrijfsrevisor. De stellers van het ontwerp wordt geadviseerd om dit minstens in de memorie van toelichting bij het wetsontwerp te verduidelijken.

Artikel 154

24. De aan te nemen wet treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*, overeenkomstig artikel 154 van het ontwerp. Tenzij er een bijzondere reden is om af te wijken van de gebruikelijke termijn van inwerkingtreding van wetten, moet dat artikel 154 worden weggelaten.

De griffier,

Greet VERBERCKMOES

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

Les auteurs du projet devront vérifier si telle est effectivement l'intention⁸.

Article 86

22. En déclarant l'article 458 du Code pénal applicable aux “réviseurs d'entreprises”, la question se pose de savoir dans quelle mesure un “contrôleur légal des comptes” ou les membres du personnel d'un “cabinet d'audit” lorsque ceux-ci effectuent des missions de contrôle légal des comptes annuels en Belgique, sont également soumis au secret professionnel. Les auteurs du projet préciseront davantage ce point.

Article 117

23. On peut s'interroger sur l'articulation entre l'article 117 du projet relatif à la responsabilité du commissaire et l'article 24 du projet qui instaure une règle similaire comme élément du statut du réviseur d'entreprises. Il est conseillé aux auteurs du projet de préciser cet aspect à tout le moins dans l'exposé des motifs sur le projet de loi.

Article 154

24. La loi envisagée entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* conformément à l'article 154 du projet. Sauf si un motif particulier justifie de déroger au délai usuel d'entrée en vigueur des lois, cet article 154 sera omis.

Le greffier,

Le président,

Greet VERBERCKMOES Jeroen VAN NIEUWENHOVE

⁸ Zie ook algemene opmerking 6.2.1 van onderhavig advies.

⁸ Voir également l'observation générale 6.2.1. du présent avis.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

Op de voordracht van de minister van Economie,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Economie is ermee belast het voorontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam aan het Parlement voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITEL I

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL II

*Omvzetting van de richtlijn en de tenuitvoerlegging
van de verordening*

Art. 2

Deze wet voorziet in de omzetting van richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad, gewijzigd door richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014.

Zij implementeert ook gedeeltelijk verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,
SALUT.*

Sur la proposition du ministre de l'Economie,

Nous AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de l'Economie est chargé de présenter en Notre Nom au Parlement et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

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

TITRE II

Transposition de la directive et mise en œuvre du règlement

Art. 2

La présente loi transpose la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil, modifiée par la directive 2014/56/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014.

La présente loi met également partiellement en œuvre le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.

TITEL III

*Organisatie van het beroep van en het publiek
toezicht op de bedrijfsrevisoren*

HOOFDSTUK 1**Definities**

Art. 3

Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

1° bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon: een natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;

2° bedrijfsrevisorenkantoor: een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijk persoon, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;

3° bedrijfsrevisor: een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor;

4° wettelijke auditor: een natuurlijke persoon die de toelating heeft om in een andere lidstaat het beroep van wettelijke auditor in de zin van richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

5° auditkantoor: een entiteit, andere dan een natuurlijk persoon, die de toelating heeft om in een andere lidstaat het beroep van wettelijke auditor in de zin van richtlijn 2006/43/EG uit te oefenen;

6° auditor of auditorganisatie van een derde land: een natuurlijk persoon of een entiteit, met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijk persoon, die de controle uitvoert van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming met statutaire zetel in een derde land, en aan wie geen toelating is verleend als wettelijke auditor of auditkantoor in een andere lidstaat;

7° organisaties van openbaar belang: de organisaties als bedoeld in artikel 4/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

8° netwerk: het netwerk als bedoeld in artikel 16/2 van het Wetboek van Vennootschappen;

9° wettelijke controle van de jaarrekening: de wettelijke controle als bedoeld in artikel 16/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

TITRE III

*Organisation de la profession et de la supervision
publique des réviseurs d'entreprises*

CHAPITRE 1^{ER}**Définitions**

Art. 3

Pour l'application de la présente loi, il faut entendre par:

1° réviseur d'entreprises personne physique: une personne physique inscrite au registre public des réviseurs d'entreprises;

2° cabinet de révision: une personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, autre qu'une personne physique, inscrite au registre public des réviseurs d'entreprises;

3° réviseur d'entreprises: un réviseur d'entreprises personne physique ou un cabinet de révision;

4° contrôleur légal des comptes: une personne physique agréée pour exercer dans un autre État membre la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

5° cabinet d'audit: une entité, autre qu'une personne physique, agréée pour exercer dans un autre État membre la profession de contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE;

6° contrôleur ou entité d'audit de pays tiers: une personne physique ou une entité, quelle que soit sa forme juridique autre qu'une personne physique, qui réalise le contrôle des comptes annuels ou consolidés d'une entreprise ayant son siège social dans un pays tiers et qui n'est pas agréé en tant que contrôleur légal des comptes ou cabinet d'audit dans un autre État membre;

7° entités d'intérêt public: les entités visées à l'article 4/1 du Code des sociétés;

8° réseau: le réseau tel que visé à l'article 16/2 du Code des sociétés;

9° contrôle légal des comptes: le contrôle légal tel que visé à l'article 16/1 du Code des sociétés;

10° revisorale opdracht: elke opdracht, inclusief de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening, die ertoe strekt een deskundig oordeel te geven over de getrouwheid en de waarachtheid van een jaarrekening, van een tussentijdse financiële staat, van een waardering of van andere economische en financiële informatie, verschafft door een onderneming of instelling; dit begrip omvat eveneens de ontleding en de verklaring van de economische en financiële inlichtingen aan de leden van de ondernemingsraad;

11° Instituut: het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, als bedoeld in artikel 64;

12° Raad: de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;

13° Hoge Raad: de Hoge Raad voor de Economische Beroepen opgericht bij artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen;

14° FOD Economie: de Federale Overheidsdienst Economie, K.M.O., Middenstand en Energie;

15° College: het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, opgericht bij artikel 32;

16° FSMA: de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als bedoeld in artikel 44 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

17° Bank: de Nationale Bank van België als bedoeld in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het orgaan statuut van de Nationale Bank van België;

18° sanctiecommissie: de sanctiecommissie van de FSMA als bedoeld in artikel 47 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

19° bevoegde autoriteiten: de bij wet aangewezen autoriteiten die zijn belast met de regelgeving betreffende en/of het toezicht op wettelijke auditors en de auditkantoren, of met de uitvoering van specifieke aspecten daarvan;

20° richtlijn 2006/43/EG: de richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

10° mission révisorale: toute mission, y inclus la mission de contrôle légal des comptes, qui a pour objet de donner une opinion d'expert sur le caractère fidèle et sincère des comptes annuels, d'un état financier intermédiaire, d'une évaluation ou d'une autre information économique et financière fournie par une entité ou une institution; est également incluse dans cette notion, l'analyse et l'explication des informations économiques et financières à l'intention des membres du conseil d'entreprise;

11° Institut: l'Institut des Réviseurs d'Entreprises tel que visé par l'article 64;

12° Conseil: le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises;

13° Conseil supérieur: le Conseil supérieur des professions économiques, créé par l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales;

14° SPF Economie: le Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie;

15° Collège: le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises, créée par l'article 32;

16° FSMA: l'Autorité des services et marchés financiers visée par l'article 44 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

17° Banque: la Banque Nationale de Belgique, visée dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique;

18° commission des sanctions: la commission des sanctions de la FSMA visée à l'article 47 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

19° autorités compétentes: les autorités désignées par une loi ayant pour mission la régulation et/ou la supervision des contrôleurs légaux des comptes et cabinets d'audit ou l'exécution de certains aspects de celles-ci;

20° directive 2006/43/CE: la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

21° verordening (EU) nr. 537/2014: de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;

22° het toepasselijke wetgevende en reglementair kader: deze wet, de door de Koning ter uitvoering van haar bepalingen genomen besluiten, het Wetboek van Vennootschappen, de op bedrijfsrevisoren toepasbare normen, verordening (EU) nr. 537/2014 en de door de Commissie goedgekeurde verordeningen krachtens de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014;

23° de wet van 2 augustus 2002: de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

24° internationale controlestandaarden: de *International Standards on Auditing*, zoals desgevallend goedgekeurd door de Europese Commissie, en de andere daarmee verband houdende standaarden die zijn uitgebracht door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) en gepubliceerd door de *International Federation of Accountants* (IFAC), voor zover deze voor de wettelijke controle van de jaarrekening van belang zijn;

25° vennoot: de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zijn beroepsactiviteit in een bedrijfsrevisorenkantoor uitoefent;

26° vaste vertegenwoordiger:

a) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die door een bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor voor een bepaalde controleopdracht is aangewezen als hoofdverantwoordelijke voor de uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening namens het bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor, of

b) in het geval van een groepscontrole, de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die door een bedrijfsrevisorenkantoor of auditkantoor als hoofdverantwoordelijke is aangewezen voor de uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening op groepsniveau, en de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of wettelijke auditor die als hoofdverantwoordelijke is aangewezen voor de uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening bij de grote dochterondernemingen, of

c) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of de wettelijke auditor die het controleverslag ondertekent;

21° règlement (UE) n° 537/2014: le règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;

22° le cadre législatif et réglementaire applicable: la présente loi, les arrêtés pris par le Roi en vertu de ses dispositions, le Code des sociétés, les normes applicables aux réviseurs d'entreprises, le règlement (UE) n° 537/2014 et les règlements adoptés par la Commission en vertu des dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014;

23° la loi du 2 août 2002: la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

24° normes internationales d'audit: les normes internationales d'audit telles qu'approuvées le cas échéant par la Commission européenne et les normes connexes élaborées par le conseil international des normes d'audit et d'assurance (IAASB) et publiées par la Fédération internationale d'experts-comptables (IFAC), dans la mesure où elles sont applicables au contrôle légal des comptes;

25° associé: le réviseur d'entreprises personne physique qui exerce son activité professionnelle au sein d'un cabinet de révision;

26° représentant permanent:

a) le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné par un cabinet de révision ou par un cabinet d'audit, dans le contexte d'une mission d'audit déterminée, comme principal responsable du contrôle légal des comptes à effectuer au nom du cabinet de révision ou du cabinet d'audit, ou

b) en cas d'audit de groupe, le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné par un cabinet de révision ou par un cabinet d'audit comme le principal responsable du contrôle légal des comptes à réaliser au niveau du groupe et le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes désigné comme le principal responsable des contrôles légaux des comptes à effectuer au niveau des filiales importantes, ou

c) le réviseur d'entreprises personne physique ou le contrôleur légal des comptes qui signe le rapport d'audit;

27° aandeelhouder: een persoon die participeert in het kapitaal van een bedrijfsrevisorenkantoor;

28° persoon die geen beroepsbeoefenaar is: elk natuurlijk persoon die geen revisorale opdracht verricht en de voorbije drie jaar geen revisorale opdracht heeft verricht, die geen stemrechten in een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor bezit of de voorbije drie jaar heeft bezeten, die geen lid is of de voorbije drie jaar is geweest van het administratieve, leidinggevende of bestuursorgaan van een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor, die niet in dienst is of de voorbije drie jaar is geweest van dan wel op een andere manier verbonden is of de voorbije drie jaar is geweest aan een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor, dan wel op een andere wijze door een bedrijfsrevisorenkantoor of een auditkantoor is of de voorbije drie jaar was gecontracteerd;

29° groepsauditor: de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor als bedoeld in artikel 147/1 van het Wetboek van Vennootschappen;

30° derde land: land dat geen deel uitmaakt van de Europese Unie of de Europese Economische Ruimte;

31° lidstaat: een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende Europese Economische Ruimte;

32° lidstaat van herkomst: een lidstaat waar een wettelijke auditor of een auditkantoor is toegelaten overeenkomstig richtlijn 2006/43/EG;

33° ESMA: de Europese Autoriteit voor Effecten en Markten (*European Securities and Markets Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

34° EIOPA: de Europese Autoriteit voor Verzekeringen en Bedrijfspensioenen (*European Insurance and Occupational Pensions Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

35° EBA: de Europese Bankautoriteit (*European Banking Authority*) als opgericht bij verordening nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

36° CEAOB: het Comité van Europese auditorstoezichthouders, bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014.

27° actionnaire: une personne qui participe au capital d'un cabinet de révision;

28° non-praticien: toute personne physique qui ne réalise pas de mission révisorale et n'a pas réalisé de mission révisorale au cours des trois dernières années, ne détient pas et n'a pas détenu au cours des trois dernières années de droits de vote dans un cabinet de révision ou un cabinet d'audit, ne fait pas partie ou n'a pas fait partie au cours des trois dernières années de l'organe d'administration, de direction ou de surveillance d'un cabinet de révision ou cabinet d'audit et n'est pas ou n'a pas été employée par un cabinet de révision ou un cabinet d'audit au cours des trois dernières années ou n'est pas ou n'y a pas été associée au cours des trois dernières années d'une autre manière ou n'est pas ou n'a pas été liée par contrat d'une autre manière à un cabinet de révision ou un cabinet d'audit au cours des trois dernières années;

29° contrôleur du groupe: le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré tels que visés à l'article 147/1 du Code des sociétés;

30° pays tiers: pays qui ne fait pas partie de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen;

31° État membre: un État membre de l'Union européenne ou un État partie à l'Accord sur l'Espace économique européen;

32° État membre d'origine: l'État membre dans lequel un contrôleur légal des comptes ou un cabinet d'audit est agréé conformément à la directive 2006/43/CE;

33° ESMA: l'Autorité européenne des marchés financiers, telle qu'établie par le règlement n° 1095/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

34° EIOPA: l'Autorité européenne des assurances et des pensions professionnelles, telle qu'établie par le règlement n° 1094/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

35° EBA: l'Autorité bancaire européenne, telle qu'établie par le règlement n° 1093/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010;

36° CEAOB: le comité européen des organes de supervision de l'audit visé à l'article 30 du règlement (UE) n° 537/2014.

HOOFDSTUK 2

De bedrijfsrevisor**Afdeling 1***De functie*

Art. 4

De bedrijfsrevisor heeft als hoofdtaak alle opdrachten uit te voeren die bij of krachtens de wet uitsluitend aan de bedrijfsrevisoren zijn toevertrouwd, en in het bijzonder alle revisorale opdrachten ter uitvoering van of krachtens de wet.

Afdeling 2*Toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, inschrijving en registratie*

Art. 5

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan ieder natuurlijk persoon die erom verzoekt en die aan de volgende voorwaarden voldoet:

1° onderdaan zijn van een lidstaat en beschikken over een vestiging in een lidstaat, of over een vestiging in België beschikken;

2° betrouwbaar zijn, wat betekent niet beroofd zijn geweest van de burgerlijke en politieke rechten, niet in staat van faillissement verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen en geen gevangenisstraf, zelfs voorwaardelijk, van ten minste drie maanden hebben gekregen voor een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, voor een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, voor een inbreuk op het Wetboek van Vennootschappen, het Wetboek van Economisch Recht, hun uitvoeringsbesluiten, de fiscale wetgeving of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben;

3° in het bezit zijn van een masterdiploma afgeleverd door een Belgische universiteit of een Belgische hogeschool van het lange type en van universitair niveau.

CHAPITRE 2

Le réviseur d'entreprises**Section 1^{re}***La fonction*

Art. 4

La fonction de réviseur d'entreprises consiste, à titre principal à exécuter toutes les missions dont l'accomplissement est exclusivement réservé par la loi ou en vertu de celle-ci aux réviseurs d'entreprises et en particulier, les missions révisorales effectuées en exécution de la loi ou en vertu de celle-ci.

Section 2*Octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, inscription et enregistrement*

Art. 5

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne physique qui en fait la demande et qui remplit les conditions suivantes:

1° être ressortissant d'un État membre et disposer d'un établissement, dans un État membre, ou avoir un établissement en Belgique;

2° être honorable, c'est-à-dire ne pas avoir été privé de ses droits civils et politiques, ne pas avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation et ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins pour l'une des infractions mentionnées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités, pour une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, pour une infraction au Code des sociétés, au Code de droit économique, à leurs arrêtés d'exécution, à la législation fiscale ou aux dispositions étrangères ayant les mêmes objets;

3° être porteur d'un diplôme de master, délivré par une université belge ou un établissement supérieur belge de type long de niveau universitaire.

De Koning bepaalt de voorwaarden op grond waarvan een buitenlands diploma of een bepaalde ervaring als gelijkwaardig wordt erkend, in voorkomend geval na het slagen voor een examen over de materies van het Belgisch recht die van belang zijn voor de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor;

4° de bij het stagereglement ingerichte stage van het Instituut hebben beëindigd, en geslaagd zijn voor een bekwaamheidsexamen, waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden bepaalt;

5° uiterlijk twaalf maanden na de datum van toelating tot de eed door het Instituut, voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed hebben afgelegd in het Nederlands: „Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen.“ of in het Frans: „Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises.“ of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits: „Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen.“.

De personen van vreemde nationaliteit leggen voor het Hof van Beroep van Brussel de volgende eed af in het Nederlands: „Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen.“ of in het Frans: „Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises.“ of ook nog voor het Hof van Beroep van Luik de volgende eed in het Duits: „Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen.“;

6° ten hoogste vijfenzestig jaar oud zijn;

7° verbonden zijn met een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor of over een organisatie beschikken die toelaat onderhavige wet en haar uitvoeringsbesluiten na te leven.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan een wettelijke auditor die:

Le Roi détermine les conditions dans lesquelles un diplôme étranger ou une expérience déterminée sont reconnus équivalents, le cas échéant après réussite d'un examen portant sur les matières du droit belge pertinentes pour l'exercice de la profession de réviseur d'entreprises;

4° avoir accompli le stage organisé par le règlement de stage de l'Institut et avoir réussi l'examen d'aptitude dont le programme et les conditions sont fixées par le Roi;

5° avoir, au plus tard douze mois après la date d'admission au serment par l'Institut, prêté devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français: "Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." ou en néerlandais: "Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk, en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten getrouw te vervullen. " ou encore devant la Cour d'appel de Liège le serment suivant en allemand: "Ich schwöre Treue dem König, Gehorsam der Verfassung und den Gesetzen des belgischen Volkes und ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich zu erfüllen. ".

Les personnes de nationalité étrangère prêtent devant la Cour d'appel de Bruxelles le serment suivant en français: "Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de réviseur d'entreprises." ou en néerlandais: "Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen. " ou encore devant la Cour d'appel de Liège le serment suivant en allemand: "Ich schwöre die mir als Wirtschaftsprüfer erteilten Aufträge auf Ehre und Gewissen, getrau und ehrlich und gemäss den Vorschriften des belgischen Gesetzes zu erfüllen.";

6° être âgé de soixante-cinq ans au plus;

7° être lié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré ou disposer d'une organisation qui permet de respecter la présente loi et ses arrêtés d'exécution.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à un contrôleur légal des comptes qui:

1° aantoon, volgens de door de Koning vastgestelde voorwaarden, dat hem in een andere lidstaat de hoedanigheid van wettelijke auditor is verleend, en

2° slaagt voor een bekwaamheidsproef waarvan het programma en de procedure door de Koning worden bepaald.

Art. 6

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan iedere rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, met zetel in een lidstaat, die aan de volgende voorwaarden voldoet:

1° de natuurlijke personen die de wettelijke controle van de jaarrekening namens die rechtspersoon of die entiteit uitvoeren, hebben de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

2° de meerderheid van de stemrechten van deze rechtspersoon of deze entiteit is in het bezit van auditkantoren, wettelijke auditors en/of bedrijfsrevisoren;

3° het bestuursorgaan van die rechtspersoon of die entiteit is voor een meerderheid samengesteld uit auditkantoren, wettelijke auditors en/of bedrijfsrevisoren. Wanneer het bestuursorgaan slechts uit twee leden bestaat, is ten minste één van hen een bedrijfsrevisor, een auditkantoor of een wettelijke auditor zijn. Wanneer een revisorenkantoor of een auditkantoor lid is van het bestuursorgaan, wordt dit kantoor, overeenkomstig artikel 132 van het Wetboek van Vennootschappen, respectievelijk vertegenwoordigd door een natuurlijk persoon die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft of door een natuurlijk persoon die als wettelijke auditor is erkend.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel kan het Instituut weigeren om de hoedanigheid van bedrijfsrevisor te verlenen aan de rechtspersoon of aan een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, indien, naar het oordeel van het Instituut, de betrouwbaarheid van die rechtspersoon of die entiteit in het gedrang is gebracht naar aanleiding van één van de volgende elementen of gelijkaardige elementen:

1° de rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm werd failliet verklaard, heeft een gerechtelijke reorganisatie verkregen, werd gerechtelijk

1° démontre, selon les conditions fixées par le Roi, qu'il a reçu la qualité de contrôleur légal des comptes dans un autre État membre, et

2° réussit une épreuve d'aptitude dont le programme et la procédure sont fixés par le Roi.

Art. 6

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne morale ou autre entité, quelle que soit sa forme juridique, ayant son siège dans un État membre, qui remplit les conditions suivantes:

1° les personnes physiques qui effectuent le contrôle légal des comptes au nom de cette personne morale ou de cette entité ont la qualité de réviseur d'entreprises;

2° la majorité des droits de vote de cette personne morale ou de cette entité est détenue par des cabinets d'audit, des contrôleurs légaux des comptes et/ou des réviseurs d'entreprises;

3° une majorité des membres de l'organe de gestion de cette personne morale ou de cette entité est composée par des cabinets d'audit, des contrôleurs légaux des comptes et/ou des réviseurs d'entreprises. Lorsque cet organe ne compte pas plus de deux membres, au moins l'un d'entre eux est un réviseur d'entreprises, un cabinet d'audit ou un contrôleur légal des comptes. Lorsqu'un cabinet de révision ou un cabinet d'audit est membre de l'organe de gestion, ce cabinet est respectivement représenté, conformément à l'article 132 du Code des sociétés, par une personne physique ayant la qualité de réviseur d'entreprises ou par une personne physique agréée en tant que contrôleur légal des comptes.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises peut être refusée par l'Institut à la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, si, de l'appréciation de l'Institut, son honorabilité est mise en cause à la suite d'un des éléments suivants ou d'éléments analogues:

1° la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, est déclarée en faillite, a obtenu une réorganisation judiciaire, est dissoute judiciairement

ontbonden of heeft het voorwerp uitgemaakt van een gelijkaardige gerechtelijke of administratieve maatregel in België of in het buitenland;

2° de rechtspersoon of de entiteit met om het even welke rechtsvorm, heeft in België het voorwerp uitgemaakt van een strafrechtelijke veroordeling of van een administratieve geldboete die in kracht van gewijsde is gegaan, met toepassing van de wetten en besluiten bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, van ten minste 1 500 euro, zelfs met uitstel, of van een definitieve straf in het buitenland die daar voor een auditkantoor het verlies van deze hoedanigheid met zich brengt;

3° de benaming, het doel of andere statutaire clauses van de rechtspersoon of van een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm kunnen voor derden aanleiding zijn om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van de rechtspersoon of van de entiteit betreft;

4° één van haar vennoten of één van de leden van het bestuursorgaan bevindt zich in één van in artikel 5, § 1, 2°, bedoelde situaties, tenzij binnen de maand van de ingebrukestelling door het Instituut de betrokken persoon ontslag neemt als vennoot en/of als lid van het bestuursorgaan, naargelang het geval.

Art. 7

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan de natuurlijke personen van derde landen, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

1° onderdaan zijn van een Staat die aan bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent wat de toelating tot het beroep betreft;

2° voldoen aan de diplomavereisten bepaald in artikel 5, § 1, 3°, en de stage beëindigd hebben als bedoeld in artikel 5, § 1, 4°, volgens de modaliteiten bepaald door de Koning;

3° voldoen aan de voorwaarden van betrouwbaarheid, in het bijzonder niet in staat van faillissement verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen of veroordeeld zijn tot straffen die het verbod met zich brengen om een beroepsactiviteit uit te oefenen die gelijkwaardig is met die van bedrijfsrevisor;

ou a fait l'objet d'une mesure judiciaire ou administrative équivalente en Belgique ou à l'étranger;

2° la personne morale ou une autre entité, quelle que soit sa forme juridique, a fait l'objet en Belgique d'une condamnation pénale ou d'une amende administrative coulée en force de chose jugée, en application des lois et règlements visés à l'article 5, § 1^{er}, 2^o, d'au moins 1 500 euros, même avec sursis, ou à l'étranger d'une peine définitive qui y entraînerait, pour un cabinet d'audit, la perte de cette qualité;

3° la dénomination, l'objet ou d'autres clauses statutaires de la personne morale ou de l'autre entité, quelle que soit sa forme juridique, sont susceptibles d'amener les tiers à se méprendre quant à sa qualité de réviseur d'entreprises ou à d'autres caractéristiques de la personne morale ou de l'entité;

4° l'un de ses associés ou l'un des membres de l'organe de gestion se trouve dans l'une des situations visées à l'article 5, § 1^{er}, 2^o, à moins que, dans le mois de la mise en demeure qui est faite par l'Institut, la personne concernée démissionne, selon les cas, en tant qu'associé et/ou en tant que membre de l'organe de gestion de celui-ci.

Art. 7

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut aux personnes physiques de pays tiers lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes:

1° être ressortissant d'un État qui accorde aux réviseurs d'entreprises, sur son territoire, le bénéfice de la réciprocité en ce qui concerne les conditions d'accès à la profession;

2° remplir les conditions de diplôme fixées à l'article 5, § 1^{er}, 3^o, et avoir accompli le stage visé à l'article 5, § 1^{er}, 4^o, selon les modalités déterminées par le Roi;

3° remplir les conditions d'honorabilité, notamment ne pas avoir été déclarées en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation, ou condamnées à des peines provoquant l'interdiction d'une activité professionnelle équivalente à celle de réviseur d'entreprises;

4° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de daarmee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard;

5° de in artikel 5, § 1, 5°, bedoelde eed hebben afgelegd bepaald voor het Hof van Beroep van Brussel of van Luik;

6° zich ertoe verbinden alle deontologische verplichtingen na te leven die op de bedrijfsrevisoren van toepassing zijn;

7° ten hoogste vijfenzestig jaar oud zijn.

§ 2. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, op voorwaarde van wederkerigheid, door het Instituut toegekend aan een natuurlijk persoon die, in een derde land, een gelijkwaardige hoedanigheid heeft als die van bedrijfsrevisor, en die:

1° aantoon, volgens de door de Koning vastgestelde voorwaarden, dat hij een dergelijke gelijkwaardige hoedanigheid heeft in een derde land, en

2° slaagt voor een bekwaamheidsproef waarvan het programma en de procedure door de Koning worden bepaald.

Art. 8

Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan andere entiteiten dan natuurlijke personen naar het recht van derde landen, indien zij aan de volgende voorwaarden voldoen:

1° alle vennooten, evenals de zaakvoerders en bestuurders, moeten in de Staat waar zij hun hoofdvestiging hebben, zijn gemachtigd om de wettelijke controle van de jaarrekening van ondernemingen uit te voeren; indien een vennoot een rechtspersoon is, geldt dezelfde voorwaarde voor de vennooten van laatstgenoemde;

2° hun zetel en hun hoofdvestiging hebben in een Staat die de Belgische bedrijfsrevisoren op zijn grondgebied het voordeel van de wederkerigheid toekent met betrekking tot de toelating tot het beroep;

3° opgericht zijn in een vorm, onder een statuut en onder voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die

4° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

5° avoir prêté le serment prévu à l'article 5, § 1^{er}, 5°, devant la Cour d'appel de Bruxelles ou de Liège;

6° s'engager à respecter toutes les règles déontologiques applicables aux réviseurs d'entreprises;

7° être âgé de soixante-cinq ans au plus.

§ 2. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est, sous réserve de réciprocité, accordée par l'Institut à la personne physique possédant une qualité équivalente à celle de réviseur d'entreprises dans un pays tiers et qui:

1° démontre, selon les conditions fixées par le Roi, qu'elle possède une telle qualité équivalente dans un pays tiers, et

2° réussit une épreuve d'aptitude dont le programme et la procédure sont fixés par le Roi.

Art. 8

En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, aux entités de droit des pays tiers, autres qu'une personne physique, lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes:

1° tous les associés, ainsi que les gérants et administrateurs, doivent être autorisés dans l'État où ils ont leur établissement principal à exercer le contrôle légal des comptes; si un associé est une personne morale, la même condition s'applique aux associés de cette dernière;

2° avoir leur siège et leur établissement principal dans un État qui accorde aux réviseurs d'entreprises belges le bénéfice de la réciprocité sur son territoire en ce qui concerne l'accès à la profession;

3° être constituée sous une forme, sous un statut et à des conditions comparables à ceux qui permettent aux

waaronder de bedrijfsrevisoren zich in België kunnen verenigen; zij verbinden zich ertoe om zich, voor het uitoefenen van hun activiteiten als bedrijfsrevisor in België, te doen kennen onder een benaming die enkel de naam mag bevatten van een of meer natuurlijke personen, die vennoot, zaakvoerder of bestuurder zijn of de naam van één of meer natuurlijke personen die de hoedanigheid van vennoot hebben gehad;

4° ten minste één bestuurder of zaakvoerder is bedrijfsrevisor en is belast met het bestuur van de vestiging in België; indien meer personen met dit bestuur zijn belast, is de meerderheid van hen bedrijfsrevisor;

5° alle vennoten, bestuurders of zaakvoerders die hun beroepsactiviteit gewoonlijk in België uitoefenen, zijn bedrijfsrevisor;

6° zich ertoe verbinden in België een vestiging te houden waar de beroepsactiviteit effectief zal worden uitgeoefend en waar de daarmee samenhangende akten, documenten en briefwisseling zullen worden bewaard;

7° zich ertoe verbinden in België rechtstreeks of zijde- lings geen activiteiten uit te oefenen die onverenigbaar zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

8° zich ertoe verbinden artikel 132 van het Wetboek van Vennotschappen te eerbiedigen, telkens hun in België een wettelijke controle van de jaarrekening wordt toevertrouwd.

Art. 9

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor in de volgende gevallen door het Instituut ingetrokken:

1° wanneer de bedrijfsrevisoren drie maanden na de in artikel 81 voorziene terechtwijzing hebben nage- laten om alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de documenten tot vaststelling van de bijdrage over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het Instituut moeten meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken of om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het College moeten meedelen wanneer het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd;

rédacteurs d'entreprises de s'associer en Belgique; elle s'engage pour l'exercice de ses activités de réviseur d'entreprises en Belgique, à se faire connaître par une raison sociale qui ne peut comporter que le nom d'une ou plusieurs personnes physiques associées, gérants ou administrateurs ou le nom d'une ou plusieurs personnes physiques ayant eu la qualité d'associé;

4° au moins un administrateur ou gérant de la société est réviseur d'entreprises et est chargé de la gestion d'un établissement en Belgique; dans le cas d'une pluralité de personnes chargées de cette gestion, la majorité de celles-ci est réviseur d'entreprises;

5° tous les associés, administrateurs et gérants qui exercent habituellement une activité professionnelle en Belgique sont des réviseur d'entreprises;

6° s'engager à avoir en Belgique un établissement où les activités professionnelles seront effectivement exercées et où les actes, documents et correspondance s'y rapportant, seront conservés;

7° s'engager à ne pas exercer en Belgique, ni directement, ni indirectement des activités incompatibles avec la qualité de réviseur d'entreprises;

8° s'engager à respecter l'article 132 du Code des sociétés, chaque fois qu'un contrôle légal des comptes leur est confié en Belgique.

Art. 9

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée par l'Institut dans les cas suivants:

1° lorsque les réviseurs d'entreprises restent en défaut, trois mois après le rappel à l'ordre prévu à l'article 81, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut;

2° wanneer de bedrijfsrevisor daar explicet om verzoekt.

§ 2. In het geval bedoeld in paragraaf 1, 2° wordt de hoedanigheid van de bedrijfsrevisor niet automatisch ingetrokken door het Instituut wanneer tegen de bedrijfsrevisor die om de intrekking verzoekt, een procedure is ingesteld die conform artikel 58 ter kennis is gebracht van de sanctiecommissie. De bedrijfsrevisor stuurt in dat geval zijn verzoek naar het Instituut en naar het College. Binnen vijftien werkdagen na de ontvangst van het verzoek van de bedrijfsrevisor, kan het College zich tegen de intrekking van de hoedanigheid van die bedrijfsrevisor verzetten zolang de voor de sanctiecommissie geopende procedure niet is afgerond. Het College stelt de betrokken bedrijfsrevisor en het Instituut in kennis van zijn beslissing om zich tegen die intrekking te verzetten.

§ 3. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel kan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut worden ingetrokken wanneer aan de voorwaarden voor de toekenning van deze hoedanigheid met uitzondering van de voorwaarden bepaald in artikelen 5, § 1, 6°, en 7, § 1, 7°, niet meer is voldaan.

In dat geval kan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor slechts worden ingetrokken na de betrokkenen te hebben uitgenodigd om zijn opmerkingen schriftelijk aan het Instituut te laten geworden binnen een termijn die niet minder dan vijftien dagen mag bedragen. Het Instituut motiveert zijn intrekingsbeslissing.

§ 4. Wanneer de Procureur-generaal vaststelt dat een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon niet langer voldoet aan de voorwaarde als bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, artikel 6, § 2, 2°, of artikel 7, § 1, 3°, *in fine*, brengt hij het College en het Instituut daarvan op de hoogte.

§ 5. Dit artikel doet geen afbreuk aan de in artikel 59 bedoelde maatregelen.

§ 6. Wanneer de hoedanigheid van een bedrijfsrevisor wordt ingetrokken, deelt het College, dit met opgave van de redenen voor de intrekking mee aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaten waar de bedrijfsrevisor eveneens is ingeschreven of geregistreerd.

Art. 10

§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt het Instituut belast met het houden en bijwerken van een

2° lorsque le réviseur d'entreprises le demande expressément.

§ 2. Dans le cas visé au paragraphe 1^{er}, 2°, la qualité de réviseur d'entreprises n'est pas retirée automatiquement par l'Institut si le réviseur d'entreprises qui demande le retrait est concerné par une procédure dont la commission des sanctions a été saisie conformément à l'article 58. Le réviseur d'entreprises envoie en ce cas sa demande à l'Institut et au Collège. Dans les quinze jours ouvrables suivant la réception de la demande du réviseur d'entreprises, le Collège peut s'opposer au retrait de la qualité de ce réviseur d'entreprises tant que la procédure pendante devant la commission des sanctions n'est pas terminée. Le Collège notifie sa décision d'opposition au réviseur d'entreprises concerné et à l'Institut.

§ 3. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises peut être retirée par l'Institut si les conditions mises à son octroi, à l'exception des conditions reprises aux articles 5, § 1^{er}, 6°, et 7, § 1^{er}, 7°, ne sont plus réunies.

En ce cas, la qualité de réviseur d'entreprises ne peut être retirée que si l'intéressé a été invité à faire valoir par écrit, dans un délai qui ne peut être inférieur à quinze jours, ses observations à l'Institut. L'Institut motive sa décision de retrait.

§ 4. Lorsque le Procureur général constate qu'un réviseur d'entreprises personne physique ne respecte plus la condition visée à l'article 5, § 1^{er}, 2°, à l'article 6, § 2, 2° ou à l'article 7 § 1^{er}, 3°, *in fine*, il en informe le Collège et l'Institut.

§ 5. Le présent article est sans préjudice des mesures visées à l'article 59.

§ 6. Lorsque la qualité d'un réviseur d'entreprises est retirée, le Collège en informe les autorités compétentes des États membres où le réviseur d'entreprises est également inscrit ou enregistré et leur indique les motifs de ce retrait.

Art. 10

§ 1^{er}. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, l'Institut assure la tenue et la mise à jour d'un registre public,

openbaar register, waarin de personen of de entiteiten die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben verkregen, zijn ingeschreven.

De bedrijfsrevisoren brengen het Instituut zo spoedig mogelijk op de hoogte van elke wijziging van de gegevens opgenomen in het openbaar register. Ze zijn verantwoordelijk voor de juistheid van de meegedeelde gegevens aan het Instituut.

§ 2. De auditkantoren die in een andere lidstaat zijn erkend, en beantwoorden aan de volgende voorwaarden, worden in het register geregistreerd:

1° de vaste vertegenwoordiger die namens het auditkantoor de wettelijke controle verricht, heeft de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

2° de bevoegde autoriteit van de lidstaat van herkomst verschafft een certificaat van registratie af dat minder dan drie maanden oud is.

Het auditkantoor registreert zich bij het Instituut, dat eerst nakijkt of de in 1° en 2° bedoelde voorwaarden zijn vervuld.

De geregistreerde auditkantoren worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

§ 3. De Koning stelt de regels vast voor de registratie in het openbaar register als auditor of auditorganisatie van een derde land, en voor het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op de auditors en auditorganisaties van een derde land, die een controleverslag afleveren over de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een vennootschap die haar statutaire zetel buiten de Europese Unie heeft en waarvan de effecten in België zijn toegelaten tot de handel op een geregelteerde markt in de zin van artikel 4, lid 1, punt 14, van richtlijn 2004/39/EG, behalve indien de onderneming alleen een emittent is van uitstaande schuldbewijzen waarvoor het volgende geldt:

a) zij zijn vóór 31 december 2010 toegelaten tot de handel op een geregelteerde markt in de zin van artikel 2, lid 1, punt c), van richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad en hun nominale waarde per eenheid bedraagt op de datum van uitgifte ten minste 50 000 euro of is, in het geval van schuldbewijzen in een andere valuta dan de euro, op die datum ten minste gelijkwaardig aan 50 000 euro;

b) zij zijn sinds 31 december 2010 toegelaten tot de handel op een geregelteerde markt in de zin van artikel 2, lid 1, punt c), van richtlijn 2004/109/EG en hun

dans lequel sont inscrits les personnes ou les entités ayant reçu la qualité de réviseur d'entreprises.

Les réviseurs d'entreprises informent l'Institut aussitôt que possible de toute modification des données reprises dans le registre public. Ils sont responsables de l'exactitude des données communiquées à l'Institut.

§ 2. Les cabinets d'audit agréés dans un autre État membre et répondant aux conditions suivantes sont enregistrés dans le registre:

1° le représentant permanent qui effectue le contrôle légal des comptes au nom du cabinet d'audit a la qualité de réviseur d'entreprises;

2° l'autorité compétente de l'État membre d'origine fournit une attestation de l'enregistrement datant de moins de trois mois.

Le cabinet d'audit s'enregistre auprès de l'Institut, lequel vérifie au préalable que les conditions visées au 1° et 2° sont remplies

Les cabinets d'audit enregistrés sont mentionnés en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

§ 3. Le Roi fixe les règles relatives à l'enregistrement au registre public comme contrôleur ou entité d'audit de pays tiers, à la supervision externe, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers qui présentent un rapport d'audit concernant les comptes annuels ou les comptes consolidés d'une société constituée en dehors de l'Union européenne dont les valeurs mobilières sont admises à la négociation sur un marché réglementé en Belgique, au sens de l'article 4, paragraphe 1^{er}, point 14), de la directive 2004/39/CE sauf lorsque l'entreprise en question est une entité qui émet uniquement des titres de créance en circulation auxquels l'un des cas de figure suivants s'applique:

a) ils ont été admis avant le 31 décembre 2010 à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1^{er}, point c), de la directive 2004/109/CE du Parlement européen et du Conseil, et leur valeur nominale unitaire, à la date d'émission, est au moins égale à 50 000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, au moins équivalente à 50 000 euros à la date d'émission;

b) ils sont admis à partir du 31 décembre 2010 à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1^{er}, point c), de la directive

nominale waarde per eenheid bedraagt op de datum van uitgifte ten minste 100 000 euro of is, in het geval van schuldbewijzen in een andere valuta dan de euro, op die datum ten minste gelijkwaardig aan 100 000 euro.

De auditors en de auditorganisaties van derde landen worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

§ 4. De vereiste gegevens worden in elektronische vorm in het register opgeslagen. Eenieder kan ze te allen tijde raadplegen op de website van het Instituut.

§ 5. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon, elk bedrijfsrevisorenkantoor en elk geregistreerd auditkantoor wordt aan de hand van een individueel nummer geïdentificeerd in het openbaar register.

§ 6. Het openbaar register bevat de naam en het adres van de bevoegde autoriteiten die zijn belast met de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, het toezicht, de kwaliteitscontrole, de sancties en het publiek toezicht.

§ 7. Het Instituut bezorgt het College driemaandelijks een lijst van alle nieuwe inschrijvingen en alle nieuwe registraties.

§ 8. De inhoud van het openbaar register, alsook de modaliteiten inzake het bijwerken van en de toegang tot het openbaar register worden bepaald door de Koning.

Art. 11

§ 1. Alleen de in het openbaar register ingeschreven natuurlijke personen of entiteiten mogen de titel van bedrijfsrevisor dragen en alle revisorale opdrachten, door of krachtens de wet, uitoefenen.

De registratie van een auditkantoor in het openbaar register laat de uitoefening van de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening toe.

§ 2. Na raadpleging van het College kan het Instituut oud-bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen onder de door zijn huishoudelijk reglement bepaalde voorwaarden toelaten om de titel van erebedrijfsrevisor te voeren.

Na raadpleging van of op verzoek van het College wordt de toelating door het Instituut ingetrokken indien niet langer aan de toekenningsvoorwaarden is voldaan.

2004/109/CE, et leur valeur nominale unitaire, à la date d'émission, est au moins égale à 100 000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, au moins équivalente à 100 000 euros à la date d'émission.

Les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers sont mentionnés en cette qualité dans le registre public de manière distincte.

§ 4. Les informations requises sont enregistrées sous forme électronique. Toute personne peut les consulter à tout moment sur le site web de l'Institut.

§ 5. Chaque réviseur d'entreprises personne physique, chaque cabinet de révision et chaque cabinet d'audit enregistré est identifié dans le registre public par un numéro personnel.

§ 6. Le registre public contient le nom et l'adresse des autorités compétentes chargées de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises , de la surveillance, du contrôle de qualité, des sanctions et de la supervision publique.

§ 7. L'Institut transmet trimestriellement au Collège une liste de toutes les nouvelles inscriptions et nouveaux enregistrements.

§ 8. Le contenu du registre public ainsi que les modalités relatives à son actualisation et à son accès au registre public sont déterminés par le Roi.

Art. 11

§ 1^{er}. Seules les personnes physiques ou entités inscrites au registre public peuvent porter le titre de réviseur d'entreprises et exercer, par ou en vertu de la loi, toutes les missions révisorales.

L'enregistrement d'un cabinet d'audit au registre public autorise l'exercice de mission de contrôle légal des comptes.

§ 2. Après consultation du Collège, l'Institut peut, aux conditions prévues par son règlement d'ordre intérieur, autoriser le port du titre de réviseur d'entreprises honoraire par d'anciens réviseurs d'entreprises personnes physiques.

Après consultation ou sur demande du Collège, l'autorisation est retirée par l'Institut si les conditions mises à son octroi ne sont plus réunies.

Indien de erebedrijfsrevisor het niet eens is met de beslissing om zijn eretitel in te trekken, kan hij binnen een termijn van een maand nadat de beslissing hem ter kennis werd gebracht het College adiëren opdat die beslissing door het College wordt bevestigd of weerlegd. Dit beroep is opschorrend.

§ 3. De stagiairs kunnen de titel van stagiair-bedrijfsrevisor dragen. De stagiairs hebben niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar staan onder het toezicht en de tuchtmacht van het Instituut.

Afdeling 3

Rechten en verplichtingen

Art. 12

§ 1. Bij het vervullen van de hem toevertrouwde revisorale opdrachten handelt de bedrijfsrevisor in volledige onafhankelijkheid, met respect van de beginselen van de beroepssethiek. Deze hebben minstens betrekking op de verantwoordelijkheid voor het openbaar belang van de bedrijfsrevisor, zijn integriteit en objectiviteit, alsmede zijn vakbekwaamheid en professionele zorgvuldigheid.

De bedrijfsrevisor mag niet betrokken zijn bij de sluitvorming van de entiteit waarvoor hij de revisorale opdracht uitvoert.

Dit geldt eveneens voor elk natuurlijk persoon die zich in een positie bevindt waarbij hij een directe of indirecte invloed kan uitoefenen op de uitkomst van de revisorale opdracht.

§ 2. De onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor dient vanuit twee onlosmakelijk verbonden gezichtspunten te worden beoordeeld:

1° de onafhankelijkheid qua geesteshouding, namelijk een morele houding waarbij alleen de overwegingen die voor de toevertrouwde taak van belang zijn, in aanmerking worden genomen bij de te nemen beslissingen in het kader van de uitvoering van een revisorale opdracht, en

2° de onafhankelijkheid in schijn, namelijk de noodzaak om situaties en feiten te vermijden die in die mate van belang zijn dat zij een redelijk denkende en geïnformeerde derde ertoe kunnen brengen de bekwaamheid van de bedrijfsrevisor om objectief te handelen, in vraag te stellen.

§ 3. De bedrijfsrevisor neemt alle redelijkerwijs te verwachten maatregelen om te waarborgen dat zijn

Le réviseur d'entreprises honoraire qui n'accepte pas la décision de retrait peut saisir le Collège dans un délai d'un mois après que la décision lui a été notifiée, afin que la décision soit confirmée ou infirmée. Ce recours est suspensif.

§ 3. Les stagiaires peuvent porter le titre de réviseur d'entreprises stagiaire. Les stagiaires n'ont pas la qualité de réviseur d'entreprises, mais sont soumis à la surveillance et au pouvoir disciplinaire de l'Institut.

Section 3

Droits et obligations

Art. 12

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises s'acquitte en toute indépendance des missions révisorales qui lui sont confiées, dans le respect des principes déontologiques. Ceux-ci portent au moins sur la fonction d'intérêt public du réviseur d'entreprises, son intégrité et objectivité, ainsi que sur sa compétence et sa diligence professionnelle.

Le réviseur d'entreprises ne peut pas être associé au processus décisionnel de l'entité pour laquelle il exerce la mission révisoriale.

Ceci vaut également pour toute personne physique en mesure d'exercer une influence directe ou indirecte sur le résultat de la mission révisoriale.

§ 2. L'indépendance du réviseur d'entreprises s'apprécie à deux niveaux indissociables:

1° l'indépendance d'esprit, à savoir une attitude morale qui vise à ce que seules les considérations en rapport avec la tâche confiée sont prises en compte dans les décisions à prendre dans le cadre de l'exercice d'une mission révisoriale, et

2° l'indépendance d'apparence, à savoir la nécessité d'éviter les situations et les faits matériels qui, de par leur importance, amèneraient un tiers raisonnable et informé à remettre en question la capacité du réviseur d'entreprises à agir de manière objective.

§ 3. Le réviseur d'entreprises prend toutes les mesures raisonnables pour garantir que, lors de

onafhankelijkheid bij de uitvoering van een revisorale opdracht niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict, of een zakelijke of andere directe of indirecte relatie waarbij hij of het bedrijfsrevisorenkantoor dat de revisorale opdracht uitvoert, of, voor zover van toepassing, personen die deel uitmaken van het netwerk van de bedrijfsrevisor, of personen op wie de bedrijfsrevisor een beroep doet voor de uitvoering van de revisorale opdracht, betrokken zijn.

§ 4. De bedrijfsrevisor mag geen revisorale opdracht aanvaarden of voortzetten indien er, direct of indirect, een financiële, persoonlijke, zakelijke, arbeids- of andere relatie bestaat

1° tussen hemzelf, het bedrijfsrevisorenkantoor, het netwerk waartoe hij behoort, of elk ander natuurlijk persoon die zich in een positie bevindt waardoor hij of zij direct of indirect een invloed kan uitoefenen op de uitkomsten van de revisorale opdracht; en

2° de entiteit waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd, op grond waarvan een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde partij, met inachtneming van de getroffen veiligheidsmaatregelen, zou concluderen dat de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor in het gedrang komt.

§ 5. De bedrijfsrevisor onderbouwt in zijn werkdocumenten alle aanzienlijke bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.

§ 6. Indien de entiteit waarvoor de bedrijfsrevisor de revisorale opdracht uitvoert, tijdens de periode van de revisorale opdracht wordt overgenomen door, fuseert met of de eigendom verwerft van een andere entiteit, identificeert en evalueert de bedrijfsrevisor alle huidige en recente belangen en relaties met deze entiteit die zijn onafhankelijkheid zouden kunnen aantasten.

Bij een wettelijke controle van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening neemt de commissaris zo snel mogelijk, en in elk geval binnen drie maanden, alle nodige maatregelen ter beëindiging van eventuele bestaande belangen of relaties die zijn onafhankelijkheid zouden kunnen aantasten, en neemt, voor zover mogelijk, veiligheidsmaatregelen ter beperking van elke bedreiging van zijn onafhankelijkheid door belangen en relaties in het heden en het verleden.

Art. 13

§ 1. Alvorens een opdracht te aanvaarden, gaat de bedrijfsrevisor na en documenteert hij of hij beschikt

l'exécution d'une mission révisorale, son indépendance ne soit pas affectée par un conflit d'intérêts potentiel ou par une relation d'affaires ou autre relation directe ou indirecte l'impliquant ou impliquant le cabinet de révision qui effectue la mission révisorale ou, le cas échéant, les personnes qui font parties du réseau du réviseur d'entreprises ou les personnes sur lesquelles le réviseur d'entreprises s'appuie dans le cadre de la mission révisorale.

§ 4. Le réviseur d'entreprises ne peut pas accepter ou poursuivre une mission révisorale s'il existe, de manière directe ou indirecte, une relation financière, personnelle, d'affaires, d'emploi ou autre relation

1° entre lui-même, le cabinet de révision, le réseau auquel il appartient ou toute autre personne physique susceptible d'exercer directement ou indirectement une influence sur le résultat de la mission révisorale; et

2° l'entité pour laquelle la mission révisorale est exercée, d'une nature telle qu'il amènerait un tiers objectif, raisonnable et informé à conclure en tenant compte des mesures de sauvegarde adoptées que l'indépendance du réviseur d'entreprises est affectée.

§ 5. Le réviseur d'entreprises consigne dans ses documents de travail tous les risques importants d'atteinte à son indépendance ainsi que les mesures de sauvegarde appliquées pour limiter ces risques

§ 6. Si l'entité pour laquelle le réviseur d'entreprises exécute la mission révisorale est, pendant la période de la mission révisorale, rachetée par une autre entité, fusionne avec elle ou l'acquiert, le réviseur d'entreprises identifie et évalue les intérêts ou relations actuels ou récents avec ladite entité qui seraient de nature à compromettre son indépendance.

En cas de contrôle légal des comptes ou des comptes consolidés, le commissaire prend le plus tôt possible et en tout cas dans un délai de trois mois, toutes les mesures nécessaires pour mettre fin aux éventuels intérêts ou relations actuels qui compromettraient son indépendance, et prend, si possible, des mesures de sauvegarde pour minimiser toute menace que des intérêts et des relations antérieurs et actuels feraient peser sur son indépendance.

Art. 13

§ 1^{er}. Avant d'accepter une mission, le réviseur d'entreprises vérifie et consigne par écrit qu'il dispose de la

over de nodige bekwaamheid, medewerking, middelen en tijd vereist om deze opdracht goed uit te voeren.

De bedrijfsrevisor aanvaardt geen opdrachten onder voorwaarden die een objectieve uitvoering daarvan in het gedrang zouden kunnen brengen.

In het geval van een revisorale opdracht gaat de bedrijfsrevisor bovendien na en documenteert hij:

1° of hij voldoet aan de onafhankelijkheidsvereisten; en

2° of er sprake is van bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid, alsook welke veiligheidsmaatregelen zijn genomen om deze bedreigingen te beperken.

§ 2. Bij de uitvoering van een revisorale opdracht be steht de bedrijfsrevisor voldoende tijd aan de opdracht en doet hij een beroep op voldoende personeel om zijn taken correct uit te voeren.

§ 3. Wanneer de bedrijfsrevisor een beroep doet op externe deskundigen, documenteert hij het geformuleerde verzoek en het ontvangen advies.

§ 4. Alvorens een opdracht te aanvaarden, gaat de bedrijfsrevisor bij de onderneming of het organisme na of een andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde entiteit.

Telkens een bedrijfsrevisor werkzaamheden verricht in een onderneming of een organisme waar een andere bedrijfsrevisor de wettelijke controle van de jaarrekening uitoefent, dan kan hij zijn werkzaamheden ter plaatse slechts verrichten na zijn confrater, bij voorkeur schriftelijk, op de hoogte te hebben gebracht van zijn tussenkomst.

§ 5. Elke bedrijfsrevisor die tot de opvolging van een confrater geroepen wordt, heeft de plicht om voorafgaandelijk en schriftelijk met hem contact op te nemen. De bedrijfsrevisor die dezelfde opdracht uitvoerde, verleent zijn confrater inzage in zijn werkdocumenten en alle relevante informatie.

In voorkomend geval zal hij, in toepassing van artikel 18 van de verordening (EU) nr. 537/2014 eveneens toegang verlenen tot de aanvullende verklaringen betreffende voorgaande boekjaren bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 en tot alle informatie die is medegedeeld aan de FSMA of aan de

capacité nécessaire, des collaborations, des ressources et du temps requis pour le bon accomplissement de cette mission.

Le réviseur d'entreprises n'accepte pas de missions dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'objectivité de leur accomplissement.

En cas de mission révisoriale, le réviseur d'entreprises vérifie par ailleurs et consigne par écrit:

1° s'il respecte les exigences en matière d'indépendance; et

2° s'il existe des risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques.

§ 2. Lors de l'exécution d'une mission révisoriale, le réviseur d'entreprises consacre suffisamment de temps et dispose d'un personnel suffisant pour remplir ses missions correctement.

§ 3. Lorsque le réviseur d'entreprises fait appel à des experts externes, il consigne par écrit la demande qu'il a formulée et les avis qu'il a reçus.

§ 4. Avant d'accepter une mission, le réviseur d'entreprises s'informe, auprès de l'entreprise ou organisme, sur le fait qu'un autre réviseur d'entreprises est chargé ou a été chargé au cours des douze mois écoulés d'une mission révisoriale dans la même entité.

Chaque fois qu'un réviseur d'entreprises est amené à effectuer des travaux dans une l'entreprise ou organisme dans lequel un autre réviseur d'entreprises effectue le contrôle légal des comptes, il ne peut accomplir des travaux sur place qu'après avoir informé ce dernier de préférence par écrit de son intervention.

§ 5. Tout réviseur d'entreprises appelé à succéder à un confrère a le devoir se mettre préalablement en rapport avec lui par écrit. Le réviseur d'entreprises qui exerçait la même mission doit permettre l'accès, par son confrère, à ses documents de travail et à toutes les informations pertinentes.

Le cas échéant, en application de l'article 18 du règlement (UE) n° 537/2014, il permettra également l'accès aux rapports complémentaires des exercices précédents visés à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014 et à toute information communiquée à la FSMA ou à la Banque, en charge de la surveillance des

Bank, belast met het toezicht op de organisaties van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1 van het Wetboek van Venootschappen.

§ 6. Wanneer een bedrijfsrevisor het werk of de verklaring van een andere bedrijfsrevisor zou kunnen in opspraak brengen, brengt hij, voor zover het beroepsgeheim zich daar niet tegen verzet, hem onmiddellijk op de hoogte van de punten waarover er een meningsverschil bestaat.

Art. 14

Noch de aandeelhouders van een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor, noch de leden van het bestuursorgaan van dat kantoor, noch verbonden personen mogen een zodanige bemoeienis met de uitvoering van een wettelijke controle van de jaarrekening of van een andere revisorale opdracht hebben dat daardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van jaarrekeningen of de revisorale opdracht uitvoert.

Art. 15

Tijdens de uitvoering van zijn opdracht behoudt de bedrijfsrevisor steeds een professioneel-kritische instelling, wat betekent dat hij een houding aanneemt die een onderzoekende geest, oplettendheid voor omstandigheden die kunnen wijzen op mogelijke afwijkingen als gevolg van fouten of fraude, en een kritische beoordeling van de controle-informatie omvat.

Hij onderkent dat er sprake kan zijn van een afwijking van materieel belang als gevolg van feiten of gedragingen die wijzen op onregelmatigheden, met inbegrip van fraude of fouten, ongeacht eerdere ervaringen van de bedrijfsrevisor met de eerlijkheid en integriteit van het management van de gecontroleerde entiteit en van de met het bestuur van de entiteit belaste personen.

De bedrijfsrevisor behoudt een professioneel-kritische instelling, in het bijzonder bij de beoordeling van schattingen van het management met betrekking tot reële waarden, de waardevermindering van activa, voorzieningen en toekomstige kasstromen die relevant zijn voor het vermogen van de entiteit tot continuïteit van het bedrijf.

entités d'intérêt public visées à l'article 4/1 du Code des sociétés.

§ 6. Lorsqu'un réviseur d'entreprises est amené à mettre en cause le travail ou l'attestation d'un autre réviseur d'entreprises, il est tenu, dans la mesure où le secret professionnel le lui permet, de lui faire connaître immédiatement les points sur lesquels portent la divergence.

Art. 14

Ni les actionnaires d'un cabinet de révision ou d'un cabinet d'audit enregistré, ni les membres de l'organe de gestion de ce cabinet ou d'une personne liée n'interviennent dans l'exécution d'un contrôle légal des comptes ou une autre mission révisorale d'une façon pouvant compromettre l'indépendance ou l'objectivité du réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle légal des comptes ou la mission révisorale.

Art. 15

Dans l'exercice de sa mission, le réviseur d'entreprises fait constamment preuve de scepticisme professionnel, c'est-à-dire qu'il adopte une attitude caractérisée par un esprit critique, attentif aux éléments qui pourraient indiquer une éventuelle anomalie due à une erreur ou une fraude, et par une évaluation critique des éléments probants.

Il reconnaît la possibilité d'anomalies significatives due à des faits ou des comportements entachés d'irrégularités, notamment une fraude ou une erreur, quelle qu'ait pu être l'expérience antérieure du réviseur d'entreprises de l'honnêteté et de l'intégrité de la direction de l'entité contrôlée et des personnes responsables de sa gouvernance.

Le réviseur d'entreprises maintient une attitude de scepticisme professionnel, en particulier lors de l'évaluation des estimations de la direction concernant les justes valeurs, la dépréciation des actifs, les provisions et les flux de trésorerie futurs, qui sont pertinentes pour se prononcer sur la continuité de l'exploitation.

Art. 16

§ 1. De bedrijfsrevisor mag geen enkel financieel belang hebben in de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert.

§ 2. Hij mag evenmin voor zichzelf of voor zijn minderjarige kinderen financiële instrumenten kopen of verkopen die worden uitgegeven, gegarandeerd of anderszins ondersteund door de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert, noch mag hij betrokken zijn bij het sluiten van een transactie in dergelijke financiële instrumenten.

§ 3. De in paragrafen 1 en 2 bedoelde verbodsbeperkingen zijn niet toepasselijk op de rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging, met inbegrip van beheerde fondsen, zoals pensioenfondsen of levensverzekeringen.

§ 4. De bedrijfsrevisor mag geen geld of andere geschenken of gunsten aanvaarden van de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert of van met die entiteit verbonden entiteiten, met uitzondering van de geringe voordelen die door een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde als verwaarloosbaar of onbeduidend zouden worden beschouwd.

§ 5. De bepalingen van paragrafen 1 tot 4 gelden ook voor:

a) het bedrijfsrevisorenkantoor waartoe de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon behoort, de vennooten, de aandeelhouders, de leden van het bestuursorgaan en de werknemers van dat bedrijfsrevisorenkantoor;

b) alle andere personen waarop de bedrijfsrevisor een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de controlewerkzaamheden bij de betrokken onderneming;

c) de personen die nauw gelieerd zijn met de bedrijfsrevisor.

§ 6. De bedrijfsrevisor ziet erop toe en documenteert dat hijzelf en de personen als bedoeld in paragraaf 5, niet deelnemen in of op een andere wijze invloed uitoefenen op de uitkomst van de revisorale opdracht uitgevoerd bij een bepaalde entiteit, indien zij:

1° andere financiële instrumenten van de entiteit bezitten dan de belangen die onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde instellingen voor collectieve belegging;

Art. 16

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises ne peut pas détenir un intérêt financier dans l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale.

§ 2. Un réviseur d'entreprises ne peut pas non plus acheter ou vendre, pour lui-même ou pour ses enfants mineurs, des instruments financiers qui sont émis, garantis ou autrement soutenus par l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale, ni être concerné par la conclusion d'une transaction portant sur de tels instruments financiers.

§ 3. Les interdictions visées aux paragraphes 1 et 2 ne s'appliquent pas aux intérêts détenus dans des organismes de placement collectif, y compris des fonds gérés tels que des fonds de pension ou des assurances sur la vie.

§ 4. Le réviseur d'entreprises ne peut pas accepter de l'argent, ou d'autres cadeaux, ni de faveurs de l'entité pour laquelle il exécute une mission révisorale ou de toute entité liée à celle-ci, à l'exception des avantages mineurs susceptibles d'être considérés par un tiers objectif, raisonnable et informé comme insignifiante ou négligeable.

§ 5. Les dispositions visées aux paragraphes 1 à 4 sont également applicables:

a) au cabinet de révision auquel appartient le réviseur d'entreprises personne physique, aux associés, aux actionnaires, aux membres de l'organe de gestion et aux employés du cabinet de révision;

b) à toutes autres personnes sur lesquelles le réviseur d'entreprises s'appuie et qui sont directement impliquées dans les activités de contrôle de la société concernée;

c) aux personnes qui sont étroitement liées au réviseur d'entreprises.

§ 6. Le réviseur d'entreprises vérifie et consigne par écrit que ni lui, ni les personnes visées au paragraphe 5, ne participent ou n'exercent d'une autre manière une influence sur le résultat de la mission révisorale exécutée au sein d'une entité déterminée, s'ils

1° détiennent des instruments financiers de l'entité autres que des intérêts détenus indirectement par l'intermédiaire d'organismes de placement collectif diversifiés;

2° financiële instrumenten bezitten van een verbon-
den entiteit waarvan de eigendom een belangenconflict
kan veroorzaken, met uitzondering van de belangen die
onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde
instellingen voor collectieve belegging;

3° een dienstverband bij deze entiteit hebben gehad
of daarmee een zakelijke of andere relatie hebben gehad
gedurende twee jaar voorafgaand aan de revisorale
opdracht die een belangenconflict kan veroorzaken.

Art. 17

§ 1. Voor elke revisorale opdracht legt de bedrijfsre-
visor een controledossier aan.

Dit controledossier omvat, onverminderd de gegevens
die voortvloeien uit verordening (EU) nr. 537/2014 en de
in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden,
minstens de gegevens die in toepassing van artikel
13 zijn vastgelegd.

§ 2. De bedrijfsrevisor bewaart alle andere gegevens
en documenten die van belang zijn ter ondersteuning
van de revisorale opdracht, zodat een getrouwe weer-
gave van de uitvoering van de opdracht kan worden
verkregen.

§ 3. Het controledossier wordt uiterlijk zestig dagen
na de datum van ondertekening van het controleverslag
gesloten.

§ 4. De bedrijfsrevisor die de revisorale opdracht heeft
uitgevoerd, bewaart het controledossier gedurende een
periode van vijf jaar, vanaf de datum van het verslag dat
op basis van het controledossier is opgesteld.

Art. 18

Voor elke revisorale opdracht houdt de bedrijfsrevisor
een cliëntdossier bij.

Dat dossier omvat, onverminderd de in België toe-
passelijke (internationale) controlestandaarden, de
volgende gegevens:

1° de naam, het adres en de hoofdvestiging;

2° in het geval van een bedrijfsrevisorenkantoor, de
naam van de vaste vertegenwoordiger;

3° de in rekening gebrachte honoraria voor de reviso-
rale opdracht en, in het geval van een wettelijke controle
van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening,

2° détiennent des instruments financiers d'une entité
liée, autres que des intérêts détenus indirectement par
l'intermédiaire d'organismes de placement collectif
diversifiés, dont la possession est susceptible de causer
un conflit d'intérêts;

3° ont été liés à cette entité, au cours des deux
années précédant la mission révisorale, par un contrat
de travail, une relation d'affaires ou tout autre type de
relation susceptible de causer un conflit d'intérêts.

Art. 17

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises constitue un dossier
d'audit pour chaque mission révisorale.

Ce dossier d'audit contient, sans préjudice des
dispositions du règlement (UE) n° 537/2014 et des
normes (internationales) d'audit qui sont applicables
en Belgique, au minimum les données consignées en
vertu de l'article 13.

§ 2. Le réviseur d'entreprises conserve tous les autres
données et documents qui sont importants pour étayer
la mission révisorale, de manière à obtenir une repré-
sentation fidèle de l'exécution de la mission.

§ 3. Le dossier d'audit est clos au plus tard soixante
jours après la date de signature du rapport d'audit.

§ 4. Le réviseur d'entreprises qui a exécuté la mis-
sion révisorale conserve le dossier d'audit pendant une
durée de cinq ans à dater du rapport qui a été établi sur
la base du dossier d'audit.

Art. 18

Le réviseur d'entreprises tient un dossier client pour
chaque mission révisorale.

Ce dossier client contient, sans préjudice des
normes (internationales) d'audit qui sont applicables
en Belgique, les données suivantes:

1° le nom, l'adresse et le lieu principal d'établissement;

2° lorsqu'il s'agit d'un cabinet de révision, le nom du
représentant permanent;

3° les honoraires facturés pour la mission réviso-
rale et, en cas de contrôle légal des comptes annuels
ou consolidés, les honoraires facturés pour d'autres

de in rekening gebrachte honoraria voor andere diensten in een boekjaar, zowel van de commissaris als van de leden van het netwerk waartoe de commissaris behoort.

Art. 19

§ 1. Onverminderd de verplichtingen die voortvloeien uit de in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden, voldoet de bedrijfsrevisor bij de uitvoering van een revisorale opdracht minstens aan de volgende organisatorische vereisten:

1° het bedrijfsrevisorenkantoor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om de naleving van de in artikel 14 bedoelde vereisten te waarborgen;

2° de bedrijfsrevisor heeft doeltreffende administratieve en boekhoudprocedures, interne kwaliteitscontrolemechanismen, effectieve procedures voor risicobeoordeling en effectieve beheersings- en veiligheidsmaatregelen voor informatieverwerkingssystemen. Die interne kwaliteitscontrolemechanismen zijn zodanig opgezet dat zij de naleving van beslissingen en procedures op alle niveaus van het bedrijfsrevisorenkantoor of van de werkstructuur van de bedrijfsrevisor verzekeren;

3° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om te waarborgen dat zijn werknemers, medewerkers en alle andere natuurlijke personen op wie hij een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de revisorale opdrachten, beschikken over de juiste kennis en ervaring voor de hun toegewezen taken;

4° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast om te waarborgen dat belangrijke controletaken niet op zodanige wijze worden uitbesteed dat dit afbreuk doet aan de kwaliteit van de interne kwaliteitscontrole van de bedrijfsrevisor of aan het vermogen van het College om toe te zien op de naleving door de bedrijfsrevisor van zijn verplichtingen;

5° de bedrijfsrevisor stelt passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast om alle bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid te voorkomen, vast te stellen, weg te nemen of te beheersen en bekend te maken;

6° de bedrijfsrevisor stelt passende gedragslijnen en procedures vast voor de uitvoering van revisorale opdrachten, de begeleiding van, het houden van toezicht op en de beoordeling van de werkzaamheden

services durant l'exercice, tant par le commissaire que par les membres du réseau dont fait partie le commissaire.

Art. 19

§ 1^{er}. Sans préjudice des obligations découlant des normes internationales d'audit applicables en Belgique, le réviseur d'entreprises respecte au minimum les exigences organisationnelles suivantes lors de l'exécution d'une mission révisorale:

1° le cabinet de révision définit des stratégies et des procédures appropriées afin de rencontrer les exigences visées à l'article 14;

2° le réviseur d'entreprises dispose de procédures administratives et comptables performantes, de mécanismes internes de contrôle qualité, de procédures efficaces d'évaluation des risques et de dispositifs efficaces de contrôle et de protection de ses systèmes de traitement de l'information. Ces mécanismes internes de contrôle qualité sont conçus pour garantir le respect des décisions et des procédures à tous les niveaux du cabinet de révision ou de la structure de travail du réviseur d'entreprises;

3° le réviseur d'entreprises définit des stratégies et des procédures appropriées pour garantir que ses employés, collaborateurs et toutes les autres personnes physiques sur lesquelles il s'appuie et qui participent directement aux missions révisorales, disposent de connaissances et d'une expérience appropriées au regard des tâches qui leur sont assignées;

4° le réviseur d'entreprises définit des stratégies et des procédures appropriées pour garantir que l'externalisation de fonctions d'audit importantes ne porte pas atteinte à la qualité du contrôle de qualité interne du réviseur d'entreprises ni à la faculté du Collège de vérifier le respect, par le réviseur d'entreprises, de ses obligations;

5° le réviseur d'entreprises met en place des dispositifs organisationnels et administratifs appropriés et efficaces lui permettant de prévenir, de détecter, d'éliminer ou de gérer, ainsi que de faire connaître tous les risques pesant sur son indépendance;

6° le réviseur d'entreprises met en place des stratégies et des procédures appropriées pour l'exécution de missions révisorales, l'encadrement de ses employés et collaborateurs ainsi que le contrôle et l'évaluation de

van werknemers en medewerkers, en het opzetten van de structuur van het controledossier als bedoeld in artikel 17;

7° de bedrijfsrevisor voert een intern kwaliteitsbeheersingssysteem in om de kwaliteit van de revisorale opdrachten te waarborgen. Het kwaliteitsbeheersingssysteem bestrijkt ten minste de gedragslijnen en procedures als bedoeld onder 6°. In het geval van een bedrijfsrevisorenkantoor ligt de verantwoordelijkheid voor het interne kwaliteitsbeheersingssysteem bij een persoon die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft;

8° de bedrijfsrevisor gebruikt passende systemen, middelen en procedures om de continuïteit en regelmatigheid van zijn controlewerkzaamheden te waarborgen;

9° de bedrijfsrevisor stelt ook passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast voor het omgaan met en registreren van incidenten die ernstige gevolgen voor de integriteit van zijn controlewerkzaamheden hebben of kunnen hebben;

10° de bedrijfsrevisor heeft een passend beloningsbeleid ook ten aanzien van winstdeling, dat voldoende prestatieprikkels verschafft om de kwaliteit van de revisorale opdrachten te verzekeren. Met name de hoogte van de inkomsten die de bedrijfsrevisor ontleent aan het verstrekken van andere diensten dan revisorale opdrachten aan de gecontroleerde entiteit, vormt geen onderdeel van de prestatiebeoordeling en de beloning van personen die betrokken zijn bij of invloed kunnen uitoefenen op het verloop van de wettelijke controle van de jaarrekening;

11° de bedrijfsrevisor ziet toe op en evauueert de toereikendheid en doeltreffendheid van zijn systemen, interne kwaliteitscontrolemechanismen en andere regelingen die zijn vastgesteld in overeenstemming met deze wet, met de in België toepasselijke (internationale) controlestandaarden en, in voorkomend geval, met verordening (EU) nr. 537/2014. Hij neemt passende maatregelen om eventuele tekortkomingen te verhelpen. De bedrijfsrevisor voert in het bijzonder jaarlijks een evaluatie uit van het interne kwaliteitsbeheersingssysteem als bedoeld onder 7°. Hij documenteert de bevindingen van deze evaluaties en alle voorgestelde maatregelen om het interne kwaliteitsbeheersingssysteem aan te passen.

De in het eerste lid bedoelde gedragslijnen en procedures worden gedocumenteerd en aan de werknemers en medewerkers van de bedrijfsrevisor bekendgemaakt.

Een eventuele uitbesteding van controletaken als bedoeld onder 4° is niet van invloed op de

leurs activités, et pour l'organisation de la structure du dossier d'audit visé à l'article 17;

7° le réviseur d'entreprises met en place un système interne de contrôle qualité pour garantir la qualité des missions révisorales. Le système de contrôle qualité porte au moins sur les stratégies et les procédures décrites au point 6°. Dans le cas d'un cabinet de révision, la responsabilité du système interne de contrôle qualité relève d'une personne qui dispose de la qualité de réviseur d'entreprises;

8° le réviseur d'entreprises utilise des systèmes, des ressources et des procédures appropriés pour garantir la continuité et la régularité de ses activités de contrôle;

9° le réviseur d'entreprises met également en place des dispositifs organisationnels et administratifs appropriés et efficaces pour gérer et enregistrer les incidents qui ont, ou peuvent avoir, des conséquences graves pour l'intégrité de ses activités de contrôle;

10° le réviseur d'entreprises applique une politique de rémunération appropriée, y compris des politiques de participation aux bénéfices, comportant des incitations à la performance suffisantes pour garantir la qualité des missions révisorales. En particulier, les revenus que le réviseur d'entreprises tire de la fourniture de services autres que des missions révisorales à l'entité contrôlée ne peuvent être pris en compte dans l'évaluation des performances et la rémunération des personnes qui participent au contrôle légal des comptes ou qui sont en mesure d'en influencer le déroulement;

11° le réviseur d'entreprises contrôle et évalue l'adéquation et l'efficacité de ses systèmes, mécanismes internes de contrôle qualité et autres dispositifs qui ont été mis en place conformément à la présente loi, aux normes internationales d'audit applicables en Belgique et, le cas échéant, au règlement (UE) n° 537/2014. Il prend les mesures appropriées pour remédier à leurs éventuelles lacunes. Le réviseur d'entreprises procède notamment à une évaluation annuelle du système interne de contrôle qualité visé au 7°. Il consigne par écrit les conclusions de ces évaluations et de toute mesure proposée en vue d'adapter le système interne de contrôle qualité.

Les stratégies et les procédures visées au premier alinéa sont consignées par écrit et communiquées aux employés et collaborateurs du réviseur d'entreprises.

L'éventuelle externalisation des fonctions d'audit visée au 4° n'a pas d'incidence sur la responsabilité du

verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor ten aanzien van de entiteit waarvoor een revisorale opdracht wordt uitgevoerd.

§ 2. De bedrijfsrevisor houdt bij de naleving van de eisen van paragraaf 1 rekening met de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

Hij kan tegenover het College aantonen dat de gedragslijnen en procedures met het oog op dergelijke naleving in overeenstemming zijn met de omvang en de complexiteit van zijn activiteiten.

§ 3. De commissaris legt in het geval van een wettelijke controle van de jaarrekening, alle betekenisvolle inbreuken op de bepalingen van deze wet, op de bepalingen van Boek IV, Titel VII, van het Wetboek van Vennootschappen inzake de wettelijke controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening, alsook op de bepalingen van verordening (EU) nr. 537/2014 vast. Hij registreert tevens alle gevolgen van een dergelijke inbreuk, met inbegrip van de maatregelen die zijn genomen om de inbreuk te beëindigen en om het interne kwaliteitsbeheersingssysteem aan te passen. De commissaris stelt een jaarverslag op met een overzicht van alle genomen maatregelen en maakt dit intern bekend.

De commissaris registreert ook alle schriftelijke klachten over de uitvoering van de wettelijke controles van de jaarrekening.

Art. 20

§ 1. De resultaatgebonden honoraria met betrekking tot de opdrachten inzake de wettelijke controle van de jaarrekening zijn verboden.

Wanneer opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door een lid van zijn netwerk in een entiteit waarin de commissaris belast is met de wettelijke controle, of in een daarvan verbonden entiteit, is het niet toegestaan aan de commissaris of aan een lid van zijn netwerk om opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen.

§ 2. Onverminderd paragraaf 1 kan, wanneer opdrachten worden uitgevoerd bij een entiteit waar de wettelijke controle van de jaarrekening niet wordt uitgevoerd door een bedrijfsrevisor die met hetzelfde netwerk is verbonden, een contract worden gesloten waarin resultaatgebonden honoraria worden opgenomen.

réviseur d'entreprises envers l'entité pour laquelle une mission révisorale est exécutée.

§ 2. Le réviseur d'entreprises prend en compte l'ampleur et la complexité de ses activités lorsqu'il respecte les exigences prévues au paragraphe 1^{er}.

Il est en mesure de démontrer au Collège que les stratégies et procédures conçues pour respecter ces exigences sont appropriées compte tenu de l'ampleur et de la complexité de ses activités.

§ 3. Le commissaire conserve en cas de contrôle légal des comptes une trace de tout manquement significatif aux dispositions de la présente loi, aux dispositions du Livre IV, Titre VII, , du Code des sociétés relatives au contrôle des comptes annuels et consolidés ainsi qu'aux dispositions du règlement (UE) n° 537/2014. Le commissaire conserve également une trace de toutes les conséquences d'un tel manquement, y compris des mesures prises pour y remédier et pour changer leur système interne de contrôle qualité. Le commissaire élabore un rapport annuel contenant un relevé de toutes ces mesures prises et le transmet en interne.

Le commissaire conserve aussi une trace de toutes les plaintes introduites par écrit concernant l'exécution des contrôles légaux des comptes annuels.

Art. 20

§ 1^{er}. Les honoraires subordonnés aux résultats relatifs aux missions de contrôle légal des comptes sont interdits.

Lorsque des missions sont effectuées par le commissaire ou un membre du réseau dont relève le commissaire dans une entité dans laquelle le commissaire est chargé du contrôle légal ou dans une entité liée à celle-ci, la prestation par le commissaire ou un membre de son réseau de missions contre des honoraires subordonnés est interdite, quelles que soient les mesures de sauvegarde qui pourraient être mises en place.

§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1^{er}, lorsque des missions sont effectuées pour une entité dans laquelle le contrôle légal des comptes n'est pas effectué par un réviseur d'entreprises relevant du même réseau, un contrat contenant des honoraires subordonnés peut être conclu.

In dergelijk geval worden de onafhankelijkheidsrisico's beoordeeld en worden aangepaste veiligheidsmaatregelen genomen zodat het risico naar een aanvaardbaar niveau wordt gebracht. De onafhankelijkheidsrisico's en de genomen veiligheidsmaatregelen worden opgenomen in het dossier van de bedrijfsrevisor, zodanig dat dit een spoor bevat van de uitgevoerde beoordeling op het ogenblik van de aanvaarding van de opdracht.

De in artikel 21 bedoelde opdrachtbrief vermeldt ook dat de honoraria resultaatgebonden zijn en dat gepaste veiligheidsmaatregelen werden genomen om het risico naar een aanvaardbaar niveau te brengen.

Art. 21

De bedrijfsrevisor en zijn cliënt stellen een opdrachtbrief op voorafgaand aan de uitvoering van elke opdracht.

Naast de omschrijving van de opdracht bepaalt de opdrachtbrief op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en van de bedrijfsrevisor.

Art. 22

§ 1. Telkens wanneer een revisorale opdracht wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor, dient dat bedrijfsrevisorenkantoor een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon als vaste vertegenwoordiger aan te stellen. Deze bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon dient als vennoot of anderszins aan dat kantoor verbonden te zijn, en is belast met de uitvoering van deze opdracht in naam en voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Bij de uitvoering van deze revisorale opdracht heeft de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt, als enige de handtekeningsbevoegdheid voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Hij wordt actief betrokken bij de uitvoering van de revisorale opdracht.

Die vaste vertegenwoordiger handelt in naam en voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor. Inzake kwaliteitscontrole en toezicht is hij aan dezelfde voorwaarden en regels onderworpen alsof hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.

Het bedrijfsrevisorenkantoor kan zijn vaste vertegenwoordiger enkel ontslaan als het tegelijkertijd zijn opvolger aanstelt.

Een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die een arbeidsovereenkomst met een andere bedrijfsrevisor

Dans ce cas, les risques pour l'indépendance sont évalués et des mesures de sauvegarde appropriées sont mises en place de manière à ramener le risque à un niveau acceptable. Les risques pour l'indépendance ainsi que les mesures de sauvegarde prises sont consignées dans le dossier du réviseur d'entreprises de manière à ce que ce dossier contienne une trace de l'évaluation faites au moment de l'acceptation de la mission.

La lettre de mission visée à l'article 21 consigne également le fait que les honoraires sont subordonnés et que des mesures de sauvegarde adéquates ont été prises pour ramener le risque à un niveau acceptable.

Art. 21

Le réviseur d'entreprises et son client établissent une lettre de mission préalablement à l'exécution de toute mission.

Outre la description de la mission, la lettre de mission précise de manière équilibrée les droits et devoirs réciproques du client et du réviseur d'entreprises.

Art. 22

§ 1^{er}. Chaque fois qu'une mission révisorale est confiée à un cabinet de révision, ce cabinet de révision est tenu de désigner un réviseur d'entreprises personne physique en tant que représentant permanent. Ce réviseur d'entreprises personne physique doit être en relation avec ce cabinet en tant qu'associé ou autre, et chargé de l'exécution de ladite mission au nom et pour compte du cabinet de révision. Dans l'exécution de cette mission révisorale, le réviseur d'entreprises, personne physique, qui représente le cabinet de révision, détient seul le pouvoir de signature pour le compte du cabinet de révision. Il participe activement à l'exécution de la mission révisorale.

Ce représentant permanent agit au nom et pour le compte du cabinet de révision. En matière de contrôle de qualité et de surveillance, il est soumis aux mêmes conditions et règles que s'il exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.

Le cabinet de révision ne peut révoquer son représentant permanent qu'en désignant simultanément son successeur.

Un réviseur d'entreprises personne physique ayant signé un contrat de travail avec un autre réviseur

heeft gesloten, kan geen handtekeningsbevoegdheid voor rekening van het bedrijfsrevisorenkantoor dat zijn werkgever is, worden toegekend.

§ 2. Het bedrijfsrevisorenkantoor verstrekt de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt, voldoende middelen en personeelsleden die over de nodige deskundigheid en bekwaamheid beschikken om zijn taken juist uit te voeren.

§ 3. In het geval van een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang of bij de belangrijke Belgische of buitenlandse dochterondernemingen van een dergelijke organisatie naar Belgisch recht wanneer deze geconsolideerde jaarrekeningen opstelt, is de commissaris verplicht ten minste de vaste vertegenwoordiger(s) van het bedrijfsrevisorenkantoor te vervangen, of, wanneer het mandaat door een commissaris-natuurlijk persoon wordt uitgeoefend, het mandaat aan een confrater over te dragen na uiterlijk zes jaar na zijn/hun benoeming. De vervangen bedrijfsrevisor(en) neemt/nemen na afloop van een periode van minstens drie jaar na het staken van deelname opnieuw deel aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit.

Met toepassing van artikel 17, § 7, derde en vierde lid van de verordening (EU) nr. 537/2014, zet de commissaris tevens een passend systeem van geleidelijke rotatie op voor de hoogstgeplaatste personeelsleden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van ten minste de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken.

§ 4. Elk verslag, elke verklaring of certificering wordt ondertekend door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon, die in voorkomend geval optreedt als vaste vertegenwoordiger van een bedrijfsrevisorenkantoor.

De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon vermeldt of hij in eigen naam tekent, dan wel als vaste vertegenwoordiger van een bedrijfsrevisorenkantoor.

Wanneer aan een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die deel uitmaakt van een bedrijfsrevisorenkantoor, in eigen naam een opdracht wordt toevertrouwd, dan kan hij niet tekenen in de hoedanigheid van vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor.

Ingeval van overmacht kan de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon zijn bevoegdheid om te tekenen aan een andere bedrijfsrevisor delegeren.

d'entreprises ne peut se voir attribuer le pouvoir de signature du cabinet de révision qui est son employeur.

§ 2. Le cabinet de révision fournit au réviseur d'entreprises personne physique, qui représente le cabinet de révision, des ressources suffisantes et un personnel possédant les compétences et aptitudes nécessaires pour exercer correctement ses missions.

§ 3. Dans le cas d'un contrôle légal auprès d'une entité d'intérêt public ou auprès des filiales importantes belges ou étrangères d'une telle entité de droit belge lorsque celle-ci établit des comptes consolidés, le commissaire est tenu de remplacer au minimum le ou les représentants permanents du cabinet de révision ou, en cas de mandat exercé par un commissaire personne physique, de transférer le mandat à un confrère dans les six ans qui suivent sa ou leur nomination. Le ou les réviseurs d'entreprises remplacés ne peuvent participer à nouveau au contrôle légal de l'entité contrôlée qu'à l'issue d'une période d'au moins trois ans.

En application de l'article 17, § 7, troisième et quatrième alinéas du règlement (UE) n° 537/014, le commissaire instaure également un mécanisme de rotation progressive adapté qu'il applique aux membres du personnel les plus élevés dans la hiérarchie qui participent au contrôle légal, y compris au moins les réviseurs d'entreprises qui participent à la mission de contrôle.

§ 4. Tout rapport, attestation ou certification est signé par un réviseur d'entreprises personne physique, le cas échéant agissant en qualité de représentant permanent d'un cabinet de révision.

Le réviseur d'entreprises personne physique mentionne s'il signe en son nom propre ou en tant que représentant permanent d'un cabinet de révision.

Lorsqu'un réviseur d'entreprises personne physique, relevant d'un cabinet de révision se voit confier une mission en nom personnel, il ne peut signer en qualité de représentant permanent du cabinet de révision.

En cas de force majeure, le réviseur d'entreprises personne physique peut déléguer son pouvoir de signature à un autre réviseur d'entreprises.

Art. 23

§ 1. De bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van de jaarrekening van organisaties van openbaar belang uitvoert, maakt uiterlijk vier maanden na afloop van elk boekjaar een jaarlijks transparantieverslag openbaar overeenkomstig de bepalingen van artikel 13 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

§ 2. De bedrijfsrevisor die vrijwillig of krachtens een andere wettelijke of reglementaire bepaling een transparantieverslag openbaar maakt, voldoet minstens aan de bepalingen van artikel 13 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Art. 24

§ 1. De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitvoering van de opdrachten die hun door of krachtens de wet zijn toevertrouwd. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitvoering van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een organisatie van openbaar belang, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitvoering van een van deze opdrachten bij een organisatie van openbaar belang. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Het is de bedrijfsrevisoren verboden om zich, zelfs gedeeltelijk, aan deze aansprakelijkheid te onttrekken door een bijzondere overeenkomst.

§ 2. Zij zijn verplicht hun burgerrechtelijke beroeps-aansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract dat aan volgende vereisten voldoet:

1° een dekking van minimum drie miljoen euro per jaar; dit bedrag wordt verhoogd naar twaalf miljoen voor de opdrachten uitgevoerd bij organisaties van openbaar belang;

2° de polis dekt ten minste alle opdrachten die voorbehouden zijn door of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren.

§ 3. De bepalingen bedoeld in paragraaf 2 zijn ook van toepassing op de opdrachten die door of krachtens de wet toevertrouwd worden aan de commissaris en op de opdrachten die hem zijn toevertrouwd in zijn hoedanigheid van commissaris en alsdusdanig ondertekent of, bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of

Art. 23

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle légal des comptes d'entités d'intérêt public publie, conformément aux dispositions de l'article 13 du règlement (UE) n° 537/2014, un rapport de transparence au plus tard quatre mois après la fin de chaque exercice comptable.

§ 2. Le réviseur d'entreprises qui, volontairement ou en vertu d'une autre disposition légale ou réglementaire publie un rapport de transparence, se conforme au minimum aux dispositions de l'article 13 du règlement (UE) n° 537/2014.

Art. 24

§ 1^{er}. Les réviseurs d'entreprises sont responsables, conformément au droit commun, de l'accomplissement des missions qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une entité d'intérêt public, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une entité d'intérêt public. Le Roi peut modifier ces montants par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Il est interdit aux réviseurs d'entreprises de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.

§ 2. Ils sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile professionnelle par un contrat d'assurance adéquat répondant aux exigences suivantes:

1° une couverture de minimum trois millions d'euros par année; ce montant est porté à douze millions d'euros pour les missions exercées auprès des entités d'intérêt public;

2° la police couvre au minimum toutes les missions réservées par ou en vertu de la loi aux réviseurs d'entreprises.

§ 3. Les dispositions prévues au paragraphe 2 s'appliquent également aux missions dont l'accomplissement est réservé par la loi ou en vertu de celle-ci au commissaire et aux missions qui lui sont confiées en sa qualité de commissaire et signé comme telles ou, en l'absence de commissaire, à un réviseur ou un

aan een accountant, inclusief de gevallen waarbij deze opdrachten worden uitgeoefend door een accountant.

Art. 25

De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitvoering van hun andere professionele opdrachten dan deze die hun door of krachtens de wet zijn toevertrouwd.

Het is de bedrijfsrevisoren verboden om zich, zelfs gedeeltelijk, aan deze aansprakelijkheid te onttrekken door een bijzondere overeenkomst in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

Art. 26

De bedrijfsrevisoren betalen jaarlijkse bijdragen ter financiering van de werkingskosten van het Instituut, waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut.

De in België geregistreerde auditors en auditorganisaties van een derde land betalen het bedrag van de aan hun inschrijving verbonden kosten. Dit bedrag wordt door de algemene vergadering van het Instituut vastgesteld binnen de grenzen en volgens de modaliteiten bepaald in het huishoudelijk reglement van het Instituut.

Art. 27

De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon zet zijn permanente vorming op continue wijze voort om zijn theoretische kennis, zijn beroepsbekwaamheden en zijn beroepsethiek op een voldoende peil te houden.

Art. 28

De Koning kan de specifieke maatregelen bepalen in verband met de deontologie van de bedrijfsrevisor, alsook de maatregelen die ertoe strekken de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor te verzekeren.

expert-comptable, en ce compris dans les cas où ces missions sont effectuées par un expert-comptable.

Art. 25

Les réviseurs d'entreprises sont responsables conformément au droit commun de l'accomplissement de leurs missions professionnelles autres que celles qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci.

Il est interdit aux réviseurs d'entreprises de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier, en cas de faute commise avec une intention frauduleuse ou à des fins de nuire.

Art. 26

Les réviseurs d'entreprises paient des cotisations annuelles pour le financement des frais de fonctionnement de l'Institut, dont le montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut, dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

Les cabinets d'audit enregistrés en Belgique ainsi que les contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique paient le montant des frais liés à leur enregistrement. Ce montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut, dans les limites et selon les modalités fixées par le règlement d'ordre intérieur de l'Institut.

Art. 27

Le réviseur d'entreprises, personne physique, poursuit de manière continue sa formation permanente afin de maintenir ses connaissances théoriques, ses compétences professionnelles et son sens éthique à un niveau suffisant.

Art. 28

Le Roi peut déterminer les mesures spécifiques relatives à la déontologie du réviseur d'entreprises ainsi que les mesures visant à assurer l'indépendance du réviseur d'entreprises.

Afdeling 4*Onverenigbaarheden*

Art. 29

§ 1. Het is de bedrijfsrevisor niet toegestaan om werkzaamheden uit te oefenen of daden te stellen die onverenigbaar zijn met hetzij de waardigheid, de rechtsschapenheid of de kiesheid, hetzij de onafhankelijkheid van zijn functie.

§ 2. Het is de bedrijfsrevisor niet toegestaan om revisorale opdrachten uit te voeren in de volgende omstandigheden:

1° de functie van bediende uitoefenen, behalve bij een andere bedrijfsrevisor;

2° rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uitoefenen, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap; het uitoefenen van een mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen die de rechtsform van een handelsvennootschap hebben aangenomen, wordt niet geviseerd door deze onverenigbaarheid;

3° de functie van minister of staatssecretaris bekleden.

De bepaling onder 1° is niet van toepassing op een taak in het onderwijs.

§ 3. Wat de in paragraaf 2 bedoelde bepalingen 1° en 2° betreft, kan de Koning in uitzonderingen voorzien. Hij kan ook de modaliteiten voor de toekenning van een afwijking door het College bepalen.

Art. 30

§ 1. De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zich in een van de overenigbaarheidssituaties bevindt bedoeld in artikel 29, § 2, en aan wie, in voorkomend geval, geen uitzondering of afwijking is verleend, verklaart bij het Instituut verhinderd te zijn om revisorale opdrachten uit te oefenen.

§ 2. De verhinderde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon blijft in het openbaar register van het Instituut ingeschreven als “tijdelijk verhinderd bedrijfsrevisor” zolang hij verhinderd is.

§ 3. De rechten en verplichtingen die uit afdeling 3 voortvloeien, blijven van toepassing op de verhinderde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon.

Section 4*Incompatibilités*

Art. 29

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des activités ou poser des actes incompatibles avec soit la dignité, la probité ou la délicatesse, soit avec l'indépendance de sa fonction.

§ 2. Le réviseur d'entreprises ne peut exercer des missions révisorales dans les situations suivantes:

1° exercer la fonction d'employé, sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises;

2° exercer une activité commerciale directement ou indirectement, entre autres en qualité d'administrateur d'une société commerciale; n'est pas visé par cette incompatibilité l'exercice d'un mandat d'administrateur dans des sociétés civiles à forme commerciale;

3° exercer la fonction de ministre ou de Secrétaire d'Etat.

La disposition du 1° ne s'applique pas aux fonctions exercées dans l'enseignement.

§ 3. En ce qui concerne les dispositions des 1° et 2° visées au paragraphe 2, le Roi peut prévoir des exceptions. Il peut également déterminer les modalités d'octroi d'une dérogation par le Collège.

Art. 30

§ 1^{er}. Le réviseur d'entreprises personne physique qui se trouve dans l'une des situations d'incompatibilité visées à l'article 29, § 2, et qui ne bénéficie pas, le cas échéant, d'une exception ou d'une dérogation, se déclare auprès de l'Institut empêché d'exercer des missions révisorales.

§ 2. Le réviseur d'entreprises personne physique empêché reste inscrit au registre public de l'Institut en qualité de “réviseur d'entreprises temporairement empêché” pendant la durée de son empêchement.

§ 3. Les droits et obligations découlant de la section 3 restent applicables au réviseur d'entreprises personne physique empêché.

§ 4. In afwijking van paragraaf 3 betaalt de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon een verminderde jaarlijkse bijdrage, waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt bepaald overeenkomstig artikel 26.

§ 5. De Koning bepaalt de specifieke modaliteiten met betrekking tot de hoedanigheid van “tijdelijk verhinderd bedrijfsrevisor”.

HOOFDSTUK 3

Goedkeuring van normen en aanbevelingen

Art. 31

§ 1. Onvermindert de internationale controlestandaarden formuleert het Instituut de normen en aanbevelingen met betrekking tot de uitvoering van opdrachten of die nuttig zijn voor de uitvoering van deze opdrachten.

Het Instituut maakt de inhoud van elke ontwerpnorm of –aanbeveling openbaar.

De Hoge Raad beraadslaagt over de ontwerpnormen of –aanbevelingen na de vertegenwoordiger van het Instituut te hebben gehoord. De Hoge Raad kan ter zake ook het College en, in voorkomend geval, voor alle aspecten van een ontwerpnorm of –aanbeveling met betrekking tot organisaties van openbaar belang, de FSMA en de Bank raadplegen.

De opmerkingen van het College en, in voorkomend geval, van de FSMA en de Bank, worden overgemaakt aan de Hoge Raad binnen de zes weken na de overlegging van de vraag door de Hoge Raad.

Na de vertegenwoordiger van het Instituut te hebben gehoord, alsook na de opmerkingen van het College en, in voorkomend geval, van de FSMA en de Bank te hebben ontvangen, kan de Hoge Raad het Instituut vragen om de ontwerpnorm of –aanbeveling te herformuleren op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College, de FSMA en/of de Bank.

Als het Instituut het ontwerp niet herformuleert binnen de door de Hoge Raad bepaalde termijn, kan de Hoge Raad de ontwerpnorm of –aanbeveling op eigen initiatief herformuleren.

§ 2. Deze normen en aanbevelingen krijgen slechts uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad en de minister bevoegd voor Economie. De goedkeuring door de Hoge Raad gebeurt binnen drie maanden na de overlegging van de vraag door het Instituut. In geval

§ 4. Par dérogation au paragraphe 3, le réviseur d'entreprises personne physique empêché paie des cotisations annuelles réduites, dont le montant est fixé par l'assemblée générale de l'Institut conformément à l'article 26.

§ 5. Le Roi fixe les modalités spécifiques relatives à la qualité de “réviseur d'entreprises temporairement empêché”.

CHAPITRE 3

Approbation des normes et recommandations

Art. 31

§ 1^{er}. Sans préjudice des normes internationales d'audit, l'Institut formule les normes et recommandations relatives à l'exécution des missions ou utiles à la mise en application de ces missions.

L'Institut expose publiquement le contenu de tout projet de norme ou recommandation.

Le Conseil supérieur délibère des projets de norme ou de recommandation après avoir entendu le représentant de l'Institut. Le Conseil supérieur peut également consulter le Collège à cet égard et, le cas échéant, pour tous les aspects des projets de norme ou de recommandation ayant trait aux entités d'intérêt public, la FSMA et la Banque.

Les observations du Collège et, le cas échéant, de la FSMA et de la Banque, sont transmises au Conseil supérieur dans les six semaines qui suivent la demande qui leur est faite par le Conseil supérieur.

Après avoir entendu le représentant de l'Institut ainsi qu'après avoir recueilli les observations du Collège et, le cas échéant, de la FSMA et de la Banque, le Conseil supérieur peut demander à l'Institut de reformuler le projet de norme ou recommandation sur la base de ses propres observations, de l'audition ou des observations du Collège, de la FSMA et/ou de la Banque.

A défaut de reformulation du projet par l'Institut dans le délai fixé par le Conseil supérieur, le Conseil supérieur peut reformuler d'initiative le projet de norme ou recommandation.

§ 2. Les normes et recommandations ne sortent leurs effets qu'après l'approbation par le Conseil supérieur et le ministre ayant l'Economie dans ses attributions. L'approbation du Conseil supérieur intervient dans les trois mois qui suivent la demande qui lui est faite par

van speciaal gemotiveerde hoogdringendheid kan de termijn worden beperkt tot één maand, in onderlinge overeenstemming tussen de Hoge Raad en het Instituut.

§ 3. De Hoge Raad of de minister bevoegd voor Economie kunnen het Instituut de opdracht geven om een ontwerpnorm of –aanbeveling op te stellen met betrekking tot een materie die nog niet is uitgewerkt, die onvoldoende is uitgewerkt of die moet worden aangepast aan de gewijzigde toepasselijke wettelijke of regelgevende bepalingen of aan de internationale controlestandaarden.

De openbare raadpleging over een ontwerpnorm of –aanbeveling wordt gelanceerd binnen het jaar na de datum waarop die opdracht werd gegeven door de Hoge Raad of de minister bevoegd voor Economie. Wanneer binnen die termijn geen openbare raadpleging wordt gelanceerd, kan de Hoge Raad een ontwerpnorm of –aanbeveling opstellen en, in voorkomend geval na raadpleging van het College en/of het Instituut, het ontwerp vervolgens ter goedkeuring voorleggen aan de minister bevoegd voor Economie.

§ 4. De normen zijn bindend voor de bedrijfsrevisoren.

De aanbevelingen zijn eveneens bindend, tenzij de bedrijfsrevisor in bijzondere omstandigheden kan motiveren dat de afwijking ten aanzien van de aanbeveling geen afbreuk doet aan de criteria vastgesteld in artikelen 12 en 13.

§ 5. De toepassing van de normen en aanbevelingen is evenredig met de omvang en de complexiteit van de activiteiten van de entiteiten waarvoor een revisorale opdracht wordt uitgevoerd.

§ 6. De normen en aanbevelingen evenals hun actualiseringen worden openbaar gemaakt op de website van het Instituut en de Hoge Raad.

De goedkeuring van deze normen en aanbevelingen evenals de latere actualiseringen hiervan, door de minister bevoegd voor Economie, maakt het voorwerp uit van een bericht dat openbaar wordt gemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 7. Het Instituut ontwikkelt de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt, in de vorm van adviezen of mededelingen.

Het Instituut maakt de adviezen of mededelingen over aan de Hoge Raad.

l’Institut. En cas d’urgence spécialement motivée, ce délai peut être réduit à un mois, de commun accord entre le Conseil supérieur et l’Institut.

§ 3. Le Conseil supérieur ou le ministre ayant l’Economie dans ses attributions peuvent enjoindre l’Institut à formuler un projet de norme ou de recommandation traitant d’une matière non encore couverte, insuffisamment couverte ou nécessitant d’être adaptée aux modifications des dispositions législatives ou réglementaires applicables ou aux normes internationales d’audit.

La consultation publique relative au projet de norme ou de recommandation est lancée dans un délai d’un an à dater de l’injonction du Conseil supérieur ou du ministre ayant l’Economie dans ses attributions. A défaut de lancement de la consultation publique dans ce délai, le Conseil supérieur peut formuler un projet de norme ou de recommandation et, le cas échéant après consultation du Collège et/ou de l’Institut, soumettre ensuite pour approbation ce projet au ministre ayant l’Economie dans ses attributions.

§ 4. Les normes sont obligatoires pour les réviseurs d’entreprises.

Les recommandations sont également obligatoires, à moins que le réviseur d’entreprises ne puisse motiver, dans des circonstances particulières, que l’écart opéré par rapport à la recommandation ne porte pas atteinte aux critères fixés aux articles 12 et 13.

§ 5. L’application des normes et des recommandations est proportionnée à l’ampleur et à la complexité des activités des entités pour lesquelles une mission révisorale est exécutée.

§ 6. Les normes et les recommandations, ainsi que leurs mises à jour, sont publiées sur le site internet de l’Institut et du Conseil supérieur.

L’approbation par le ministre ayant l’Economie dans ses attributions, des normes et recommandations et de leurs modifications ultérieures fait l’objet d’un avis publié au *Moniteur belge*.

§ 7. L’Institut développe la doctrine relative aux techniques d’audit et à la bonne application par les réviseurs d’entreprises du cadre légal, réglementaire et normatif qui régit l’exercice de leur profession, sous la forme d’avis ou de communications.

L’Institut transmet les avis ou communications au Conseil supérieur.

Indien hij een onverenigbaarheid vaststelt tussen deze adviezen of mededelingen en een wet, besluit, norm of aanbeveling, of als de aard van deze adviezen of mededelingen normatief is, nodigt de Hoge Raad het Instituut uit om dit te verhelpen, en indien hij geen genoegdoening krijgt binnen de termijn die hij vaststelt, gaat hij over tot de openbaarmaking van zijn eigen stellingname.

HOOFDSTUK 4

Publiek toezicht

Afdeling 1

College van toezicht op de bedrijfsrevisoren

Art. 32

Er wordt een College van toezicht op de bedrijfsrevisoren opgericht met

als opdracht toe te zien op de naleving van de bepalingen van het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader, en de toepassing ervan te controleren.

Het College draagt in het bijzonder de eindverantwoordelijkheid voor:

- het toezicht op de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, en op de inschrijving en de registratie in alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register;
- het toezicht op de permanente vorming;
- het toezicht op de kwaliteitscontrolesystemen, en
- op het toezicht.

Het College is een autonome instelling met rechtspersoonlijkheid.

In het kader van zijn opdrachten neemt het College deel aan de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten die wordt georganiseerd in het kader van het Ceaob als bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Het College onderwerpt de bedrijfsrevisoren aan een kwaliteitscontrole en neemt de besluiten van de kwaliteitscontroles aan, is belast met het toezicht, neemt de in artikel 57 bedoelde maatregelen en beslist om de sanctiecommissie te adiëren.

S'il constate une incompatibilité entre ces avis ou communications et une loi, un arrêté, une norme ou une recommandation, ou si la nature de ces avis ou communications est de type normatif, le Conseil supérieur invite l'Institut à y remédier, et s'il n'y est pas satisfait dans le délai qu'il fixe, procède à la publication de sa propre prise de position.

CHAPITRE 4

Supervision publique

Section 1^{re}

Collège de supervision des réviseurs d'entreprises

Art. 32

Un Collège de supervision des réviseurs d'entreprises est établi avec la

mission de veiller au respect des dispositions du cadre législatif et réglementaire applicable et en contrôle l'application.

En particulier, le Collège assume la responsabilité finale de:

- la supervision de l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que de l'inscription, l'enregistrement, la tenue et la mise à jour du registre public;
- la supervision de la formation permanente;
- la supervision des systèmes de contrôle de qualité et
- de la surveillance.

Le Collège est un organisme autonome disposant de la personnalité juridique.

Au titre de ses missions, il participe à la coopération entre autorités compétentes organisée dans le cadre du CEAOB visé à l'article 30 du règlement (UE) n° 537/2014.

Le Collège soumet les réviseurs d'entreprises à un contrôle de qualité et adopte les conclusions des contrôles de qualité, il assure la surveillance, il prend les mesures visées à l'article 57 et il décide de saisir la commission des sanctions.

Art. 33

Het College kan in omzendbrieven alle maatregelen vaststellen voor de toepassing van de bepalingen van het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader. De omzendbrieven van het College worden gepubliceerd op internet.

Alvorens een omzendbrief goed te keuren over de kwaliteitscontrole, raadpleegt het College de Hoge Raad.

Art. 34

Het College is samengesteld uit een Comité, een secretaris-generaal en, in voorkomend geval, een adjunct-secretaris-generaal.

Art. 35

Tenzij uitdrukkelijk anders is bepaald in deze wet, is het Comité het besluitvormingsorgaan van het College. Het is samengesteld uit de volgende leden:

1° twee leden benoemd door de Bank, onder de leden van haar directiecomité of haar directiepersoneel, voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Het verlies van de hoedanigheid van lid van het directiecomité of van directiepersoneel van de Bank resulteert in het verlies van de hoedanigheid van lid van het Comité. De Bank kan, na het Comité te hebben geïnformeerd, één van de leden of de leden van het Comité die zij heeft benoemd, vervangen voor het einde van de termijn van zes jaar;

2° twee leden benoemd door de FSMA, onder de leden van haar directiecomité of haar directiepersoneel, voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Het verlies van de hoedanigheid van lid van het directiecomité of van directiepersoneel van de FSMA resulteert in het verlies van de hoedanigheid van lid van het Comité. De FSMA kan, na het Comité te hebben geïnformeerd, één van de leden of de leden van het Comité die zij heeft benoemd, vervangen voor het einde van de termijn van zes jaar;

3° een voormalig bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon benoemd door de Koning op de voordracht van de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Financiën, voor een niet-hernieuwbare termijn van zes jaar. Als geen andere voormalige bedrijfsrevisor tot lid van het Comité wordt aangesteld, blijft de

Art. 33

Le Collège peut fixer, dans des circulaires, toutes mesures afférentes à l'application des dispositions du cadre législatif et réglementaire applicable. Les circulaires du Collège sont publiées sur internet.

Avant d'adopter une circulaire relative au contrôle de qualité, le Collège consulte le Conseil supérieur.

Art. 34

Le Collège est composé d'un Comité, d'un secrétaire général et le cas échéant d'un secrétaire général adjoint.

Art. 35

Le Comité est, sauf mention explicite contraire dans la présente loi, l'organe de décision du Collège. Il est composé des membres suivants:

1° deux membres nommés par la Banque, parmi les membres du comité de direction ou le personnel de direction de celle-ci, pour une durée de six ans renouvelable. La perte de la qualité de membre du comité de direction ou du personnel de direction de la Banque entraîne celle de membre du Comité. La Banque peut, après en avoir informé le Comité, remplacer un ou les membres du Comité qu'elle a nommés avant la fin de la période de six ans;

2° deux membres nommés par la FSMA, parmi les membres du comité de direction ou le personnel de direction de celle-ci, pour une durée de six ans renouvelable. La perte de la qualité de membre du comité de direction ou du personnel de direction de la FSMA entraîne celle de membre du Comité. La FSMA peut, après en avoir informé le Comité, remplacer un ou les membres du Comité qu'elle a nommés avant la fin de la période de six ans;

3° une personne ayant eu la qualité de réviseur d'entreprises personne physique, nommé par le Roi sur proposition du ministre ayant l'Economie dans ses attributions et du ministre ayant les Finances dans ses attributions pour une durée de six ans non renouvelable. A défaut de désignation d'une autre personne ayant eu

aangestelde voormalige bedrijfsrevisor in functie tot het Comité voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling vergadert;

4° een deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest, benoemd door de Koning op de voordracht van de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Financiën voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Als er geen andere deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest, tot lid van het Comité wordt aangesteld, blijft de voormalige deskundige die geen bedrijfsrevisor is geweest in functie tot het Comité voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling vergadert.

De in het eerste lid bedoelde benoemingen worden via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd.

De leden van het Comité zijn personen die geen beoepsbeoefenaars zijn, maar wel de materies beheersen die verband houden met de wettelijke controle van de jaarrekening.

Het Comité telt evenveel Nederlandstalige als Franstalige leden.

Als een mandaat van één van de onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden, om welke reden ook, openstaat, wordt voor de resterende duur van het mandaat een vervanger aangewezen. Die vervanging wordt via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

§ 3. Tijdens de drie jaar die hun benoeming voorafgaan, mogen de onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden geen deel hebben uitgemaakt van een orgaan of het personeel van de FSMA, of van een orgaan of het personeel van de Bank.

De Koning bepaalt, op advies van de FSMA en van het College, het bedrag van het presentiegeld dat aan de andere onder 3° en 4° van het eerste lid bedoelde leden van het Comité dan de voorzitter wordt toegekend.

Art. 36

§ 1. De leden van de Wetgevende Kamers, het Europees Parlement, de Gemeenschaps- en Gewestparlementen, de personen die de hoedanigheid hebben van minister of staatssecretaris of van lid van een gemeenschaps- of gewestregering, en de leden van de kabinetten van een lid van de federale regering of van een gemeenschaps- of gewestregering mogen geen lid zijn van het Comité. Die hoedanigheid van lid

la qualité de réviseur d'entreprises en tant que membre du Comité, l'ancien réviseur nommé reste en fonction jusqu'à la première réunion du Comité dans sa nouvelle composition;

4° un expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises, nommé par le Roi sur proposition du ministre ayant l'Economie dans ses attributions et du ministre ayant les Finances dans ses attributions pour une durée de six ans renouvelable. A défaut de désignation d'un autre expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises en tant que membre du Comité, l'ancien expert n'ayant pas été réviseur d'entreprises reste en fonction jusqu'à la première réunion du Comité dans sa nouvelle composition.

Les nominations visées au premier alinéa sont publiées par avis au *Moniteur belge*.

Les membres du Comité sont des non-praticiens disposant de compétences dans les matières qui touchent au contrôle légal des comptes.

Les membres du Comité comptent ensemble autant de membres d'expression néerlandaise que de membres d'expression française.

En cas de vacances d'un mandat d'un des membres visés aux points 3° et 4° du premier alinéa, pour quelque cause que ce soit, il est procédé à son remplacement pour la durée du mandat restant à courir. Ce remplacement est publié par avis au *Moniteur belge*.

Pendant les trois années qui précèdent leur nomination, les membres visées aux points 3° et 4° du premier alinéa ne peuvent avoir fait partie ni d'un organe de la FSMA, ni de son personnel, ni d'un organe de la Banque, ni de son personnel.

Le Roi fixe, sur avis de la FSMA et du Collège, le montant des jetons de présence alloués au membre, autre que le président du Comité, visé aux points 3° et 4° du premier alinéa.

Art. 36

§ 1^{er}. Les membres des Chambres législatives, du Parlement européen, des Parlements de communauté et de région, les personnes qui ont la qualité de ministre ou de secrétaire d'État ou de membre d'un gouvernement de communauté ou de région et les membres des cabinets d'un membre du Gouvernement fédéral ou d'un gouvernement de communauté ou de région ne peuvent être membres du Comité. Cette qualité de

neemt van rechtswege een einde wanneer de titularis ervan de eed aflegt voor de uitoefening van voornoemde functies of dergelijke functies uitoefent.

§ 2. De leden van het Comité mogen geen enkele functie of geen enkel mandaat uitoefenen van bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of in een bedrijfsrevisorenkantoor of in een beroepsvereniging die de bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt.

De in het eerste lid vastgestelde verbodsbeperkingen blijven geldig tot één jaar na beëindiging van het mandaat.

Het directiecomité van de Bank, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, het directiecomité van de FSMA, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 2°, en de minister bevoegd voor Economie, voor de leden als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 3° en 4°, kunnen, op advies van het College, afwijken van de voorziene verbodsbeperking voor de betrokken periode na de beëindiging van het mandaat, wanneer zij vaststellen dat de voorgenomen activiteit geen betekenisvolle invloed op de onafhankelijkheid van de persoon in kwestie heeft.

§ 3. De leden van het Comité kunnen niet beraadslagen in een aangelegenheid waarin zij een persoonlijk belang hebben dat hun oordeel zou kunnen beïnvloeden.

Het Comité voert en publiceert een deontologisch beleid over mogelijke persoonlijke belangen die het oordeel van de leden van het Comité zouden kunnen beïnvloeden.

Art. 37

De voorzitter van het Comité wordt door zijn leden verkozen uit de in artikel 35, eerste lid, 3° en 4°, bedoelde leden.

Hij zit de werkzaamheden van het Comité voor en roept de vergaderingen van het Comité bijeen. Hij vertegenwoordigt het College ten aanzien van derden conform artikel 43, § 1.

Bij afwezigheid wordt hij vervangen door een lid dat wordt aangewezen overeenkomstig het huishoudelijk reglement van het Comité.

De Koning bepaalt, op advies van de FSMA en van het College, de bezoldiging van de voorzitter van het Comité.

membre prend fin de plein droit lorsque leur titulaire prête serment pour l'exercice des fonctions précitées ou exerce de telles fonctions.

§ 2. Les membres du Comité ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat en tant que réviseur d'entreprises personne physique ou dans un cabinet de révision ou dans une association professionnelle représentant des réviseurs d'entreprises, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des réviseurs d'entreprises.

Les interdictions prévues au premier alinéa subsistent pendant un an après la sortie de charge.

Le comité de direction de la Banque pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 1^o, le comité de direction de la FSMA pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 2^o et le ministre ayant l'Economie dans ses attributions pour les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, peuvent, sur avis du Collège, déroger à l'interdiction prévue pour la période concernée après la sortie de charge lorsqu'ils constatent l'absence d'influence significative de l'activité envisagée sur l'indépendance de la personne en question.

§ 3. Les membres du Comité ne peuvent délibérer dans une affaire dans laquelle ils ont un intérêt personnel susceptible d'exercer une influence sur leur opinion.

Le Comité adopte et publie une politique déontologique relative aux potentiels intérêts personnels susceptibles d'exercer une influence sur l'opinion des membres du Comité.

Art. 37

Le président du Comité est élu par ses membres parmi les membres mentionnés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o.

Il préside les travaux du Comité et convoque les réunions du Comité. Il représente le Collège à l'égard des tiers conformément à l'article 43, § 1^{er}.

En cas d'absence, il est remplacé par un membre désigné conformément au règlement d'ordre intérieur du Comité.

Le Roi fixe, sur avis de la FSMA et du Collège, le traitement du président du Comité.

Art. 38

Het Comité komt ten minste tienmaal per jaar bijeen en telkens wanneer de voorzitter van het Comité en een lid daartoe een gemotiveerd verzoek formuleren.

Het Comité kan slechts geldig beslissen als ten minste vier van zijn leden aanwezig zijn.

Het Comité beslist bij eenparigheid. Indien geen eenparigheid kan worden bereikt, worden de beslissingen genomen bij meerderheid van stemmen van de aanwezige leden. Bij staking van stemmen over een bepaald agendapunt, wordt het betrokken voorstel van beslissing verworpen.

De secretaris-generaal, die de beraadslagingen van het Comité zonder beraadslagende stem bijwoont, stelt de notulen van de beraadslagingen van het Comité op. De notulen worden door alle aanwezige leden ondertekend.

In hoogdringende gevallen vastgesteld door de voorzitter, kan het Comité, behalve voor de in artikel 57 bedoelde beslissingen, beslissen via schriftelijk procedure of via een vocaal telecommunicatiesysteem, volgens de nadere regels bepaald in het huishoudelijk reglement van het Comité.

Het Comité stelt een huishoudelijk reglement vast.

Art. 39

De secretaris-generaal is belast met de operationele leiding van het College. Hij bereidt de beslissingen van het Comité voor en voert ze uit.

Hij wordt benoemd conform artikel 40.

In voorkomend geval, staat de adjunct-secretaris-generaal de secretaris-generaal bij in de uitoefening van zijn functies en vervangt hij hem bij afwezigheid of indien geen secretaris-generaal is benoemd.

Art. 40

Voor zover en zolang het Comité is samengesteld uit zes leden, van wie twee leden zijn aangewezen door de Bank en twee door de FSMA,

1° heeft het College zijn zetel in de kantoren van de FSMA;

Art. 38

Le Comité se réunit au moins dix fois par an et lorsque le président du Comité et un membre en formulent la demande motivée.

Le Comité peut décider valablement lorsqu'au moins quatre de ses membres sont présents.

Le Comité décide à l'unanimité. Lorsque l'unanimité ne peut être atteinte, les décisions sont prises à la majorité des membres présents. En cas de partage des voix concernant un point à l'ordre du jour, la proposition de décision concernée est rejetée.

Le secrétaire général, qui assiste aux délibérations du Comité sans voix délibérative, dresse le procès-verbal des délibérations du Comité. Les procès-verbaux sont signés par les membres présents.

En cas d'urgence constatée par le président, le Comité peut, sauf pour les décisions relatives à l'article 57, statuer par voie de procédure écrite ou en recourant à un système de télécommunication vocale selon les modalités précisées par le règlement d'ordre intérieur du Comité.

Le Comité arrête son règlement d'ordre intérieur.

Art. 39

Le secrétaire général assure la direction opérationnelle du Collège. Il prépare et exécute les décisions du Comité.

Il est nommé conformément à l'article 40.

Le cas échéant, le secrétaire général adjoint assiste le secrétaire général dans ses fonctions et le remplace en cas d'absence ou à défaut de nomination.

Art. 40

Pour autant que et aussi longtemps que le Comité est composé de six membres dont deux membres désignés par la Banque et deux membres désignés par la FSMA,

1° le Collège a son siège dans les locaux de la FSMA;

2° stelt de FSMA haar kantoren ter beschikking van het College;

3° wordt het secretariaat van het College waargenomen door de FSMA, die daarvoor de nodige middelen ter beschikking stelt in overeenstemming met de onder 5° bedoelde begroting. Het directiecomité van de FSMA benoemt één van de directieleden van de FSMA tot secretaris-generaal van het College en, in voorkomend geval, één van haar personeelsleden tot adjunct-secretaris-generaal van het College. De FSMA beschikt over alle onderzoeksbevoegdheden die deze wet aan het College toekent;

4° bepalen de FSMA en het College in een protocol de modaliteiten van de administratieve, operationele en logistieke ondersteuning van het College door de FSMA;

5° worden de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, maar met uitzondering van de uitzonderlijke kosten, gedragen door de FSMA en mogen zij niet meer bedragen dan het bedrag van de begroting die door het College wordt vastgesteld op advies van de FSMA;

6° stelt de Koning de maximale grens vast voor de begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes. De som van de in de bepaling onder 5° gedefinieerde begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, mag niet meer bedragen dan de door de Koning vastgestelde maximale begrotingsgrens;

7° worden de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, alsook de onder 5° bedoelde uitzonderlijke kosten, gedekt door de bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreerde auditkantoren en de in België geregistreerde auditors en auditorganisaties van derde landen volgens de modaliteiten bepaald door de Koning, op advies van de FSMA en van het College. Die bijdragen worden geïnd door het Instituut, dat ze doorstort aan de FSMA.

Art. 41

§ 1. De volgende opdrachten van het College worden gedelegeerd aan het Instituut:

2° la FSMA met ses locaux à disposition du Collège;

3° le secrétariat du Collège est assuré par la FSMA qui affecte les ressources nécessaires à cet effet conformément au budget visé au 5°. Le comité de direction de la FSMA nomme un secrétaire général du Collège parmi le personnel de direction de la FSMA et, le cas échéant, nomme un secrétaire général adjoint parmi les membres de son personnel. Le secrétariat dispose de tous les pouvoirs d'investigation dévolus par la présente loi au Collège.

4° la FSMA et le Collège définissent dans un protocole les modalités du soutien administratif, opérationnel et logistique fourni par la FSMA au Collège;

5° à l'exclusion des charges exceptionnelles, les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, sont à charge de la FSMA et ne peuvent pas dépasser le montant du budget défini par le Collège, sur proposition de la FSMA;

6° le Roi fixe une limite budgétaire maximale pour le budget du Collège et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59. La somme du budget du Collège tel que défini au 5° et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59 ne peut dépasser la limite budgétaire maximale fixée par le Roi;

7° les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, les frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59, ainsi que les charges exceptionnelles visées au 5° sont couverts par les contributions des réviseurs d'entreprises, des cabinets d'audit enregistrés en Belgique ainsi que des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique selon les modalités fixées par le Roi, sur avis de la FSMA et du Collège. Ces contributions sont perçues par l'Institut qui les reverse à la FSMA.

Art. 41

§ 1^{er}. Les missions suivantes du Collège sont déléguées à l'Institut:

1° de toekenning en de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, conform de bepalingen van de artikelen 5 tot 9,

2° de inschrijving en de registratie in alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register als bedoeld in artikel 10, en

3° de organisatie van de permanente vorming als bedoeld in artikel 27.

Het College draagt de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht op en de uitvoering van de aan het Instituut gedelegeerde opdrachten als bedoeld in het eerste lid. Het Instituut bezorgt het College alle documenten of informatie over die opdrachten in het formaat en volgens de frequentie die het College bepaalt.

§ 2. Conform paragraaf 1 voert het Instituut, krachtens een delegatie, de in de artikelen 5 tot 9 van deze wet bedoelde opdrachten van het College uit.

Alvorens een beslissing te nemen over de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, raadpleegt het Instituut de Procureur-generaal over de naleving van de voorwaarden als bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, artikel 6, § 2, 2° en artikel 7, § 1, 3° *in fine*. Als de Procureur-generaal niet heeft geantwoord of gereageerd binnen een termijn van twintig werkdagen, wordt ervan uitgegaan dat die voorwaarden zijn nageleefd.

Het Instituut stelt het College in kennis van de krachtens de artikelen 5 tot 9 genomen beslissingen. Het College kan zich binnen een termijn van zeven werkdagen tegen die beslissingen verzetten.

Het College kan het Instituut vragen bijkomende informatie over te leggen of specifieke stappen te ondernemen. In dat geval begint een nieuwe termijn van 15 werkdagen te lopen wanneer het College de gevraagde bijkomende informatie ontvangt of door het Instituut in kennis wordt gesteld van de ondernomen stappen.

De beslissingen van het Instituut hebben pas uitwerking na afloop van de termijn waarbinnen het College zich kan verzetten, en worden, eens die termijn is verstrekken, geacht door het College te zijn genomen.

§ 3. Het College heeft te allen tijde toegang tot het openbaar register en kan, na het advies van het Instituut te hebben ingewonnen, de aanpassingen eisen die het nuttig acht.

1° l'octroi et le retrait de la qualité de réviseurs d'entreprises, conformément aux dispositions des articles 5 à 9,

2° l'inscription, l'enregistrement, la tenue et la mise à jour du registre public visé à l'article 10 et

3° l'organisation de la formation permanente visée à l'article 27.

Le Collège assume la responsabilité finale de la supervision et de l'exécution des missions visées au premier alinéa déléguées à l'Institut. L'Institut transmet au Collège tout document ou information concernant ces missions dans le format et selon la fréquence définis par le Collège.

§ 2. Conformément au paragraphe 1^{er}, l'Institut assure par délégation les tâches du Collège visées aux articles 5 à 9 de la présente loi.

Avant de prendre une décision d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, l'Institut consulte le Procureur général sur le respect des conditions visées à l'article 5 § 1^{er}, 2^o, à l'article 6, § 2, 2^o, à l'article 7 § 1^{er}, 3^o *in fine*. Ces conditions sont réputées respectées en l'absence de réponse ou de réaction du Procureur général dans un délai de vingt jours ouvrables.

L'Institut communique les décisions prises en vertu des articles 5 à 9 au Collège. Le Collège peut s'y opposer dans un délai de sept jours ouvrables.

Le Collège peut demander des informations complémentaires à l'Institut ou demander à l'Institut d'effectuer des démarches spécifiques. Dans ce cas, un nouveau délai de 15 jours ouvrables commence à courir lorsque le Collège reçoit les informations complémentaires demandées ou est informé par l'Institut des démarches entreprises.

Les décisions de l'Institut n'ont d'effet qu'après expiration du délai d'opposition du Collège et sont, une fois le délai échu, réputées avoir été prises par le Collège.

§ 3. Le Collège a accès à tout moment au registre public et peut requérir les adaptations qu'il estime utile après avoir recueilli l'avis de l'Institut.

Het Instituut brengt het College onmiddellijk op de hoogte van de registratie in het register van een auditkantoor uit een andere lidstaat.

Het College brengt de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat van herkomst van het auditkantoor op de hoogte van de registratie van dat auditkantoor zodra die registratie is bevestigd.

§ 4. De Koning kan, op voorstel van het College, bij een in Ministerraad overlegd besluit, een einde stellen aan één of meer van de in paragraaf 1 bedoelde delegaties, of die delegatie(s) opschorten.

De Koning bepaalt, op voorstel van het College, de praktische modaliteiten met betrekking tot die beëindiging of opschorting. Hij kan inzonderheid de regels bepalen met betrekking tot de overdracht van de archieven en de lopende dossiers.

§ 5. Het College kan andere opdrachten aan het Instituut delegeren, inzonderheid op het vlak van de inzameling van informatie, op voorwaarde dat die delegatie in overeenstemming is met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014.

De delegatie verduidelijkt de gedelegeerde opdrachten, alsook de wijze waarop daaraan invulling moet worden gegeven.

Het College kan te allen tijde een volledig of gedeeltelijk einde stellen aan de in het eerste lid bedoelde delegatie.

Art. 42

Het College voert zijn opdrachten uitsluitend in het algemeen belang uit. Het College, de leden van het Comité en de personeelsleden van de FSMA die aan de uitvoering van de opdrachten van het College meewerken, zijn niet burgerlijk aansprakelijk voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen in het kader van de uitoefening van de wettelijke opdrachten van het College, behalve bij bedrog of zware fout.

Het College is transparant. Dat houdt in dat het College jaarlijks zijn werkprogramma en een activiteitenverslag over zijn opdrachten publiceert.

Het College kan de bevoegdheid om bepaalde beslissingen te nemen, delegeren aan de secretaris-generaal en, bij zijn afwezigheid, aan de adjunct-secretaris-generaal. Die delegaties kunnen te allen tijde door het College worden herzien of herroepen.

L’Institut informe immédiatement le Collège de l’enregistrement dans le registre d’un cabinet d’audit d’un autre État membre.

Le Collège informe l’autorité compétente de l’État membre d’origine de l’enregistrement du cabinet d’audit dès que l’enregistrement est confirmé.

§ 4. Le Roi peut, sur proposition du Collège, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, mettre fin à ou suspendre une ou plusieurs des délégations visées au paragraphe premier.

Le Roi fixe, sur proposition du Collège, les modalités pratiques organisant la suspension ou la cessation. Il peut notamment définir les règles en matière de transfert des archives et dossiers en cours.

§ 5. Le Collège peut déléguer d’autres tâches à l’Institut, notamment en termes de collecte d’information, pour autant que cette délégation soit conforme aux dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014.

La délégation précise les tâches déléguées et les modalités dans lesquelles celles-ci doivent être effectuées.

Le Collège peut mettre fin en tout ou partie à la délégation visée à l’alinéa 1^{er} à tout moment.

Art. 42

Le Collège exerce ses missions exclusivement dans l’intérêt général. Le Collège, les membres du Comité et le personnel de la FSMA contribuant à l’exécution des missions du Collège n’encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l’exercice des missions légales du Collège sauf en cas de dol ou de faute lourde.

Le Collège est transparent. Cette transparence inclut la publication sur base annuelle de son programme de travail et d’un rapport d’activité relatif à ses missions.

Le Collège peut déléguer le pouvoir d’adopter certaines décisions au secrétaire général et le cas échéant, en son absence, au secrétaire général adjoint. Ces délégations peuvent à tout moment être revues ou révoquées par le Collège.

Art. 43

§ 1. Jegens derden en in rechte wordt het College vertegenwoordigd door zijn voorzitter en, bij zijn afwezigheid, door een lid dat door het huishoudelijk reglement van het Comité wordt aangewezen.

Het Comité kan bijzondere en beperkte vertegenwoordigingsbevoegdheden delegeren aan één of meer leden van het Comité of aan de secretaris-generaal.

§ 2. Het College kan één of meer leden van het Comité, de secretaris-generaal, de adjunct-secretaris-generaal of één of meer personen die het zelf aanwijst, de bevoegdheid verlenen om het College te vertegenwoordigen binnen door of krachtens de Europese en de nationale wetgeving opgerichte colleges, comités of andere groepen waaraan het verplicht deelneemt, en om zich, binnen de door het College bepaalde grenzen, over de binnen die colleges, comités of andere groepen te nemen beslissing of uit te brengen stem uit te spreken namens het College. Deze delegaties kunnen te allen tijde door het College worden herzien of ingetrokken.

Afdeling 2*Beroepsgeheim*

Art. 44

Het College, de voorzitter en de leden van het Comité, de leden van de sanctiecommissie, de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van het College, alsook de personen die voornoemde functies in het verleden hebben uitgeoefend, zijn gebonden door het beroepsgeheim en mogen de vertrouwelijke informatie waarvan zij kennis krijgen bij de uitoefening van hun taken, niet onthullen aan welke persoon of autoriteit ook.

Het eerste lid is van toepassing op de inspecteurs en externe deskundigen, wat de informatie betreft waarvan zij kennis krijgen in het kader van de opdrachten die zijn toevertrouwd aan het College of van de verificaties, expertises of verslagen die het College hen, in het kader van zijn opdrachten als bedoeld in artikel 33, heeft gelast uit te voeren dan wel voor te leggen.

Het eerste lid is niet van toepassing op de verstrekking van vertrouwelijke informatie aan de FSMA. Artikel 74, eerste lid, van de wet van 2 augustus 2002 is van toepassing op die informatie. Onverminderd artikel 45, § 1, 8°, kan de FSMA de betrokken informatie voor de uitvoering van haar andere opdrachten dan die bedoeld

Art. 43

§ 1^{er}. A l'égard des tiers et en justice, le Collège est représenté par le président du Comité et, en son absence, par un membre désigné par le règlement d'ordre intérieur du Comité.

Le Comité peut déléguer des pouvoirs de représentation spécifiques et limités à un ou plusieurs membres du Comité ou au secrétaire général.

§ 2. Le Collège peut déléguer à un ou plusieurs membres du Comité, au secrétaire général, au secrétaire général adjoint ou à une ou plusieurs autres personnes qu'il désigne, le pouvoir de représenter le Collège au sein des collèges, comités ou autres groupes institués par ou en vertu de la législation européenne et nationale et auxquels le Collège est tenu de participer, ainsi que, dans les limites définies par le Collège, le pouvoir de statuer sur les décisions à prendre ou les votes à exprimer pour le Collège au sein de ces collèges, comités ou autres groupes. Ces délégations peuvent à tout moment être revues ou révoquées par le Collège.

Section 2*Secret professionnel*

Art. 44

Le Collège, le président et les membres du Comité, les membres de la commission des sanctions, le personnel de la FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège ainsi que les personnes ayant exercé par le passé les fonctions précitées sont tenus au secret professionnel et ne peuvent divulguer à quelque personne ou autorité que ce soit les informations confidentielles dont ils ont eu connaissance en raison de leurs fonctions.

L'alinéa premier s'applique aux inspecteurs et experts externes quant aux informations dont ils ont eu connaissance en raison des missions confiées au Collège ou dans le cadre des vérifications, expertises ou rapports que le Collège, dans le cadre de ses missions visées à l'article 33, les a chargés d'effectuer ou de produire.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas à la divulgation d'informations confidentielles à la FSMA. L'article 74, alinéa 1^{er} de la loi du 2 août 2002 est d'application en ce qui concerne ces informations. Sans préjudice de l'article 45, § 1^{er}, 8°, la FSMA ne peut utiliser les informations concernées dans l'exercice des missions autres que

in het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader enkel gebruiken als het College daarmee instemt.

Het eerste lid is niet van toepassing op de verstrekking van vertrouwelijke informatie door de leden van het Comité als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, aan de Bank. Artikel 35 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België is van toepassing op die informatie. Onvermindert artikel 45, § 1, 8°, kan de Bank, voor de uitvoering van haar andere wettelijke opdrachten dan deze die verband houden met het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader, de vertrouwelijke informatie die haar door de leden van het Comité als bedoeld in artikel 35, eerste lid, 1°, wordt meegeleerd, enkel gebruiken als het College daarmee instemt.

Art. 45

§ 1. In afwijking van artikel 44 mag het College vertrouwelijke informatie mededelen:

1° als de mededeling van dergelijke informatie wordt voorgeschreven of toegestaan door of krachtens deze wet en de wetten die de opdrachten van het College regelen;

2° tijdens een getuigenis in rechte in strafzaken;

3° voor de aangifte van strafrechtelijke misdrijven bij de rechterlijke overheden, met dien verstande dat artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering niet van toepassing is op de in artikel 44 bedoelde personen;

4° in het kader van administratieve of gerechtelijke beroepsprocedures tegen de handelingen of beslissingen van het College of van de FSMA in de in artikel 59 bedoelde gevallen en in elk ander rechtsgeding waarbij het College partij is;

5° in beknopte of samengevoegde vorm zodat individuele natuurlijke of rechtspersonen niet kunnen worden geïdentificeerd.

6° binnen de grenzen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, aan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten die één of meer bevoegdheden uitoefenen die vergelijkbaar zijn met de in artikel 33 bedoelde bevoegdheden;

7° met inachtneming van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014 en conform artikel 51, aan de bevoegde autoriteiten van derde landen die één of meer bevoegdheden uitoefenen die vergelijkbaar zijn met

celles visées par le cadre législatif et réglementaire applicable que moyennant l'accord du Collège.

L'alinéa premier ne s'applique pas à la divulgation d'informations confidentielles, par les membres du Comité visés à l'article 35, premier alinéa, 1°, à la Banque. L'article 35 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique est d'application en ce qui concerne ces informations. Sans préjudice de l'article 45, § 1^{er}, 8°, la Banque ne peut faire usage, pour l'accomplissement de ses missions légales autres que celles liées au cadre législatif et réglementaire applicable, des informations confidentielles qui lui ont été communiquées par les membres du Comité visés à l'article 35, alinéa premier, 1° que moyennant l'accord du Collège.

Art. 45

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 44, le Collège peut communiquer des informations confidentielles:

1° dans les cas où la communication de telles informations est prévue ou autorisée par ou en vertu de la présente loi et des lois régissant les missions confiées au Collège;

2° lors d'un témoignage en justice en matière pénale;

3° pour dénoncer des infractions pénales aux autorités judiciaires, étant entendu que l'article 29 du Code d'instruction criminelle ne s'applique pas aux personnes visées à l'article 44;

4° dans le cadre de recours administratifs ou juridictionnels contre les actes ou décisions du Collège ou de la FSMA dans les cas visés à l'article 59 et dans toute autre instance à laquelle le Collège est partie;

5° sous une forme sommaire ou agrégée de façon que des personnes physiques ou morales individuelles ne puissent pas être identifiées.

6° dans les limites de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014, aux autorités compétentes d'autres États membres qui exercent une ou plusieurs compétences comparables à celles visées à l'article 33;

7° dans le respect de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014 et conformément à l'article 51, aux autorités compétentes de pays tiers qui exercent une ou plusieurs compétences comparables à celles

de in artikel 33 bedoelde bevoegdheden en waarmee het College een samenwerkingsovereenkomst heeft gesloten als bedoeld in artikel 51, § 1, 6°;

8° aan de Bank en de FSMA in hun hoedanigheid van toezichthouder op de organisaties van openbaar belang, als die informatie van belang is voor de uitoefening van hun respectieve wettelijke opdrachten;

9° aan het Instituut in de in artikel 41 bedoelde gevallen;

10° aan het CEAOB als bedoeld in artikel 30 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Het College kan de beslissing om bij de rechterlijke overheden aangifte te doen van strafrechtelijke misdrijven, openbaar maken.

§ 2. Het College mag vertrouwelijke informatie enkel meedelen overeenkomstig § 1, 5° tot 10° als de autoriteiten of instellingen die er de geadresseerde van zijn, die informatie gebruiken voor de uitvoering van hun opdrachten, en als zij, wat die informatie betreft, aan een gelijkwaardig beroepsgeheim zijn gebonden als bedoeld in artikel 44. Bovendien mag de informatie die afkomstig is van een autoriteit van een andere lidstaat enkel met de uitdrukkelijke instemming van die autoriteit worden doorgegeven aan de autoriteiten of instellingen van derde landen in de gevallen als bedoeld in § 1, 7°, en, in voorkomend geval, enkel voor de doeleinden waarmee die autoriteit heeft ingestemd.

§ 3. Het College mag de vertrouwelijke informatie waarover het beschikt, gebruiken voor de uitvoering van al zijn opdrachten als bedoeld in artikel 33.

§ 4. Artikelen 44 en 80, § 1, zijn niet van toepassing op de mededeling van informatie aan het College die is voorgeschreven of toegestaan door de wettelijke of reglementaire bepalingen die de opdrachten van het College regelen.

Afdeling 3

Nationale, Europese en internationale samenwerking

Art. 46

§ 1. De minister bevoegd voor Economie, de Hoge Raad, het College en de sanctiecommissie werken samen wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve opdrachten zoals bepaald door of krachtens

visées à l'article 33 et avec lesquels le Collège a conclu un accord de coopération visé à l'article 51, § 1^{er}, 6^o;

8° à la Banque et à la FSMA en leur qualité d'autorité de surveillance des entités d'intérêt public, lorsque ces informations présentent un intérêt pour l'exercice de leurs missions légales respectives;

9° à l'Institut dans les cas visés à l'article 41;

10° au CEAOB visé à l'article 30 du règlement (UE) n° 537/2014 .

Le Collège peut rendre publique la décision de dénoncer des infractions pénales aux autorités judiciaires.

§ 2. Le Collège ne peut communiquer des informations confidentielles en vertu du § 1^{er}, 5° à 10° qu'à condition qu'elles soient destinées à l'accomplissement des missions des autorités ou organismes qui en sont les destinataires et que les informations soient dans leur chef couvertes par un devoir de secret professionnel équivalent à celui prévu à l'article 44. En outre, les informations provenant d'une autorité d'un autre État membre ne peuvent être divulguées qu'à des autorités ou organismes de pays tiers dans les cas visés au § 1^{er}, 7° qu'avec l'accord explicite de cette autorité et, le cas échéant, aux seules fins pour lesquelles cette autorité a marqué son accord.

§ 3. Le Collège peut faire usage des informations confidentielles dont il dispose pour l'accomplissement de l'ensemble de ses missions visées à l'article 33.

§ 4. Les articles 44 et 80, § 1^{er}, ne sont pas applicables aux communications d'informations au Collège qui sont prévues ou autorisées par des dispositions légales ou réglementaires régissant les missions du Collège.

Section 3

Coopération nationale, européenne et internationale

Art. 46

§ 1^{er}. Le ministre ayant l'Economie dans ses attributions, le Conseil supérieur, le Collège et la commission des sanctions coopèrent entre eux autant que nécessaire pour s'acquitter de leurs missions respectives

deze wet of de wet van 2 augustus 2002. Zij verlenen elkaar onderling assistentie.

§ 2. Het College en het Instituut kunnen een overeenkomst sluiten waarin de modaliteiten voor hun samenwerking en onderlinge informatie-uitwisseling worden vastgesteld.

§ 3. De Koning kan bijkomende voorwaarden van nationale samenwerking bepalen. Hij bepaalt inzonderheid de voorwaarden voor de samenwerking tussen de Hoge Raad en het College met het oog op het verzekeren van de vertegenwoordiging in het CEAOB wanneer het CEAOB normatieve aspecten behandelt.

Art. 47

§ 1. Onverminderd artikel 44 werkt het College samen met de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten van de Europese Unie die verantwoordelijk zijn voor de toekenning van de hoedanigheid, de registratie, de kwaliteitscontrole, het toezicht en de administratieve maatregelen en sancties, en met ESMA, EBA en EIOPA binnen de grenzen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014 wanneer dat nodig is voor de vervulling van hun respectieve verantwoordelijkheden en opdrachten uit hoofde van deze wet, richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014.

Het College beschikt daartoe inzonderheid over de ter zake door deze wet verleende bevoegdheden. Het College verleent assistentie aan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten. Het wisselt inzonderheid informatie uit en werkt samen met de andere bevoegde autoriteiten in het kader van onderzoeken of toezichtsactiviteiten, inclusief controles ter plaatse.

§ 2. Wanneer het College informatie verstrekkt in het kader van de samenwerking, kan het verduidelijken dat die informatie niet openbaar mag worden gemaakt zonder zijn expliciete toestemming, of uitsluitend voor de doeleinden waarmee het heeft ingestemd.

§ 3. Het College verstrekkt op verzoek en zonder onnodige vertraging alle informatie die voor het in paragraaf 1 genoemde doel noodzakelijk is. Indien nodig, stelt het College, wanneer het een dergelijk verzoek ontvangt, zonder onnodige vertraging de maatregelen vast die vereist zijn om de gevraagde informatie te verzamelen. De aldus verstekte informatie valt onder het beroepsgeheim waartoe eenieder is gehouden die bij de bevoegde autoriteiten die de informatie ontvangen, werkzaam is of is geweest.

telles que fixées par ou en vertu de la présente loi ou de la loi du 2 août 2002. Ils se fournissent mutuellement assistance.

§ 2. Le Collège et l’Institut peuvent conclure un protocole définissant les modalités de la coopération et des échanges d’informations entre eux.

§ 3. Le Roi peut déterminer des modalités complémentaires de coopération nationale. Il détermine en particulier les modalités de coopération entre le Conseil supérieur et le Collège afin d’assurer la représentation au sein du CEAOB lorsque des aspects normatifs sont abordés par le CEAOB.

Art. 47

§ 1^{er}. Sans préjudice de l’article 44, le Collège coopère avec les autorités compétentes d’autres États membres de l’Union européenne responsables de l’octroi de la qualité, de l’enregistrement, du contrôle de qualité, de la surveillance et des mesures et sanctions administratives et avec l’ESMA, l’EBA et l’EIOPA dans les limites de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) N° 537/2014 autant que nécessaire pour s’acquitter des responsabilités et des tâches qui leur incombent respectivement au titre de la présente loi et de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014.

Le Collège dispose notamment à cet effet des pouvoirs qui lui sont attribués par la présente loi. Le Collège prête son concours aux autorités compétentes des autres États membres. En particulier, il échange des informations et coopère avec les autres autorités compétentes dans le cadre d’enquêtes ou d’activité de supervision, y compris de vérification sur place.

§ 2. Lorsque le Collège communique une information dans le cadre de la coopération, il peut préciser que cette information ne peut être divulguée sans son consentement exprès ou qu’aux seules fins pour lesquelles il a donné son accord.

§ 3. Le Collège fournit sans délai indu, sur demande, toute information requise aux fins mentionnées au paragraphe 1^{er}. Le cas échéant, lorsqu’il reçoit une telle demande, le Collège prend sans délai indu les mesures nécessaires pour réunir les informations demandées. Les informations ainsi fournies sont couvertes par le secret professionnel auquel sont tenues les personnes employées ou anciennement employées par l’autorité compétente qui les reçoit.

Indien het College niet bij machte is om de gevraagde informatie zonder onnodige vertraging te verstrekken, stelt het de verzoekende bevoegde autoriteit in kennis van de redenen daarvan.

Het College kan weigeren om gevolg te geven aan een verzoek om informatie indien:

1° het verstrekken van die informatie gevaar zou kunnen opleveren voor de soevereiniteit, de veiligheid of de openbare orde van België, of in strijd zou zijn met de nationale veiligheidsvoorschriften; of

2° met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een gerechtelijke procedure is ingeleid bij de Belgische autoriteiten, of

3° voor dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten.

Onverminderd zijn verplichtingen in het kader van gerechtelijke procedures, mag het College dat op grond van paragraaf 1 informatie ontvangt, die uitsluitend gebruiken voor de uitoefening van zijn functies in de zin van deze wet alsook in het kader van bestuursrechtelijke of gerechtelijke procedures die specifiek met de uitoefening van die functies verband houden.

§ 4. Wanneer het College vaststelt dat er op het grondgebied van een andere lidstaat handelingen worden of zijn uitgevoerd die strijdig zijn met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, geeft het hiervan op zo specifiek mogelijke wijze kennis aan de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat.

Wanneer het College er door een autoriteit van een andere lidstaat in kennis van wordt gesteld dat er in België handelingen worden of zijn uitgevoerd die strijdig zijn met de bepalingen van richtlijn 2006/43/EG en verordening (EU) nr. 537/2014, neemt het de nodige maatregelen en stelt het de kennisgevende bevoegde autoriteit van het resultaat daarvan in kennis, alsook, voor zover mogelijk, van belangrijke tussentijdse ontwikkelingen.

§ 5. Het College kan verzoeken dat door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een onderzoek wordt verricht op het grondgebied van die lidstaat.

Verder kan het verzoeken dat aan een aantal van haar personeelsleden toestemming wordt verleend om de personeelsleden van de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat gedurende het onderzoek te vergezellen.

§ 6. Wanneer het College door de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt verzocht om in België een

Si le Collège est dans l'incapacité de fournir sans délai indu les informations demandées, il notifie les raisons de cette incapacité à l'autorité qui lui a présenté la demande.

Le Collège peut refuser de donner suite à une demande d'informations, lorsque:

1° leur communication risque de porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité ou à l'ordre public de la Belgique, ou d'enfreindre les dispositions nationales en matière de sécurité; ou

2° une procédure judiciaire a déjà été engagée pour les mêmes actions et à l'encontre des mêmes personnes devant les autorités belges; ou

3° un jugement définitif a déjà été rendu pour les mêmes actions à l'encontre des mêmes personnes par les autorités compétentes belges.

Sans préjudice des obligations qui lui incombent dans le cadre d'une procédure judiciaire, le Collège qui reçoit des informations en vertu du paragraphe 1^{er} ne peut les utiliser qu'aux fins de l'exercice de ses fonctions dans le cadre du champ d'application de la présente loi et dans le cadre d'une procédure administrative ou judiciaire se rapportant spécifiquement à l'exercice de ses fonctions.

§ 4. Lorsque le Collège constate que des actes contraires aux dispositions de la directive 2006/43/CE et du règlement (UE) n° 537/2014 sont ou ont été commis sur le territoire d'un autre État membre, il notifie cette conclusion le plus spécifiquement possible à l'autorité compétente de cet autre État membre.

Si le Collège a été informé par une autorité d'un autre État membre de ce que des actes contraires aux dispositions de la directive 2006/43/CE ou du règlement (UE) n° 537/2014 sont ou ont été commis en Belgique, il prend les mesures appropriées et informe l'autorité qui l'a informée du résultat final de son intervention et, dans la mesure du possible, des résultats intérimaires significatifs.

§ 5. Le Collège peut demander qu'une enquête soit effectuée par l'autorité compétente d'un autre État membre, sur le territoire de ce dernier.

Il peut également demander qu'une partie de son propre personnel soit autorisée à accompagner le personnel de l'autorité compétente de cet autre État membre au cours de l'enquête.

§ 6. Lorsque le Collège reçoit une demande d'une autorité compétente d'un autre État membre afin

onderzoek te verrichten of om toestemming te verlenen om de personeelsleden van het College gedurende het onderzoek te vergezellen, geeft het daaraan gevolg in het kader van zijn bevoegdheden:

1° door zelf de controle of het onderzoek te verrichten;

2° door de verzoekende autoriteit toestemming te geven om rechtstreeks tot de controle of het onderzoek over te gaan.

Het onderzoek wordt volledig onder het toezicht van de Belgische autoriteiten geplaatst.

Het College kan een verzoek om een onderzoek uit te voeren, of een verzoek dat leden van zijn personeel worden vergezeld door personeelsleden van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat zoals bedoeld in het eerste lid, van de hand wijzen indien:

1° een dergelijk onderzoek gevaar zou kunnen opleveren voor de soevereiniteit, de veiligheid of de openbare orde van België, of in strijd zou zijn met de nationale veiligheidsvoorschriften; of

2° met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen al een gerechtelijke procedure is ingeleid bij de Belgische autoriteiten; of

3° tegen dezelfde bedrijfsrevisoren voor dezelfde handelingen al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten.

Art. 48

Het College neemt deel aan de colleges als bedoeld in artikel 32 van verordening (EU) nr. 537/2014.

Art. 49

Het College verstrekkt het CEAOB jaarlijks geaggregeerde informatie over alle administratieve maatregeLEN en geldboetes die overeenkomstig artikel 59 zijn opgelegd.

Het College deelt de in artikel 59, § 1, eerste lid, 2° en 4°, bedoelde verboden onverwijd aan het CEAOB mee.

d'effectuer une enquête en Belgique ou afin qu'une partie de son propre personnel soit autorisé à accompagner le personnel du Collège au cours de l'enquête, il y donne suite dans le cadre de ses pouvoirs

1° en procédant elle-même à la vérification ou à l'enquête;

2° en permettant à l'autorité requérante de procéder directement à la vérification ou à l'enquête.

L'enquête est intégralement placée sous le contrôle des autorités belges.

Le Collège peut refuser de donner suite à une demande en vue d'une enquête à mener, ou à une demande d'accompagnement de son personnel par le personnel d'une autorité compétente d'un autre État membre présentée selon le premier alinéa, lorsque:

1° l'enquête risque de porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité ou à l'ordre public de la Belgique, ou d'enfreindre les règles nationales en matière de sécurité; ou

2° une procédure judiciaire a déjà été ouverte pour les mêmes actions et contre les mêmes personnes devant les autorités belges; ou

3° un jugement définitif a déjà été rendu à l'encontre des mêmes réviseurs d'entreprises pour les mêmes actions par les autorités compétentes belges.

Art. 48

Le Collège participe au collège visé à l'article 32 du règlement (UE) n° 537/2014.

Art. 49

Le Collège fournit chaque année au CEAOB des informations agrégées sur l'ensemble des mesures et amendes administratives prononcées conformément à l'article 59.

Le Collège communique immédiatement au CEAOB les interdictions visées à l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 4°.

Art. 50

De Koning kan bijkomende regelingen bepalen voor de samenwerking met de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten van de Europese Unie.

Art. 51

§ 1. Het College bezorgt, op vraag van een bevoegde autoriteit van een derde land, controle- of andere documenten die in het bezit zijn van bedrijfsrevisoren, alsook inspectie- of onderzoeksverslagen in verband met de betrokken controles, aan die bevoegde autoriteit, als aan alle hierna volgende voorwaarden is voldaan en onder voorbehoud van paragraaf 2:

1° die controle- of andere documenten hebben betrekking op wettelijke controles bij vennootschappen die effecten hebben uitgegeven op de kapitaalmarkt van het betrokken derde land of die deel uitmaken van een groep die in dat derde land aan het toezicht op de geconsolideerde jaarrekening is onderworpen;

2° deze overdracht is noodzakelijk voor de uitvoering van de opdracht van publiek toezicht, onderzoek of kwaliteitscontrole die gelijkwaardig is verklaard overeenkomstig artikel 46, lid 2, van richtlijn 2006/43/EG, van de bevoegde autoriteit van het derde land;

3° deze autoriteit voldoet aan eisen die de Europese Commissie adequaat heeft verklaard overeenkomstig artikel 47, § 3, van richtlijn 2006/43/EG;

4° de overdracht van persoonsgegevens gebeurt conform de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levensfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens;

5° de autoriteit of de personen die de informatie ontvangen in derde landen, zijn onderworpen aan gelijkwaardige waarborgen inzake het beroepsgeheim als deze van toepassing op het College; en

6° een overeenkomst op basis van wederkerigheid inzake de werkregelingen is gesloten tussen het College en deze autoriteit.

§ 2. Het College kan het in paragraaf 1 bedoelde verzoek weigeren van de bevoegde autoriteit van een derde land, indien

1° de verstrekking van de in paragraaf 1 bedoelde documenten gevaar zou kunnen opleveren voor de

Art. 50

Le Roi peut déterminer des modalités complémentaires de coopération avec les autorités compétentes d'autres États membres de l'Union européenne.

Art. 51

§ 1^{er}. Le Collège communique, sur requête d'une autorité compétente de pays tiers, des documents d'audit ou d'autres documents détenus par des réviseurs d'entreprises, ainsi que des rapports d'inspection ou d'enquête en rapport avec les audits en question, si toutes les conditions suivantes sont remplies et sous réserve du paragraphe 2:

1° ces documents d'audit ou autres documents sont relatifs à des contrôles légaux de sociétés qui ont émis des valeurs mobilières sur les marchés des capitaux du pays tiers concerné ou qui font partie d'un groupe soumis au contrôle des comptes consolidés dans ledit pays tiers;

2° cette communication est nécessaire à l'accomplissement de la mission de supervision publique, d'enquête ou de contrôle de qualité, déclarée équivalente conformément à l'article 46, § 2, de la directive 2006/43/CE, de l'autorité compétente du pays tiers;

3° cette autorité satisfait aux conditions déclarées adéquates par la Commission européenne, conformément à l'article 47, § 3, de la directive 2006/43/CE;

4° la transmission des données à caractère personnel s'effectue conformément à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel;

5° l'autorité ou les personnes qui reçoivent l'information dans les pays tiers sont soumises à des garanties équivalentes en matière de protection du secret professionnel à celles applicables au Collège; et

6° un accord sur base de réciprocité reprenant les modalités de travail est conclu entre le Collège et cette autorité.

§ 2. Le Collège peut refuser la requête visée au paragraphe 1^{er} adressée par une autorité compétente d'un pays tiers lorsque:

1° la fourniture des documents visés au paragraphe 1^{er} est susceptible de porter atteinte à la souveraineté, à la

sovereiniteit, de nationale veiligheid of de openbare orde van België of van de andere lidstaten van de Europese Unie;

2° in België met betrekking tot dezelfde handelingen en tegen dezelfde personen als deze bedoeld in het verzoek, al een gerechtelijke procedure, inclusief een strafrechtelijke, is ingeleid;

3° voor dezelfde handelingen en dezelfde bedrijfsrevisoren al een onherroepelijke uitspraak is gedaan door de bevoegde Belgische autoriteiten, of

4° voornoemde voorwaarden bedoeld in paragraaf 1 niet zijn nageleefd.

§ 3. Het College stelt de Europese Commissie in kennis van de in paragraaf 1, 6°, bedoelde werkregelingen.

§ 4. De Koning bepaalt de specifieke regelingen van samenwerking met de derde landen.

Afdeling 4

Kwaliteitscontrole, toezicht, bevoegdheden en maatregelen

Art. 52

§ 1. Het College onderwerpt de bedrijfsrevisoren minstens om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole op basis van een risico-analyse.

De kwaliteitscontrole is een onderzoeksprocedure van de professionele activiteit van een bedrijfsrevisor. Die controle heeft onder meer tot doel na te gaan of de gecontroleerde bedrijfsrevisor over een organisatie beschikt die aangepast is aan de aard en de omvang van zijn activiteiten. Verder strekt de controle ertoe het publiek en de toezichthouders ervan te overtuigen dat de bedrijfsrevisoren hun activiteiten verrichten overeenkomstig de controlesnormen en de toepasselijke deontologische regels.

De kwaliteitsbeoordeling berust op een analyse van de door het bedrijfsrevisorenkantoor uitgewerkte maatregelen met betrekking tot het intern kwaliteitscontrolesysteem en van de doeltreffendheid van dat intern kwaliteitscontrolesysteem.

De kwaliteitsbeoordeling, op basis van een adequate toetsing van een selectie van controledossiers, omvat een evaluatie van:

sécurité nationale ou à l'ordre public belge ou des autres États membres de l'Union européenne;

2° une procédure judiciaire, y compris pénale, ayant trait aux mêmes faits et à l'encontre des mêmes personnes que celles visées par la requête, a déjà été engagée en Belgique;

3° un jugement définitif a déjà été rendu pour les mêmes actions et à l'encontre des mêmes réviseurs d'entreprises par les autorités compétentes belges ou

4° les conditions préalables visées au paragraphe 1^{er} ne sont pas respectées.

§ 3. Le Collège communique à la Commission européenne les accords sur les modalités de travail visés au paragraphe 1^{er}, 6°.

§ 4. Le Roi détermine les modalités particulières de coopération avec les pays tiers.

Section 4

Contrôle de qualité, surveillance, pouvoirs et mesures

Art. 52

§ 1^{er}. Le Collège soumet les réviseurs d'entreprises à un contrôle de qualité sur la base d'une analyse du risque et au moins tous les six ans.

Le contrôle de qualité est une procédure d'examen de l'activité professionnelle d'un réviseur d'entreprises. Il a notamment pour but de vérifier que le réviseur d'entreprises contrôlé est doté d'une organisation appropriée par rapport à la nature et à l'étendue de ses activités. Ce contrôle vise également à garantir au public et aux autorités de contrôle que les réviseurs d'entreprises effectuent leurs travaux conformément aux normes de contrôle et aux règles déontologiques en vigueur.

L'examen de contrôle de qualité repose sur une analyse des mesures en matière de système interne de contrôle de qualité mises en place par le cabinet de révision et de l'effectivité de ce système interne de contrôle de qualité.

Le champ de l'examen de contrôle de qualité, reposant sur une vérification appropriée de dossiers de contrôle sélectionnés, comprend une évaluation:

1° de naleving van de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen, inclusief de naleving van de onafhankelijkheidseisen;

2° de kwantiteit en kwaliteit van de ingezette middelen in het kader van het gecontroleerde dossier;

3° de door de bedrijfsrevisor in rekening gebrachte honoraria voor controles en de eventuele honoraria voor non-auditdiensten;

4° de naleving van de verplichting inzake permanente vorming als bedoeld in artikel 27.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt bij de bedrijfsrevisoren die de controle uitvoeren van één of meer organisaties van openbaar belang die op individuele basis meer dan één van de criteria overschrijden als bedoeld in artikel 16, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen, op basis van een risicoanalyse minstens om de drie jaar een kwaliteitscontrole uitgevoerd.

§ 3. Het College organiseert de kwaliteitscontroles en het verloop ervan, en definieert de methodologie die bij de uitvoering van alle kwaliteitscontroles moet worden gevuld. De methodologie en de kwaliteitsbeoordelingen zijn passend en evenredig ten opzichte van de omvang en de complexiteit van de activiteit van de beoordeelde bedrijfsrevisor.

§ 4. Het College kan één of meer inspecteurs aanstellen om de kwaliteitsbeoordeling van elke bedrijfsrevisor uit te voeren op basis van de door het College gedefinieerde methodologie.

Bij de uitvoering van hun inspecties maken de inspecteurs gebruik van de door het College goedgekeurde controleleidraad. Het College raadpleegt de Hoge Raad minstens eenmaal per jaar alvorens de controleleidraad aan te passen.

De inspecteurs beschikken over passende beroepsqualificaties en relevante beroepservaring op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening en de financiële verslaggeving, en hebben ook een specifieke opleiding genoten op het vlak van de kwaliteitsbeoordeling.

De personen belast met het uitvoeren van een specifieke kwaliteitsbeoordeling worden geselecteerd volgens een objectieve procedure die is opgezet om belangenconflicten te voorkomen tussen die personen en de bedrijfsrevisor die wordt beoordeeld.

Bij de selectie moet minstens aan volgend criterium zijn voldaan: geen enkele persoon die vennoot

1° de conformité aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables, en ce compris le respect des règles d'indépendance;

2° de quantité et de la qualité des moyens mis en œuvre dans le cadre du dossier contrôlé;

3° des honoraires d'audit perçus et des éventuels honoraires non-audit;

4° du respect de l'obligation de formation permanente prévue à l'article 27.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, les réviseurs d'entreprises qui effectuent le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public qui dépassent, sur base individuelle, plus d'un des critères mentionnés à l'article 16, § 1^{er} du Code des sociétés, sont soumis à un contrôle de qualité sur base d'une analyse de risque et au moins tous les trois ans.

§ 3. Le Collège organise les contrôles de qualité et leur processus et définit une méthodologie à suivre pour l'exécution de l'ensemble des contrôles de qualité. La méthodologie et les examens de contrôle de qualité sont appropriés et proportionnés à l'ampleur et à la complexité de l'activité menée par le réviseur d'entreprises soumis à cet examen.

§ 4. Le Collège peut désigner un ou plusieurs inspecteurs afin de procéder à l'examen de contrôle de qualité de chaque réviseur d'entreprises, sur base de la méthodologie définie par le Collège.

Dans l'exécution de leurs inspections, les inspecteurs utilisent le guide de contrôle adopté par le Collège. Le Collège consulte le Conseil supérieur au moins une fois par an avant d'adapter le guide de contrôle.

Les inspecteurs disposent de la formation et de l'expérience professionnelles appropriées en matière de contrôle légal des comptes et d'information financière, ainsi qu'une formation spécifique aux examens de contrôle de qualité.

La sélection des personnes chargées d'une inspection de contrôle de qualité spécifique est effectuée selon une procédure objective conçue pour éviter tout conflit d'intérêt entre ces personnes et le réviseur d'entreprises soumis à cet examen.

La sélection satisfait au moins au critère suivant: aucune personne qui a été l'associé ou l'employé d'un

of werknemer van een bedrijfsrevisor is geweest, of anderszins met hem verbonden is geweest, mag minder dan drie jaar na de beëindiging van die relatie als inspecteur optreden bij een kwaliteitsbeoordeling van die bedrijfsrevisor.

Onverminderd paragraaf 3 is (zijn) de inspecteur(s) (een) inspecteur(s) van buiten de beroepssector bij de kwaliteitsbeoordeling van een bedrijfsrevisor die de controle uitvoeren van één of meer organisaties van openbaar belang. De inspecteur(s) is (zijn) hetzij (een) personeelslid (personeelsleden) van de FSMA, hetzij (een) persoo(n)en die via een samenwerkingsovereenkomst met de FSMA is (zijn) verbonden.

Onverminderd paragraaf 3 kan (kunnen) de inspecteur(s) (een) bedrijfsrevisor(en)-natuurlijk(e) persoo(n)en zijn in het kader van een kwaliteitsbeoordeling van een bedrijfsrevisor die bij geen enkele organisatie van openbaar belang de controle uitvoert.

Daartoe stelt het College een lijst op van bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen op wie het een beroep kan doen om een beoordeling uit te voeren in het kader van de kwaliteitscontrole.

Artikel 44 is van toepassing op de inspecteurs met betrekking tot de informatie waarvan zij kennis hebben genomen in het kader van de aan het College toevertrouwde opdrachten of in het kader van de verificaties, expertises of verslagen die het College hen, in het kader van zijn opdrachten als bedoeld in dit artikel, heeft gelast uit te voeren dan wel voor te leggen.

§ 5. De bevindingen en conclusies van een inspectie op basis waarvan aanbevelingen worden gedaan, worden, vóór de afronding van het inspectieverslag, meegedeeld aan en besproken met de bedrijfsrevisor bij wie de inspectie is verricht.

§ 6. Het College is bevoegd voor het aannemen van de besluiten van de kwaliteitscontrole.

Indien na afloop van een kwaliteitscontrole aanbevelingen worden geformuleerd, gaat het College na of de bedrijfsrevisoren de geformuleerde aanbevelingen opvolgen binnen de termijn die het oplegt. Als de bedrijfsrevisor de aan hem gerichte aanbevelingen niet opvolgt, kan dat, in voorkomend geval, in functie van de ernst van de vastgestelde tekortkomingen, aanleiding geven tot het opleggen van maatregelen als bedoeld in artikel 57 en/of administratieve maatregelen of geldboetes als bedoeld in artikel 59.

§ 7. Het College maakt jaarlijks de algemene geaggregeerde resultaten van de kwaliteitscontrole openbaar.

réviseur d'entreprises, ou qui lui a été autrement associée, n'est autorisée à exercer une activité d'inspecteur dans le cadre du contrôle de qualité de ce réviseur d'entreprises moins de trois ans à compter de la fin de cette relation.

Sans préjudice du paragraphe 3, le ou les inspecteurs sont des inspecteurs externes à la profession lorsqu'il s'agit de l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public. Le ou les inspecteurs sont soit membres du personnel de la FSMA soit liés à la FSMA par une convention de collaboration.

Sans préjudice du paragraphe 3, le ou les inspecteurs peuvent être des réviseurs d'entreprises personnes physiques lorsqu'il s'agit de l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui n'effectue le contrôle d'aucune entité d'intérêt public.

A cette fin, le Collège établit une liste de réviseurs d'entreprises personnes physiques auxquels le Collège peut faire appel pour procéder à un examen dans le cadre du contrôle de qualité.

L'article 44 s'applique aux inspecteurs, en ce qui concerne les informations dont ils ont eu connaissance dans le cadre des missions confiées au Collège ou dans le cadre des vérifications, expertises ou rapports que le Collège les a chargés d'effectuer ou de produire dans le cadre de ses missions visées au présent article.

§ 5. Les constatations et conclusions des inspections sur lesquelles sont basées les recommandations sont communiquées au réviseur d'entreprises inspecté et discutées avec lui avant que le rapport d'inspection ne soit finalisé.

§ 6. Le Collège est compétent pour adopter les conclusions du contrôle de qualité.

Lorsque des recommandations sont formulées à l'issue d'un contrôle de qualité, le Collège vérifie si les réviseurs d'entreprises donnent suite dans le délai qu'il fixe aux recommandations formulées. L'absence de suivi par le réviseur d'entreprises des recommandations qui lui sont adressées peut, le cas échéant, donner lieu, en fonction de la gravité des faiblesses constatées, à l'imposition de mesures visées à l'article 57 et/ou de mesures ou amendes administratives visées à l'article 59.

§ 7. Le Collège publie annuellement les résultats d'ensemble du contrôle de qualité de manière agrégée.

§ 8. De modaliteiten inzake de organisatie van de kwaliteitscontrole worden door de Koning bepaald.

Art. 53

§ 1. Voor de toepassing van artikel 33 ziet het College er met name op toe dat de bedrijfsrevisoren, in het kader van de hun toevertrouwde opdrachten, de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve verplichtingen naleven.

§ 2. Het College onderzoekt de klachten die het ontvangt, tenzij zij klaarblijkelijk onontvankelijk zouden zijn.

§ 3. Het College organiseert het toezicht en het verloop daarvan, en definieert de methodologie die bij de uitvoering van die toezichtstaak moet worden toegepast.

§ 4. Elke bedrijfsrevisor tegen wie een tucht, gerechtelijke of administratieve procedure loopt die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, moet het College hierover binnen de maand na de inleiding van de procedure inlichten. In het geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor het College daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik waarop hij in staat van beschuldiging is gesteld.

De bedrijfsrevisor stelt het College ook in kennis van de tucht, administratieve of strafrechtelijke sancties die hem werden opgelegd door een autoriteit of een beroepsvereniging die in België, in een lidstaat of in een derde land, wat zijn beroepsactiviteiten betreft, gelijkaardige functies uitoefent als die van de Belgische Staat of van het College. Deze mededeling heeft plaats uiterlijk een maand nadat de bedoelde beslissingen definitief zijn geworden.

§ 5. Het College organiseert het toezicht op de geregistreerde auditkantoren voor wat de in België verrichte opdrachten van de wettelijke controle van de jaarrekening betreft.

§ 6. De Koning kan de modaliteiten bepalen van de organisatie van het toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 54

§ 1. Voor de toepassing van artikel 33 kan het College

1° toegang krijgen tot de gegevens in verband met de wettelijke controle van de jaarrekening of tot andere documenten, in welke vorm ook, die de bedrijfsrevisoren in

§ 8. Les modalités relatives à l'organisation du contrôle de qualité sont déterminées par le Roi.

Art. 53

§ 1^{er}. Aux fins de l'article 33, le Collège veille notamment à ce que les réviseurs d'entreprises, dans le cadre des missions qui leur sont confiées, respectent les obligations légales, réglementaires et normatives applicables .

§ 2. Le Collège instruit les plaintes qui lui sont adressées, à moins que la plainte ne soit manifestement irrecevable.

§ 3. Le Collège organise la surveillance et son processus et définit une méthodologie à suivre pour l'exécution de la fonction de surveillance.

§ 4. Tout réviseur d'entreprises qui est l'objet d'une procédure disciplinaire, judiciaire ou administrative portant sur l'exercice de sa profession, doit en informer le Collège dans le mois de l'introduction de la procédure. Dans le cas d'une procédure pénale, le réviseur d'entreprises en informe le Collège dès l'instant où il est mis en accusation.

Le réviseur d'entreprises communique au Collège les sanctions disciplinaires, administratives ou pénales prises à son égard par une autorité ou une organisation professionnelle exerçant en Belgique, dans un État membre ou dans un pays tiers, quant à ses activités professionnelles, des fonctions similaires à celles de l'État belge ou du Collège. Cette communication a lieu au plus tard un mois après que les sanctions précitées sont devenues définitives.

§ 5. Le Collège organise la surveillance des cabinets d'audit enregistrés pour ce qui concerne les missions de contrôle légal des comptes effectuées en Belgique.

§ 6. Le Roi peut déterminer des modalités relatives à l'organisation de la surveillance des réviseurs d'entreprises.

Art. 54

§ 1^{er}. Aux fins de l'article 33, le Collège peut

1° accéder aux données liées au contrôle légal des comptes ou à d'autres documents détenus par les réviseurs d'entreprises, sous quelque forme que ce

hun bezit hebben en die relevant zijn voor de uitvoering van hun opdrachten, en het recht hebben om daarvan een kopie te ontvangen of te nemen;

2° van iedere persoon informatie en documenten verkrijgen in verband met de wettelijke controle van de jaarrekening;

3° binnen een termijn die het vastlegt, de voorlegging verkrijgen van bedrijfsrevisoren van elke informatie, elke verklaring of elk document, en meer in het bijzonder van:

- de lijsten van de door hen aanvaarde revisorale opdrachten,

- hun werkprogramma's en werkdocumenten,

- elke informatie, elke verklaring of elk document over hun verbanden met andere personen die deel uitmaken van hun netwerk en die al dan niet in een lidstaat of in een derde land de hoedanigheid van wettelijke auditor, auditkantoor, auditor of auditorganisatie van een derde land hebben, en de opdrachten die door deze personen zijn aanvaard in een vennootschap, onderneming of vereniging waarin de bedrijfsrevisor een opdracht, waarvan de uitoefening is voorbehouden aan de bedrijfsrevisoren, vervult of heeft vervuld; en

4° inspecties ter plaatse uitvoeren bij bedrijfsrevisoren, alsook ter plaatse kennis nemen en een kopie maken van elk document, elk gegevensbestand en elke registratie, en toegang hebben tot elk informaticasysteem;

Het College oefent de in het eerste lid bedoelde onderzoeksbevoegdheden op passende en met de omvang en de complexiteit van de activiteit van de betrokken bedrijfsrevisor evenredige wijze uit.

Het College kan de in het eerste lid bedoelde bevoegdheden alleen uitoefenen voor de in artikel 33 bedoelde doelstellingen en ten aanzien van:

- 1° de bedrijfsrevisoren en de auditkantoren;

- 2° de personen die betrokken zijn bij de activiteiten van de bedrijfsrevisoren;

- 3° de gecontroleerde organisaties van openbaar belang, de met hen verbonden entiteiten, en de met die entiteiten gelieerde derden;

- 4° derden waaraan de bedrijfsrevisoren bepaalde functies of activiteiten hebben uitbesteed; en

- 5° personen die anderszins gelieerd of verbonden zijn met de bedrijfsrevisoren.

soit, utiles à l'accomplissement de leurs missions, et en recevoir ou en prendre une copie;

2° obtenir de toute personne des informations et documents liées au contrôle légal des comptes;

3° obtenir des réviseurs d'entreprises la production, dans le délai qu'il fixe, de toute information, déclaration ou document, et notamment:

- les relevés de missions révisorales acceptées par eux,

- leurs programmes et documents de travail,

- toute information, déclaration ou document relatif à leurs liens avec d'autres personnes faisant partie de leur réseau et ayant ou non, dans un État membre ou dans un pays tiers, la qualité de contrôleur légal, de cabinet d'audit, de contrôleur ou d'entité d'audit de pays tiers, et aux missions acceptées par ces personnes auprès d'une société, entreprise ou association auprès de laquelle le réviseur d'entreprises accomplit ou a accompli une mission dont l'exercice est réservé aux réviseurs d'entreprises et

4° procéder à des inspections sur place de réviseurs d'entreprises et prendre connaissance et copie sur place de tout document, fichier et enregistrement et avoir accès à tout système informatique.

Le Collège exerce les pouvoirs d'investigation visés à l'alinéa premier de manière appropriée et proportionnée à l'ampleur et à la complexité de l'activité menée par le réviseur d'entreprises concerné.

Le Collège ne peut faire usage des pouvoirs visés à l'alinéa premier qu'aux fins visées à l'article 33 et qu'à l'égard:

- 1° des réviseurs d'entreprises et les cabinets d'audit;

- 2° des personnes participant aux activités des réviseurs d'entreprises;

- 3° des entités d'intérêt public contrôlées, leurs entités affiliées et les tiers qui y sont liés;

- 4° des tiers auprès desquels les réviseurs d'entreprises ont externalisé certaines fonctions ou activités et

- 5° des personnes autrement liées ou associées aux réviseurs d'entreprises.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 33 en in het bijzonder bij de kwaliteitscontrole van een bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening verricht, of bij de uitvoering van de in artikel 53 bedoelde toezichtstaken met betrekking tot de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van een groep van ondernemingen, stelt de groepsauditor het College, op zijn verzoek, de relevante documentatie ter beschikking die hij bijhoudt over de controlewerkzaamheden die, voor de doeleinden van de groepscontrole, zijn verricht door de auditor of auditors van derde landen, wettelijke auditors, auditorganisaties van derde landen of auditkantoren, met inbegrip van eventuele werkdocumenten die relevant zijn voor de groepscontrole.

Het College kan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten, overeenkomstig artikel 47, om aanvullende documentatie verzoeken over de controlewerkzaamheden die voor het doel van de groepscontrole zijn verricht door wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en).

Wanneer een moederonderneming of een dochteronderneming van een groep van ondernemingen wordt gecontroleerd door (een) auditor(s) of (een) auditorganisatie(s) van derde landen, kan het College de betrokken bevoegde autoriteiten van derde landen verzoeken om aanvullende documentatie over de controlewerkzaamheden die zijn verricht door (een) auditor(s) van een derde land of (een) auditorganisatie(s) van een derde land, door middel van de overeenkomst inzake de werkregelingen als bedoeld in artikel 51.

In afwijking van het derde lid, is de groepsauditor, wanneer een moederonderneming of een dochteronderneming van een groep van ondernemingen wordt gecontroleerd door (een) auditor(s) of (een) auditorganisatie(s) van een derde land waarmee geen overeenkomst inzake de werkregeling als bedoeld in artikel 51 werd gesloten, op verzoek ook verantwoordelijk voor het waarborgen van een correcte levering van de aanvullende documentatie over de door (een) dergelijke auditor(s) of auditorganisatie(s) van derde landen verrichte controlewerkzaamheden, met inbegrip van de werkdocumenten die relevant zijn voor de groepscontrole. Om deze levering te verzekeren, behoudt de groepsauditor een kopie van deze documentatie of komt hij met de auditor(s) of de auditorganisatie(s) van derde landen overeen dat hij op verzoek onbeperkte toegang heeft tot dergelijke documentatie, of neemt hij andere passende maatregelen. Wanneer controledocumenten om juridische of andere redenen niet door een derde land kunnen worden doorgegeven aan de groepsauditor, omvat de door de groepsauditor bewaarde documentatie, bewijs dat hij de juiste procedures heeft gevolgd om toegang

§ 2. Aux fins de l'article 33 et, en particulier, en cas de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises effectuant le contrôle légal d'états financiers consolidés, ou d'exécution de devoirs de surveillance visés à l'article 53 relatif à un contrôle légal de états financiers consolidés d'un groupe d'entreprises, le contrôleur du groupe met à la disposition du Collège, lorsque celui-ci le demande, la documentation pertinente qu'il conserve sur les travaux d'audit effectué par le ou les contrôleurs de pays tiers, les contrôleurs légaux des comptes, les entités d'audit de pays tiers ou cabinets d'audit respectifs aux fins du contrôle du groupe, y compris tout document de travail pertinent pour le contrôle du groupe.

Le Collège peut demander aux autorités compétentes d'autres États membres en vertu de l'article 47 des documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par le ou les contrôleurs légaux des comptes ou cabinets d'audit aux fins du contrôle du groupe.

Lorsqu'une entreprise mère ou une filiale d'un groupe d'entreprises est contrôlée par un ou des contrôleurs ou une ou des entités d'audit de pays tiers, le Collège peut demander aux autorités compétentes concernées du pays tiers des documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par le ou les contrôleurs de pays tiers ou la ou les entités d'audit de pays tiers par le biais des accords sur les modalités de travail visés à l'article 51.

Par dérogation au troisième alinéa, lorsqu'une entreprise mère ou une filiale d'un groupe d'entreprises est contrôlée par un ou des contrôleurs ou une ou des entités d'audit de pays tiers avec lequel il n'existe pas d'accords sur les modalités de travail visés à l'article 51, le contrôleur du groupe est également chargé, s'il est invité à le faire, de veiller à ce que les documents supplémentaires concernant les travaux d'audit effectués par ce ou ces contrôleurs de pays tiers ou cette ou ces entités d'audit de pays tiers, y compris les documents de travail pertinents pour le contrôle du groupe, soient bien fournis. À cet effet, le contrôleur du groupe conserve une copie de ces documents, ou convient avec le ou les contrôleurs de pays tiers ou le ou les entités d'audit de pays tiers qu'il aura accès sans restriction à ces documents s'il en fait la demande, ou prend toute autre mesure appropriée. Si des obstacles légaux ou autres empêchent la transmission des documents d'audit d'un pays tiers au contrôleur du groupe, les documents conservés par le contrôleur du groupe comportent des preuves qu'il a suivi les procédures appropriées pour accéder aux documents d'audit ainsi que, en cas

te krijgen tot de controledocumenten, alsook bewijs van eventuele niet-juridische beletsels die voortvloeien uit de wetgeving van het betrokken derde land.

§ 3. Het College kan de rechterlijke overheden verzoeken alle informatie en documenten te verzamelen die nuttig worden geacht voor de in paragraaf 1 bedoelde doeleinden. De rechterlijke overheden delen deze informatie en documenten aan het College mee, met dien verstande dat de informatie en documenten met betrekking tot hangende gerechtelijke procedures niet kunnen worden meegedeeld zonder de uitdrukkelijke toestemming van de Procureur-generaal.

De bevoegde Procureur-generaal kan weigeren om gevolg te geven aan het in het eerste lid bedoelde verzoek wanneer al een gerechtelijke procedure is ingesteld wegens dezelfde feiten en tegen dezelfde personen of wanneer met betrekking tot die personen al een definitieve uitspraak is gedaan wegens dezelfde feiten.

Art. 55

Het College kan, ten aanzien van de bedrijfsrevisoren of het Instituut, de regels vastleggen inzake de verslaggeving die periodiek of systematisch aan het College moet worden overgemaakt in verband met de activiteiten onder zijn toezicht.

De betrokken personen of entiteiten zijn verplicht om deze informatie of documenten aan het College over te maken binnen de termijn en in de vorm bepaald door het College.

Art 56

§ 1. Indien de secretaris-generaal bij de uitoefening van zijn functie, inzonderheid op het vlak van de kwaliteitscontrole en het toezicht, ernstige aanwijzingen vaststelt van het bestaan van een praktijk die aanleiding kan geven tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete als bedoeld in artikel 59, ziet hij erop toe de beginselen en de verplichtingen die, in het stadium van het onderzoek, gelden met betrekking tot, naargelang het geval, administratieve maatregelen of sancties na te leven. Hij brengt verslag uit bij het Comité, inclusief over de ten dit einde genomen maatregelen.

§ 2. Het Comité beslist over het gevolg dat het aan het verslag van de secretaris-generaal geeft.

d'obstacles autres que des obstacles légaux résultant de la législation du pays tiers concerné, des preuves établissant l'existence de ces obstacles.

§ 3. Le Collège peut demander aux autorités judiciaires de collecter toute information et tout document jugé utile aux fins mentionnées au paragraphe 1^{er}. Les autorités judiciaires transmettent au Collège ces informations et documents, sous réserve des informations et documents relatifs à des procédures judiciaires pendantes qui ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général.

Le procureur général compétent peut refuser de donner suite à la demande visée à l'alinéa 1^{er} lorsqu'une procédure judiciaire est déjà engagée pour les mêmes faits et contre les mêmes personnes ou lorsque celles-ci ont déjà été définitivement jugées pour les mêmes faits.

Art. 55

Le Collège peut, à l'égard des réviseurs d'entreprises ou de l'Institut, déterminer les règles relatives aux informations qui doivent être communiquées périodiquement ou systématiquement au Collège concernant les activités soumises à son contrôle.

Les personnes ou entités en question sont tenues de transmettre ces informations ou documents au Collège dans le délai et la forme que celui-ci détermine.

Art. 56

§ 1^{er} Lorsque dans le cadre de l'exercice de ses fonctions, en particulier dans le cadre de ses fonctions en matière de contrôle de qualité et de surveillance, le secrétaire général constate qu'il existe des indices sérieux de l'existence d'une pratique susceptible de donner lieu à l'application d'une mesure administrative ou d'une amende administrative visée à l'article 59, il veille à respecter les principes et obligations applicables au stade de l'instruction en matière, selon le cas, de mesures ou sanctions administratives. Il fait rapport au Comité, y compris sur les mesures prises à cet égard.

§ 2. Le Comité décide des suites qu'il donne au rapport du secrétaire général.

Art. 57

§ 1. Onverminderd de overige maatregelen bepaald door de wet, kan het College elke persoon als bedoeld in artikel 54, § 1, derde lid, een termijn opleggen waarbinnen deze zich dient te conformeren aan sommige bepalingen van het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader, en dient af te zien van herhaling van die gedraging.

In geval van hoogdringendheid kan het College, voor deze termijn, de uitoefening van de volledige of van een deel van de activiteit door de bedrijfsrevisor verbieden en de inschrijving in het register schorsen.

Als de betrokken persoon in gebreke blijft bij afloop van de hem opgelegde termijn, kan het College, na hem te hebben gehoord of ten minste behoorlijk te hebben opgeroepen,

1° zijn standpunt met betrekking tot de krachtens het eerste lid gedane vaststellingen bekendmaken;

2° de betaling van een dwangsom opleggen die, noch meer mag bedragen dan 50 000 euro, per kalenderdag waarop de aanmaning niet wordt nageleefd, noch in totaal 2 500 000 euro mag overschrijden, of

3° de bedrijfsrevisor gelasten zich voorlopig te ontcluden van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening. Die maatregel is van toepassing gedurende de door het College bepaalde periode. Hij houdt van rechtswege op uitwerking te hebben als de sanctiecommissie niet binnen zes maanden na het opleggen van deze maatregel is geadieerd met aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen die de maatregel rechtvaardigen. Zijn effecten houden eveneens van rechtswege op wanneer de beslissing van de sanctiecommissie inzake deze aanwijzingen, feiten of tenlasteleggingen in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 2. Indien het College een verbod uitspreekt in de zin van paragraaf 1, tweede lid, kan het zelf, op kosten van de bedrijfsrevisor, overgaan tot de publicatie van de maatregelen die het de bedrijfsrevisor oplegt, in de dagbladen en publicaties van zijn keuze en op de plaatsen en voor de duur die het vaststelt. Het College kan ook beslissen om die maatregelen te publiceren op internet, in voorkomend geval, op de wijze als bepaald in artikel 72, § 3, vierde tot zevende lid, van de wet van 2 augustus 2002.

§ 3. Wanneer een dwangsom die door het College is opgelegd op grond van het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader wordt verbeurd, maakt het College zijn beslissing tot oplegging van de dwangsom

Art. 57

§ 1^{er}. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, le Collège peut fixer à toute personne visée à l'article 54, § 1^{er}, alinéa 3 un délai dans lequel elle doit se conformer à des dispositions déterminées du cadre législatif et réglementaire applicable et s'abstenir de réitérer le comportement en cause.

En cas d'urgence, le Collège peut interdire pour la durée de ce délai l'exercice de tout ou partie de l'activité du réviseur d'entreprises et suspendre l'inscription au registre.

Si la personne concernée reste en défaut à l'expiration du délai imparti, le Collège peut, l'ayant entendue ou à tout le moins dûment convoquée,

1° rendre publique sa position quant aux constatations faites en vertu de l'alinéa 1^{er};

2° imposer le paiement d'une astreinte qui ne peut être, par jour calendrier de non-respect de l'injonction, supérieure à 50 000 euros, ni, au total, excéder 2 500 000 euros ou

3° enjoindre au réviseur d'entreprises de s'abstenir provisoirement de tout service professionnel ou de services déterminés. Cette mesure est applicable pendant le délai indiqué par le Collège. Elle cesse ses effets de plein droit si la commission des sanctions n'est pas saisie des indices, faits ou charges ayant justifié cette mesure dans les six mois de cette mesure. Elle cesse également de plein droit ses effets lorsque la décision de la commission des sanctions relative à ces indices, faits ou charges, est coulée en force de chose jugée.

§ 2. Lorsque le Collège prononce une interdiction au sens du paragraphe premier, alinéa 2, il peut faire procéder, aux frais du réviseur d'entreprises, à la publication des mesures qu'il a prises à l'égard du réviseur d'entreprises, dans les journaux et publications de son choix ou dans les lieux et pendant la durée qu'il détermine. Le Collège peut également décider de publier ces mesures sur internet, le cas échéant, selon les modalités visées à l'article 72, § 3, alinéas 4 à 7, de la loi du 2 août 2002.

§ 3. Lorsqu'une astreinte est imposée par le Collège en vertu du cadre législatif et réglementaire applicable, le Collège rend publics sur internet sa décision d'imposition de l'astreinte et les motifs de cette décision,

en de redenen hiervan, alsook de verbeuring van de dwangsom bekend op internet, volgens de modaliteiten en onder de voorwaarden die *mutatis mutandis* in artikel 72, § 3, vierde tot zevende lid, van de wet van 2 augustus 2002 worden bedoeld.

§ 4. Bij niet-naleving door een bedrijfsrevisor van een in paragraaf 1, tweede lid bedoelde schorsing of een in paragraaf 1, derde lid, 3°, bedoelde aanmaning om zich voorlopig van iedere beroepsmatige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden, kan een in paragraaf 1, derde lid, 2°, bedoelde dwangsom en een in artikel 59, paragraaf 1, 8°, bedoelde administratieve geldboete worden opgelegd.

§ 5. Onverminderd de overige maatregelen waarvan sprake in deze wet, kan het College, wanneer de feiten die de bedrijfsrevisor worden verweten, hoewel zij vaststaan, de oplegging van een in paragraaf 1 bedoelde termijn niet verantwoorden, de bedrijfsrevisor terechtwijzen.

Art. 58

Indien het College beslist om, met toepassing van artikel 56, § 2, een procedure in te stellen die tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete kan leiden, stelt het de betrokken personen in kennis van de grieven en legt het hen het verslag van de secretaris-generaal over.

Het College maakt de kennisgeving van de grieven over aan de voorzitter van de sanctiecommissie.

Indien één van de in een kennisgeving vermelde grieven een strafrechtelijke inbreuk kan uitmaken, maakt het College deze kennisgeving over aan de bevoegde procureur des Konings. Het College kan beslissen om zijn beslissing openbaar te maken.

Wanneer de procureur des Konings beslist een strafvordering in te stellen met betrekking tot de feiten waarop de kennisgeving van de grieven slaat, stelt hij het College daarvan onverwijd in kennis. De procureur des Konings kan het College ambtshalve of op verzoek van deze laatste, een kopie bezorgen van alle stukken die verband houden met de procedure met betrekking tot de feiten die zijn overgemaakt.

Tegen de beslissing om een kennisgeving van de grieven over te maken aan de voorzitter van de sanctiecommissie, om kennisgeving van de grieven over te leggen aan de procureur des Konings of om die laatste beslissing openbaar te maken, kan geen beroep worden ingesteld.

ainsi que le fait que l'astreinte est imposée, selon les modalités et aux conditions visées, *mutatis mutandis*, à l'article 72, § 3, alinéas 4 à 7, de la loi du 2 août 2002.

§ 4. Le non respect par un réviseur d'entreprises d'une suspension immédiate visée au premier paragraphe, alinéa 2 ou d'une injonction d'abstention provisoire visée au premier paragraphe, alinéa 3, 3° peut faire l'objet d'une astreinte visée au premier paragraphe, alinéa 3, 2° et d'une amende administrative visée à l'article 59, paragraphe 1^{er}, 8°.

§ 5. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, lorsque les faits reprochés au réviseur d'entreprises, tout en étant avérés, ne justifient pas l'imposition d'un délai visé au paragraphe premier, le Collège peut rappeler ce réviseur à l'ordre.

Art. 58

Si le Collège décide, en application de l'article 56, § 2, d'engager une procédure qui peut mener à l'application d'une mesure administrative ou d'une amende administrative, il adresse aux personnes concernées une notification de griefs accompagnée du rapport du secrétaire général.

Le Collège transmet la notification de griefs au président de la commission des sanctions.

Si l'un des griefs notifiés est susceptible de constituer une infraction pénale, le Collège en informe le procureur du Roi compétent. Le Collège peut décider de rendre sa décision publique.

Lorsque le procureur du Roi décide de mettre en mouvement l'action publique sur les faits concernés par la notification des griefs, il en informe sans délai le Collège. Le procureur du Roi peut transmettre au Collège d'office ou à la demande de ce dernier, copie de toute pièce relative à la procédure relative aux faits qui ont fait l'objet de la transmission.

La décision du Collège de transmettre une notification de griefs au président de la commission des sanctions, d'informer le procureur du Roi d'une notification de griefs ou de rendre cette décision publique n'est pas susceptible de recours.

Art. 59

§ 1. Onverminderd de overige maatregelen bepaald door deze wet, is de sanctiecommissie van de FSMA het bevoegde orgaan voor het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes bij een inbreuk op de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen. Onverminderd de overige maatregelen waarvan sprake in deze wet, kan de sanctiecommissie van de FSMA, indien zij, overeenkomstig artikel 58 en met naleving van de procedure als bedoeld in hoofdstuk 3, afdeling 5, van de wet van 2 augustus 2002, met uitzondering van de artikelen 70 en 71, een inbreuk vaststelt op de toepasselijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen, de volgende maatregelen nemen ten aanzien van de bedrijfsrevisoren en

- met betrekking tot de bepaling onder 6°, ten aanzien van een lid van het leidinggevend of bestuursorgaan van een organisatie van openbaar belang, en
- met betrekking tot de bepaling onder 8°, ten aanzien van de persoon die de beroepswerkzaamheid van bedrijfsrevisor uitoefent in België, zonder daartoe erkend te zijn:

1° een waarschuwing;

2. een berisping;

3° een openbare verklaring op de website van de FSMA, waarin de naam van de voor de inbreuk verantwoordelijke persoon en de aard van de inbreuk worden vermeld;

4° een tijdelijk verbod van maximaal drie jaar voor de bedrijfsrevisor, het geregistreerde auditkantoor of de vaste vertegenwoordiger om iedere beroepsmaatschappelijke dienstverlening of bepaalde dienstverlening te verrichten;

5° een openbare verklaring dat het controleverslag niet voldoet aan de eisen van artikel 28 van de richtlijn of, in voorkomend geval, van artikel 10 van verordening (EU) nr. 537/2014;

6° een tijdelijk verbod van maximaal drie jaar voor een lid van een bedrijfsrevisorenkantoor of van een leidinggevend of bestuursorgaan van een organisatie van openbaar belang om functies in bedrijfsrevisorenkantoren of organisaties van openbaar belang te bekleden;

7° de intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor;

Art. 59

§ 1^{er}. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, la commission des sanctions de la FSMA est l'organe compétent pour la prise de mesures et amendes administratives en cas d'infraction aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi, la commission des sanctions de la FSMA peut, lorsque, conformément à l'article 58, et dans le respect de la procédure visée au chapitre 3, section 5, de la loi du 2 août 2002 à l'exclusion des articles 70 et 71, elle constate une infraction aux dispositions légales, réglementaires et normatives applicables, prendre les mesures suivantes à l'égard des réviseurs d'entreprises et

— en ce qui concerne le 6°, à l'égard d'un membre de l'organe d'administration ou de direction d'une entité d'intérêt public et

— en ce qui concerne le 8°, à l'égard de celui qui exerce l'activité professionnelle de réviseur d'entreprises en Belgique alors qu'il n'est pas reconnu à ce titre:

1° un avertissement;

2° une réprimande;

3° une déclaration publique indiquant le nom de la personne responsable et la nature de l'infraction, sur le site web de la FSMA;

4° une interdiction temporaire d'une durée maximale de trois ans à l'encontre du réviseur d'entreprises, du cabinet d'audit enregistré ou du représentant permanent de procéder à tout service professionnel ou services déterminés;

5° une déclaration publique indiquant que le rapport d'audit ne remplit pas les exigences de l'article 28 de la directive ou, le cas échéant, de l'article 10 du règlement (UE) n° 537/2014;

6° une interdiction temporaire d'une durée maximale de trois ans, à l'encontre d'un membre d'un cabinet de révision ou d'un membre de l'organe d'administration ou de direction d'une entité d'intérêt public, d'exercer des fonctions au sein de cabinets de révision ou d'entités d'intérêt public;

7° le retrait de la qualité de réviseur d'entreprises;

8° een administratieve geldboete die niet meer mag bedragen dan 2 500 000 euro voor hetzelfde feit of geheel van feiten. Wanneer de inbreuk de overtreder een vermogensvoordeel heeft opgeleverd of hem in staat heeft gesteld een verlies te vermijden, mag dit maximum worden verhoogd tot het drievoud van het bedrag van dat voordeel of dat verlies.

De tijdelijke schorsingen als bedoeld in de bepalingen onder 4° en 6° gaan in op de dag waarop die schorsing ter kennis wordt gebracht van de persoon die wordt geschorst.

Wanneer de sanctiecommissie een in de bepaling onder 4° bedoeld tijdelijk verbod oplegt aan een bedrijfsrevisor, geregistreerd auditkantoor of vaste vertegenwoordiger, die (dat) zich, op de dag van de kennisgeving van dat tijdelijke verbod, voorlopig van iedere beroepsматige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening onthoudt ingevolge een in artikel 57, § 1, derde lid, 3°, bedoelde aanmaning om zich voorlopig van iedere beroepsматige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden, dat op grond van dezelfde feiten is uitgesproken, wordt het opgelegde tijdelijke verbod geacht te zijn ingegaan op de dag van de kennisgeving van de aanmaning om zich tijdelijk van iedere beroepsматige dienstverlening of van bepaalde dienstverlening te onthouden.

De sanctiecommissie stelt het College in kennis van de op basis van dit artikel genomen beslissingen.

§ 2. Bij verwijzing van een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon naar de sanctiecommissie kan het bedrijfsrevisorenkantoor dat deze revisor, in voorkomend geval, vertegenwoordigt, enkel wegens een onderscheiden fout in hoofde van het bedrijfsrevisorenkantoor zelf worden doorverwezen.

Art. 60

De dwangsommen opgelegd met toepassing van artikel 57 en de administratieve geldboetes opgelegd met toepassing van artikel 59, worden ten voordele van de Schatkist geïnd door de administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen.

8° une amende administrative qui ne peut être supérieure à 2 500 000 euros pour le même fait ou pour le même ensemble de faits. Lorsque l'infraction a procuré un profit au contrevenant ou a permis à ce dernier d'éviter une perte, le maximum de l'amende peut être porté au triple du montant de ce profit ou de cette perte.

Les suspensions temporaires visées aux points 4° et 6° commencent à courir au jour où cette suspension a été notifiée à la personne visée par la suspension.

Lorsque la commission des sanctions prononce une interdiction temporaire visée au 4° à l'encontre d'un réviseur d'entreprises, cabinet d'audit enregistré ou représentant permanent, s'abstenant, au jour de la notification de l'interdiction temporaire, provisoirement de tout service professionnel ou de services déterminés suite à une injonction d'abstention provisoire visée à l'article 57 § 1^{er}, alinéa 3, 3° et prononcée pour les mêmes faits, l'interdiction temporaire prononcée est réputée avoir commencée le jour de la notification de l'injonction d'abstention provisoire de tout service professionnel ou de services déterminés.

La commission des sanctions communique au Collège les décisions prises sur base du présent article.

§ 2. En cas de renvoi d'un réviseur d'entreprises personne physique devant la commission des sanctions, le cabinet de révision que ce réviseur d'entreprises représente le cas échéant, ne peut être renvoyé qu'en raison d'une faute distincte dans le chef du cabinet de révision même.

Art. 60

Les astreintes imposées en application de l'article 57 et les amendes administratives imposées en application de l'article 59 sont recouvrées au profit du Trésor par l'administration du Cadastre, de l'Enregistrement et des Domaines.

Afdeling 5*Verhaalmiddelen***Art. 61**

§ 1. Tegen de in artikel 57, § 1, derde lid, 2°, bedoelde beslissingen van het College kan beroep worden ingesteld bij het Hof van Beroep van Brussel.

§ 2. Onverminderd de strengere bijzondere bepalingen bepaald door of krachtens de wet, kan door de bij het College betrokken partijen beroep zoals bedoeld in paragraaf 1 worden ingesteld.

Onverminderd de door of krachtens de wet bepaalde bijzondere voorschriften bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 30 dagen.

De termijn voor het instellen van beroep vangt aan, voor de personen die deze kennisgeving hebben ontvangen, met de kennisgeving van de betwiste beslissing, en voor alle andere belanghebbende personen, op de datum waarop deze beslissing is gepubliceerd of hen bekend werd. Wanneer het College geen uitspraak heeft gedaan binnen de door of krachtens de wet vastgestelde termijn, vangt de termijn na afloop van die termijn aan.

§ 3. Het in paragraaf 1 bedoelde beroep moet, op straffe van niet-ontvankelijkheid die ambtshalve wordt uitgesproken, worden ingesteld bij ondertekend verzoekschrift ingediend ter griffie van het Hof van Beroep van Brussel in zoveel exemplaren als er partijen zijn.

Op straffe van niet-ontvankelijkheid bevat het verzoekschrift:

1° de vermelding van de dag, de maand en het jaar;

2° indien de verzoeker een natuurlijk persoon is, zijn naam, voornamen en woonplaats; indien de verzoeker een rechtspersoon is, zijn naam, zijn rechtsvorm, zijn maatschappelijke zetel en het orgaan dat hem vertegenwoordigt;

3° de vermelding van de beslissing waarop het beroep betrekking heeft;

4° de uiteenzetting van de middelen;

5° de aanduiding van de plaats, de dag en het uur van de verschijning vastgesteld door de griffie van het Hof van Beroep;

Section 5*Voies de recours***Art. 61**

§ 1^{er}. Un recours auprès de la Cour d'appel de Bruxelles est ouvert contre les décisions du Collège prises en application de l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, 2°.

§ 2. Sans préjudice des dispositions spéciales plus restrictives prévues par ou en vertu de la loi, les recours visés au paragraphe 1^{er} sont ouverts aux parties en cause devant le Collège.

Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 30 jours.

Le délai de recours court à compter de la notification de la décision attaquée pour les personnes ayant reçu cette notification et à compter de la date à laquelle cette décision a été publiée ou leur a été connue, pour les autres personnes intéressées. Lorsque le Collège n'a pas statué dans le délai fixé par ou en vertu de la loi, le délai court à compter de l'échéance de ce délai.

§ 3. Les recours visés au paragraphe 1^{er} sont formés, à peine d'irrecevabilité prononcée d'office, par requête signée et déposée au greffe de la Cour d'appel de Bruxelles en autant d'exemplaires que de parties à la cause.

A peine d'irrecevabilité, la requête contient:

1° l'indication des jour, mois et an;

2° si le requérant est une personne physique, ses nom, prénoms et domicile; si le requérant est une personne morale, sa dénomination, sa forme, son siège social et l'organe qui la représente;

3° la mention de la décision faisant l'objet du recours;

4° l'exposé des moyens;

5° l'indication des lieu, jour et heure de la comparution fixés par le greffe de la Cour d'appel;

6° de inventaris van de verantwoordingsstukken die samen met het verzoekschrift ter griffie zijn neergelegd.

Het verzoekschrift wordt door de griffie van het Hof van Beroep van Brussel ter kennis gebracht van alle partijen die door de verzoeker in het geding zijn opgeroepen.

Op ieder ogenblik kan het Hof van Beroep van Brussel ambtshalve alle andere partijen, van wie de toestand door de beslissing over het beroep dreigt te worden beïnvloed, in het geding oproepen.

Het Hof van Beroep van Brussel stelt de termijn vast waarbinnen de partijen elkaar hun schriftelijke opmerkingen moeten overleggen en een kopie ervan ter griffie moeten neerleggen. Het Hof bepaalt ook de datum van de debatten.

Elk van de partijen kan haar schriftelijke opmerkingen bij de griffie van het Hof van Beroep van Brussel neerleggen en ter plaatse het dossier op de griffie raadplegen. Het Hof van Beroep van Brussel bepaalt de termijn waarbinnen die opmerkingen moeten worden overgelegd. Zij worden door de griffie ter kennis gebracht van de partijen.

§ 4. De griffie van het Hof van Beroep van Brussel vraagt aan het College, binnen de vijf dagen na de inschrijving van de zaak op de rol, de toezending van het dossier van de rechtspleging. Binnen de vijf dagen na ontvangst van de vraag moet het dossier worden toegezonden.

§ 5. Het beroep tegen een beslissing van het College als bedoeld in artikel 57, § 1, derde lid, 2°, schort de beslissing van het College op. Het opschortende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom. Het opschortende karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg.

Afdeling 6

Strafsancties

Art. 62

§ 1. De inbreuken op de artikelen 44, 45, § 5, en 52, § 4, laatste lid, worden gestraft met de straffen bepaald in artikel 458 van het Strafwetboek.

§ 2. Elk gebruik door de partij die het voorwerp is van het onderzoek van de secretaris-generaal als bedoeld

6° l'inventaire des pièces et documents justificatifs remis au greffe en même temps que la requête.

La requête est notifiée par le greffe de la Cour d'appel de Bruxelles à toutes les parties appelées à la cause par le requérant.

A tout moment, la Cour d'appel de Bruxelles peut d'office appeler à la cause toutes autres personnes dont la situation risque d'être affectée par la décision à intervenir sur le recours.

La Cour d'appel de Bruxelles fixe le délai dans lequel les parties doivent se communiquer leurs observations écrites et en déposer copie au greffe. Elle fixe également la date des débats.

Les parties peuvent chacune déposer leurs observations écrites au greffe de la Cour d'appel de Bruxelles et consulter sur place le dossier au greffe. La Cour d'appel de Bruxelles fixe les délais de production de ces observations. Elles sont portées par le greffe à la connaissance des parties.

§ 4. Le greffe de la Cour d'appel de Bruxelles demande au Collège, dans les cinq jours de l'inscription de la cause au rôle, l'envoi du dossier de la procédure. La transmission est effectuée dans les cinq jours de la réception de la demande.

§ 5. Les recours contre une décision du Collège visée à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, sont suspensifs de la décision du Collège. Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l'astreinte. Le caractère suspensif n'empêche pas que l'astreinte soit encourue et n'empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables.

Section 6

Sanctions pénales

Art. 62

§ 1^{er}. Les infractions aux articles 44, 45, § 5, et 52, § 4, dernier alinéa, sont punies des peines prévues à l'article 458 du Code pénal.

§ 2. Tout usage, par la partie faisant l'objet de l'enquête du secrétaire général visée à l'article 56,

in artikel 56, van de inlichtingen verkregen over het onderzoek of over de gegevens die het voorwerp uitmaken van het onderzoek, dat tot doel en tot gevolg heeft het verloop van het onderzoek te hinderen of inbreuk te plegen op het privéleven, de fysieke of morele integriteit of de goederen van een in het dossier genoemde persoon, wordt gestraft met de straffen bepaald in artikel 460ter van het Strafwetboek.

Elke andere persoon die zijn medewerking dient te verlenen of verleent aan het onderzoek van de secretaris-generaal als bedoeld in artikel 56, is tot geheimhouding verplicht. Hij die dit geheim schendt, wordt gestraft met de straffen bepaald in artikel 458 van het Strafwetboek.

§ 3. De bepalingen van het eerste boek van het Strafwetboek, zonder uitzondering van hoofdstuk VII en artikel 85, zijn van toepassing op de in paragrafen 1 en 2 bedoelde inbreuken.

Afdeling 7

Raadgevende vergadering voor het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisoren

Art. 63

§ 1. De raadgevende vergadering voor het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisoren is een raadgevend forum zonder rechtspersoonlijkheid. De raadgevende vergadering vergadert regelmatig en minstens eenmaal per jaar om van gedachten te wisselen over algemene kwesties in verband met het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisoren.

De raadgevende vergadering mag niet ingaan op individuele dossiers waarop deze wet betrekking heeft.

Het College, de voorzitter en de leden van het Comité en de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van het College, zijn, ten aanzien van de andere leden van de raadgevende vergadering, gebonden door het beroepsgeheim zoals gedefinieerd in artikel 44.

§ 2. Naast de voorzitter van het Comité is de raadgevende vergadering samengesteld uit:

1° twee vertegenwoordigers benoemd door het College uit de in artikel 35, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde leden;

d'informations obtenues au sujet de l'enquête ou d'éléments faisant l'objet de l'enquête, qui aura eu pour but et pour effet d'entraver le déroulement de l'enquête ou de porter atteinte à la vie privée, à l'intégrité physique ou morale ou aux biens d'une personne citée dans le dossier, est puni des peines prévues à l'article 460ter du Code pénal.

Toute autre personne appelée à prêter ou prêtant son concours à l'enquête du secrétaire général visée à l'article 56 est tenue au secret. Celui qui viole ce secret est puni des peines prévues à l'article 458 du Code pénal.

§ 3. Les dispositions du livre premier du Code pénal, sans exception du chapitre VII et de l'article 85, sont applicables aux infractions visées aux paragraphes 1^{er} et 2.

Section 7

Assemblée consultative pour la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises

Art 63

§ 1^{er}. L'assemblée consultative pour la supervision publique de la profession des réviseurs d'entreprises est un forum consultatif sans personnalité juridique. L'assemblée consultative se réunit régulièrement et au moins une fois par an afin de procéder à des échanges de vues sur les questions générales relatives à la supervision publique de la profession de réviseurs d'entreprises.

L'assemblée consultative ne peut évoquer de dossier individuel visé par la présente loi.

Le Collège, le président et les membres du Comité et le personnel de la FSMA contribuant à l'exercice des missions du Collège sont tenus au secret professionnel tel que défini à l'article 44 envers les autres membres de l'assemblée consultative.

§ 2. Outre le président du Comité, l'assemblée consultative est composé de:

1° deux représentants nommés par le Collège parmi les membres visés à l'article 35, alinéa 1^{er}, 1° et 2°;

2° twee vertegenwoordigers benoemd door de Hoge Raad;

3° vier vertegenwoordigers benoemd door het Instituut;

4° twee vertegenwoordigers van de Federale Overheidsdienst Economie.

§ 3. De Voorzitter van het Comité roept de vergaderingen van de raadgevende vergadering bijeen, zit ze voor en organiseert ze met de hulp van het secretariaat.

HOOFDSTUK 5

Het Instituut van de bedrijfsrevisoren

Afdeling 1

Doeleind

Art. 64

Het Instituut waarvan de zetel in het administratief arrondissement Brussel-Hoofdstad is gevestigd, is bekleed met rechtspersoonlijkheid en heeft als doel om te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen met alle vereiste waarborgen inzake competentie, onafhankelijkheid en beroepseer.

Afdeling 2

Werking van het Instituut

Art. 65

De Koning stelt, op voorstel van of, in voorkomend geval, na advies van het Instituut gegeven binnen een termijn van drie maanden, de reglementen vast die noodzakelijk zijn voor de werking van het Instituut en voor de verwezenlijking van zijn bij deze wet omschreven doelstellingen.

Deze reglementen worden vastgesteld op voorstel of na advies van de Hoge Raad.

Art. 66

De algemene vergadering van het Instituut is samengesteld, met beslissende stem, uit alle bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen en, met raadgevende stem, uit alle bedrijfsrevisorenkantoren.

2° deux représentants nommés par le Conseil supérieur;

3° quatre représentants nommés par l’Institut;

4° deux représentants du Service Public Fédéral Economie.

§ 3. Le Président du Comité convoque les réunions de l’assemblée consultative, préside celles-ci, et en assure l’organisation, avec l’appui du secrétariat.

CHAPITRE 5

L’institut des réviseurs d’entreprises

Section 1^e

Objet

Art. 64

L’Institut, dont le siège est établi dans l’arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale, jouit de la personnalité juridique et a pour objet d’assurer l’organisation permanente d’un corps de spécialistes capables de remplir la fonction de réviseur d’entreprises avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l’indépendance et de la probité professionnelle.

Section 2

Fonctionnement de l’Institut

Art. 65

Le Roi arrête, sur proposition ou le cas échéant après avis de l’Institut rendu dans un délai de trois mois, les règlements nécessaires pour assurer le fonctionnement de l’Institut et la réalisation des objectifs que la présente loi lui assigne.

Ces règlements sont pris sur proposition ou après avis du Conseil supérieur.

Art. 66

L’assemblée générale de l’Institut est composée, avec voix délibérative, de tous les réviseurs d’entreprises personnes physiques et, avec voix consultative, de tous les cabinets de révision.

Zij kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de andere leden van de Raad en van het Instituut en de commissarissen, keurt de jaarrekening goed, verleent de Raad kwijting voor zijn bestuur, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar bevoegdheid verlenen.

De vergadering neemt bovendien, door middel van berichten, voorstellen of aanbevelingen aan de Raad, kennis van alle onderwerpen die het Instituut aanbelangen en die regelmatig zijn voorgelegd.

De beslissingen van de algemene vergadering zijn in België bindend voor alle bedrijfsrevisoren en stagiairs. Zij worden genomen bij meerderheid van de aanwezige of vertegenwoordigde bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon heeft recht op één stem. De bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen kunnen aan een andere bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon schriftelijk volmacht geven om op de algemene vergadering in hun plaats te stemmen. Elke bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon kan houder zijn van ten hoogste twee volmachten.

Art. 67

De algemene vergadering komt ten minste éénmaal per jaar bijeen. De datum en de modaliteiten van deze bijeenkomst worden in het huishoudelijk reglement bepaald.

De Raad van het Instituut kan, telkens als hij het nuttig acht, de algemene vergadering bijeenroepen. Hij dient dit te doen wanneer één vijfde van de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen het schriftelijk aanvraagt, met aanduiding van het onderwerp dat de betrokken bedrijfsrevisoren op de agenda geplaatst wensen te zien.

De oproepingen voor de gewone algemene vergadering worden ten minste vijftien dagen vóór de vergadering verzonden, en de oproepingen voor de buitengewone algemene vergaderingen ten minste acht dagen vóór de vergadering; zij vermelden de agenda.

De rekeningen worden opgemaakt volgens de bepalingen van het huishoudelijk reglement en bij uittreksel ter kennis gebracht van de bedrijfsrevisoren. Zij moeten door de penningmeester, gedurende de vijftien dagen die aan de algemene vergadering voorafgaan, ten zetel van het Instituut ter inzage worden gelegd voor de bedrijfsrevisoren.

Elle élit le président, le vice-président, les autres membres du Conseil et de l’Institut et les commissaires, approuve les comptes annuels, donne décharge au Conseil de sa gestion, délibère sur tous les objets pour lesquels la présente loi et les règlements lui attribuent compétence.

L’assemblée générale connaît, en outre, par voie de communiqués, propositions ou recommandations au Conseil, de tous objets intéressant l’Institut et qui lui sont régulièrement soumis.

Les décisions de l’assemblée générale sont obligatoires en Belgique pour tous les réviseurs d’entreprises et stagiaires. Elles sont prises à la majorité des réviseurs d’entreprises personnes physiques présents ou représentés. Chaque réviseur d’entreprises personne physique a droit à une voix. Les réviseurs d’entreprises personnes physiques peuvent donner à un autre réviseur d’entreprises personne physique procuration par écrit pour voter en leur lieu et place à l’assemblée générale. Chaque réviseur d’entreprises personne physique ne peut être porteur que de deux procurations au maximum.

Art. 67

L’assemblée générale se réunit au moins une fois par an. La date et les modalités de cette réunion sont fixées par le règlement d’ordre intérieur de l’Institut.

Le Conseil de l’Institut peut convoquer l’assemblée générale chaque fois qu’il le juge utile. Il doit la convoquer lorsque le cinquième des réviseurs d’entreprises personnes physiques le demandent par écrit, en indiquant l’objet qu’ils désirent voir porter à l’ordre du jour.

Les convocations sont adressées pour l’assemblée générale ordinaire, au moins quinze jours, et pour les assemblées générales extraordinaires, au moins huit jours avant la réunion; elles mentionnent l’ordre du jour.

Les comptes sont dressés conformément aux dispositions arrêtées par le règlement d’ordre intérieur et sont communiqués par extrait aux réviseurs d’entreprises. Ils doivent être tenus à la disposition des réviseurs d’entreprises, aux fins de consultation, par les soins du trésorier, au siège de l’Institut, pendant les quinze jours qui précèdent l’assemblée générale.

Art. 68

§ 1. Het Instituut staat onder de leiding van een Raad, samengesteld uit:

1° een voorzitter en een ondervoorzitter, die bij geheime stemming door de algemene vergadering voor drie jaar onder de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen worden gekozen. Hun mandaat, dat verstrijkt op de dag zelf van de jaarlijkse algemene vergadering, kan éénmaal worden hernieuwd. Indien de voorzitter Franstalig is, moet de ondervoorzitter verplicht Nederlandstalig zijn of omgekeerd;

2° twaalf leden, zes Franstalige en zes Nederlandstalige, die door de algemene vergadering, bij een van de vorige stemming verschillende geheime stemming voor drie jaar onder de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen worden gekozen. Hun mandaat dat eindigt op dezelfde dag als de jaarlijkse algemene vergadering, kan worden hernieuwd.

§ 2. Onder deze twaalf leden wijst de Raad van het Instituut een Franstalige en een Nederlandstalige secretaris aan; één van beiden zal er door de Raad van het Instituut mee worden gelast ook het ambt van penningmeester waar te nemen.

§ 3. De beslissingen van de Raad van het Instituut worden bij meerderheid van stemmen genomen. Bij staking van stemmen is die van de voorzitter beslissend.

§ 4. Elke beslissing van de Raad van het Instituut die betrekking heeft op één welbepaalde persoon, wordt met redenen omkleed.

Art. 69

§ 1. De Raad van het Instituut vertegenwoordigt het Instituut bij rechtshandelingen en bij rechtsvorderingen, hetzij als eiser of als verweerde. De voorzitter of de ondervoorzitter kunnen optreden namens de Raad.

§ 2. De Raad garandeert de werking van het Instituut overeenkomstig deze wet en de reglementen.

§ 3. Hij bezit alle bestuurs- en beschikkingsbevoegdheden, die hem niet door deze wet of de reglementen worden ontnomen. De reglementen met het oog op de inrichting of de beperking van die bevoegdheden kunnen slechts tegenstelbaar worden gesteld aan derden in zover het koninklijk besluit, waarbij zij worden vastgesteld, in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

Art. 68

§ 1^{er}. La direction de l’Institut est assurée par un Conseil composé:

1° d’un président et d’un vice-président, élus au scrutin secret pour trois ans, par l’assemblée générale parmi les réviseurs d’entreprises personnes physiques. Leur mandat, qui expire au terme même de l’assemblée générale annuelle, peut être renouvelé une fois. Si le président est d’expression française, le vice-président est obligatoirement d’expression néerlandaise ou inversement;

2° de douze membres, dont six d’expression française et six d’expression néerlandaise, élus pour trois ans par l’assemblée générale parmi les réviseurs d’entreprises personnes physiques, par un vote secret distinct du précédent. Leur mandat, qui expire au terme même de l’assemblée générale annuelle, peut être renouvelé.

§ 2. Parmi ces douze membres, le Conseil de l’Institut désigne un secrétaire d’expression française et un secrétaire d’expression néerlandaise; l’un des deux sera chargé par le Conseil de l’Institut d’assumer en même temps les fonctions de trésorier.

§ 3. Les décisions du Conseil de l’Institut sont prises à la majorité des voix. En cas de parité des voix, celle du président est prépondérante.

§ 4. Toute décision du Conseil de l’Institut concernant une personne déterminée est motivée.

Art. 69

§ 1^{er}. Le Conseil de l’Institut représente l’Institut dans les actes de la vie juridique et les actions en justice, tant en demandeur qu’en défendeur. Le président ou vice-président peuvent agir au nom du Conseil.

§ 2. Il assure son fonctionnement en se conformant à la présente loi et aux règlements.

§ 3. Il a tous les pouvoirs d’administration et de disposition qui ne lui sont pas soustraits par la présente loi ou par les règlements. Les règlements organisant ou limitant ces pouvoirs sont opposables aux tiers dès que l’arrêté royal qui les établit a été publié au *Moniteur belge*.

§ 4. De Raad vertrouwt het dagelijks bestuur toe aan verscheidene leden, die, onder leiding van de voorzitter van het Instituut en onder de in het huishoudelijk reglement voorziene voorwaarden, het Uitvoerend Comité zullen vormen.

§ 5. Het Instituut voert zijn opdrachten uitsluitend in het algemeen belang uit. Het Instituut, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden zijn niet burgerlijk aansprakelijk voor hun beslissingen, handelingen of gedragingen bij de uitvoering van de wettelijke opdrachten van het Instituut behalve in geval van bedrog of zware fout.

Art. 70

Alleen bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen kunnen worden benoemd als voorzitter, ondervoorzitter of lid van de Raad van het Instituut, of meer algemeen als lid van een orgaan dat door of krachtens deze wet wordt opgericht.

Deze taken worden niet bezoldigd, behoudens eventuele toekenning van zitpenningen en van een taakvergoeding.

Art. 71

De ontvangsten van het Instituut alsook de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 72 en 73.

Art. 72

De ontvangsten van het Instituut bestaan onder meer uit:

1° de bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreerde auditkantoren en de in België geregistreerde auditors en auditorganisaties van derde landen;

2° de diverse inkomsten en opbrengsten van zijn vermogen;

3° de toelagen, legaten en schenkingen.

Art. 73

§ 1. Elk jaar legt de Raad van het Instituut ter goedkeuring aan de algemene vergadering voor:

§ 4. Le Conseil confie la gestion journalière à plusieurs de ses membres qui formeront, sous la présidence du président de l’Institut et dans les conditions prévues dans le règlement d’ordre intérieur, le Comité exécutif.

§ 5. L’Institut exécute ses missions exclusivement dans l’intérêt général. L’Institut, les membres de ses organes et les membres de son personnel n’encourent aucune responsabilité civile en raison de leurs décisions, actes ou comportements dans l’exercice des missions légales de l’Institut sauf en cas de dol ou de faute lourde.

Art. 70

Seuls des réviseurs d’entreprises personnes physiques peuvent être nommés en qualité de président, de vice-président, de membre du Conseil de l’Institut, ou plus généralement, de membre d’un organe créé par ou en vertu de la présente loi.

Ces fonctions sont gratuites, sans préjudice éventuellement de l’allocation de jetons de présence et d’une indemnité de fonction.

Art. 71

Les recettes de l’Institut ainsi que les règles relatives à l’établissement et au contrôle des comptes et du budget sont déterminées par le règlement d’ordre intérieur, sauf les dispositions des articles 72 et 73.

Art. 72

Les recettes de l’Institut sont constituées notamment par:

1° les cotisations des réviseurs d’entreprises, des cabinets d’audit enregistrés en Belgique et des contrôleurs et entités d’audit de pays tiers enregistrés en Belgique;

2° les revenus et produits divers de son patrimoine;

3° les subsides, legs et donations.

Art. 73

§ 1^{er}. Chaque année, le Conseil de l’Institut soumet à l’approbation de l’assemblée générale:

1° het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar;

2° de jaarrekening op 31 december van het afgelopen jaar;

3° het verslag van de commissarissen;

4° de begroting voor het nieuwe boekjaar.

§ 2. De jaarrekening dient voorafgaandelijk te worden gecontroleerd door twee commissarissen. De artikelen 130 tot 133, 134, § 1 en § 3, 135 tot 137, 139 en 140, 142 tot 144, met uitzondering van artikel 144, eerste lid, 4° en 5°, van het Wetboek van Vennootschappen zijn van toepassing. Ten behoeve van deze paragraaf moeten de woorden "wetboek" en "vennootschap" worden begrepen als respectievelijk "de wet van XXX" en "Instituut".

§ 3. De documenten bedoeld in paragraaf 1, 1° tot 3°, worden door de Raad overgemaakt aan de minister bevoegd voor Economie alsook aan de Hoge Raad en aan het College binnen de maand na de algemene vergadering waarop zij werden voorgelegd.

§ 4. Het Instituut stelt jaarlijks een verslag op over de uitvoering van zijn gedelegeerde opdrachten dat hij overmaakt aan het College.

Afdeling 3

Opdrachten van het Instituut

Onderafdeling 1

Stage van de bedrijfsrevisor

Art. 74

Het Instituut richt voor hen die bedrijfsrevisor wensen te worden, de bij artikel 5, § 1, 4°, voorziene stage in.

De stage duurt ten minste drie jaar.

In afwijking van het tweede lid kan de duur van de stage worden ingekort als de stagiair al over een ervaring van minimum vijftien jaar beschikt met de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor.

Ten minste twee derde van de stage verloopt bij een bedrijfsrevisor.

Het Instituut ziet erop toe dat de volledige opleiding wordt gevolgd bij personen die voldoende waarborgen

1° le rapport sur les activités de l’Institut pendant l’année écoulée;

2° les comptes annuels au 31 décembre de l’année écoulée;

3° le rapport des commissaires;

4° le budget pour le nouvel exercice.

§ 2. Les comptes annuels doivent, au préalable, avoir été vérifiés par deux commissaires. Les articles 130 à 133, 134, § 1^{er} et § 3, 135 à 137, 139 et 140, 142 à 144, à l’exception de l’article 144, alinéa 1^{er}, 4[°] et 5[°], du Code des sociétés sont applicables. Pour les besoins du présent paragraphe, les termes "code" et "société" doivent s’entendre comme étant respectivement "la loi du XXX" et "Institut".

§ 3. Les documents visés au paragraphe 1^{er}, 1° à 3°, sont transmis par le Conseil au ministre ayant l’économie dans ses attributions ainsi qu’au Conseil supérieur et au Collège dans le mois de l’assemblée générale à laquelle ils ont été soumis.

§ 4. Chaque année, l’Institut établit un rapport sur l’exécution de ses missions déléguées qu’il transmet au Collège.

Section 3

Missions de l’Institut

Sous-section 1^{re}

Stage du réviseur d’entreprises

Art. 74

L’Institut organise pour ceux qui souhaitent devenir réviseur d’entreprises le stage prévu à l’article 5, § 1^{er}, 4°.

La durée du stage est de trois ans au moins.

Par dérogation à l’alinéa 2, cette durée peut être réduite lorsqu’un stagiaire dispose déjà d’une expérience de quinze ans au moins liée à l’exercice de la profession de réviseur d’entreprises.

Les deux tiers au moins du stage se déroulent auprès d’un réviseur d’entreprises.

L’Institut s’assure que la totalité du stage est effectuée auprès de personnes offrant des garanties

bieden dat zij bekwaam zijn om een praktijkopleiding te geven.

Art. 75

§ 1. Om tot de stage te worden toegelaten door de Stagecommissie, dient de betrokkenen:

1° de bij artikel 5, § 1, 1° en 2°, gestelde voorwaarden te vervullen;

2° de diploma- en/of ervaringsvoorwaarden te vervullen die zijn vastgesteld met toepassing van artikel 5, § 1, 3°, en te slagen voor een toelatingsexamen waarvan het peil de bekwaamheid en de geschiktheid van de toekomstige bedrijfsrevisor kan waarborgen;

3° ten hoogste zestig jaar oud te zijn;

4° een stageovereenkomst voor de totale duur van de stage te hebben gesloten met een bedrijfsrevisor die ten minste vijf jaar in het openbaar register is ingeschreven, en die zich ertoe verbindt de stagiair bij zijn opleiding tot bedrijfsrevisor te begeleiden en bij te staan. De overeenkomst moet door de Stagecommissie worden goedgekeurd.

§ 2. De Koning bepaalt de samenstelling en de opdrachten van de Stagecommissie.

Art. 76

§ 1. Tuchtsancties kunnen worden opgelegd aan stagiairs:

1° die zijn tekortgekomen aan hun beroepsverplichtingen;

2° die zijn tekortgekomen aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die ten grondslag liggen aan het beroep;

3° die zijn tekortgekomen aan de rechtmatige achtung die zij aan hun stagemeester, het Instituut of zijn organen zijn verschuldigd.

§ 2. Na de stagiair en de stagemeester te hebben gehoord of minstens rechtsgeldig te hebben opgeroepen per aangetekende brieven verstuurd minstens veertien dagen voor de hoorzitting, vergezeld van een verslag opgesteld door de verslaggevers aangesteld door de Raad, waarin de feiten worden uiteengezet die aan de stagiair worden verweten, met verwijzing naar de betrokken wettelijke, reglementaire en/of tuchtrechtelijke

suffisantes concernant leur aptitude à fournir une formation pratique.

Art. 75

§ 1^{er}. Pour être admis au stage par la Commission de stage, il faut:

1° réunir les conditions prévues à l'article 5, § 1^{er}, 1° et 2°;

2° satisfaire aux conditions de diplôme et/ou d'expérience fixées en application de l'article 5, § 1^{er}, 3^o, et réussir un examen d'admission d'un niveau qui puisse garantir la compétence et l'aptitude du futur réviseur d'entreprises;

3° être âgé de soixante ans au plus;

4° avoir conclu une convention de stage, pour la durée totale du stage, avec un réviseur d'entreprises comptant au moins cinq années d'inscription au registre public, qui s'engage à guider le stagiaire et à l'assister dans sa formation en tant que réviseur d'entreprises. La convention requiert l'approbation de la Commission de stage.

§ 2. Le Roi détermine la composition et les missions de la Commission de stage.

Art. 76

§ 1^{er}. Des sanctions disciplinaires peuvent être infligées aux stagiaires:

1° qui ont manqué à leurs obligations professionnelles;

2° qui ont manqué aux principes de dignité, de probité ou de délicatesse qui font la base de la profession;

3° qui ont manqué aux justes égards dus envers leur maître de stage, l'Institut ou ses organes.

§ 2. Après avoir entendu ou au moins dûment convoqué le stagiaire et le maître de stage par courriers recommandés adressés au moins quinze jours avant la date d'audience, accompagnés d'un rapport, établi par les rapporteurs désignés par le Conseil et dans lequel sont exposés les faits reprochés au stagiaire avec référence aux dispositions légales, réglementaires et/ou disciplinaires concernées, la Commission de stage

bepalingen, kan de stagecommissie tuchtrechtelijke sancties opleggen aan de stagiair die de regels inzake tucht en deontologie niet naleeft.

§ 3. De tuchtsancties die kunnen worden opgelegd zijn:

- 1° de waarschuwing;
- 2° de berisping;
- 3° de schorsing voor ten hoogste een jaar;
- 4° de schrapping.

§ 4. De beslissingen van de Stagecommissie zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de stagiair, zijn stagemeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

Samen met deze betekening worden alle gepaste inlichtingen verstrekt over de beroepstermijnen, en de wijze waarop beroep tegen de beslissing kan worden ingesteld. Bij ontstentenis van deze vermeldingen is de kennisgeving nietig.

§ 5. De stagiair of de Raad kan tegen de beslissing van de Stagecommissie beroep instellen bij de Raad van State binnen een termijn van dertig dagen te rekenen vanaf de betekening.

§ 6. De Raad kan op elk ogenblik beslissen om tussen te komen bij de Raad van State met het oog op het uiteenzetten van zijn standpunt omtrent de lopende zaak.

§ 7. De beslissingen van de Raad van State zijn met redenen omkleed. Zij worden onverwijld, bij een ter post aangetekende brief, ter kennis gebracht van de betrokken stagiair, zijn stagemeester, de Raad en de Procureur-generaal bij het Hof van Beroep.

§ 8. De voor de stagiairs geldende tuchtprocedure wordt door de Koning gepreciseerd.

Art. 77

De modaliteiten betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor worden bepaald door de Koning.

peut infliger des sanctions disciplinaires au stagiaire qui ne respecte pas les règles en matière de discipline et de déontologie.

§ 3. Les sanctions disciplinaires qui peuvent être infligées sont:

- 1° l'avertissement;
- 2° la réprimande;
- 3° la suspension pour un terme ne pouvant excéder une année;
- 4° la radiation.

§ 4. La décision de la Commission de stage est motivée. Elle est notifiée sans retard par courrier recommandé au stagiaire, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d'appel.

Cette notification est accompagnée de tous les renseignements utiles concernant les délais de recours et les modalités selon lesquelles les recours peuvent être formés. A défaut de ces mentions, la notification est nulle.

§ 5. Le stagiaire ou le Conseil peut former un recours contre la décision de la commission de stage devant le Conseil d'État, dans un délai de trente jours à dater de la notification.

§ 6. Le Conseil peut décider, à tout moment, d'intervenir auprès du Conseil d'État, en vue d'exposer son point de vue sur l'affaire en cours.

§ 7. Les décisions du Conseil d'État sont motivées. Elles sont notifiées sans retard sous pli recommandé au stagiaire intéressé, à son maître de stage, au Conseil et au Procureur général près la Cour d'appel.

§ 8. La procédure relative à la discipline applicable au stagiaire est précisée par le Roi.

Art. 77

Les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises sont déterminées par le Roi.

<p><i>Onderafdeling 2</i></p> <p><i>Gedelegeerde opdrachten</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 78</p> <p>Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie is het Instituut bevoegd voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, alsook voor het houden en bijwerken van het openbaar register, volgens de modaliteiten bepaald door of krachtens deze wet.</p> <p style="text-align: center;">Art. 79</p> <p>Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie organiseert het Instituut de permanente vorming van de bedrijfsrevisoren om hun theoretische kennis, hun beroepsvaardigheden en hun beroepsethiek op een voldoende peil te houden.</p> <p><i>Onderafdeling 3</i></p> <p><i>Beroepsgeheim van het Instituut</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 80</p> <p>§ 1. Onverminderd de bepalingen van paragrafen 2 en 3, is artikel 458 van het Strafwetboek van toepassing op het Instituut, zijn organen, de leden van zijn organen en zijn personeelsleden.</p> <p>§ 2. Het Instituut deelt aan het College alle informatie, met inbegrip van de vertrouwelijke, die nuttig of noodzakelijk zijn voor de uitoefening van de door of krachtens deze wet aan het College toevertrouwde opdrachten.</p> <p>§ 3. Het Instituut deelt aan de FSMA of aan de Bank, op eigen initiatief of op hun verzoek, elke nuttige informatie voor de uitoefening van hun bevoegdheden mee.</p> <p>§ 4. De informatie door het Instituut verkregen bij de uitoefening van één van zijn opdrachten, mag worden gebruikt in het kader van de uitoefening van één of meer andere opdrachten die hem door onderhavige wet zijn toegekend.</p> <p><i>Onderafdeling 4</i></p> <p><i>Terechtwijzing</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 81</p> <p>§ 1. Wanneer een bedrijfsrevisor nalaat om, binnen een door het Instituut bepaalde termijn, alle of een</p>	<p><i>Sous-section 2</i></p> <p><i>Missions déléguées</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 78</p> <p>En vertu de la délégation visée à l'article 41, l'Institut est compétent pour l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises ainsi que pour la tenue et la mise à jour du registre public, selon les modalités fixées par ou en vertu de la présente loi.</p> <p style="text-align: center;">Art. 79</p> <p>En vertu de la délégation visée à l'article 41, l'Institut organise la formation permanente des réviseurs d'entreprises afin de maintenir leurs connaissances théoriques, leurs compétences professionnelles et leurs valeurs à un niveau suffisamment élevé.</p> <p><i>Sous-section 3</i></p> <p><i>Secret professionnel de l'Institut</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 80</p> <p>§ 1^{er}. Sans préjudice des dispositions prévues aux paragraphes 2 et 3, l'article 458 du Code pénal est d'application pour l'Institut, ses organes, les membres de ses organes et les membres de son personnel.</p> <p>§ 2. L'Institut communique au Collège toutes les informations, y compris confidentielles, qui sont utiles ou nécessaires à l'accomplissement des missions confiées au Collège par ou en vertu de la présente loi.</p> <p>§ 3. L'Institut communique à la FSMA ou à la Banque, d'initiative ou à leur demande, toute information utile pour l'exercice de leurs compétences.</p> <p>§ 4. Les informations obtenues par l'Institut dans l'exercice d'une de ses missions peuvent être utilisées dans le cadre de l'exercice d'une ou plusieurs autres missions lui confiées par la présente loi.</p> <p><i>Sous-section 4</i></p> <p><i>Rappel à l'ordre</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 81</p> <p>§ 1^{er}. Lorsqu'un réviseur d'entreprises reste en défaut, dans le délai fixé par l'Institut, de payer tout ou partie</p>
--	--

deel van de bijdragen te betalen, om de documenten tot vaststelling van de bijdragen over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het Instituut moet meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die hij aan het College moet meedelen wanneer het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd, kan het Instituut deze bedrijfsrevisor terechtwijzen.

Het Instituut informeert het College over de genomen beslissingen.

Indien het gedrag van de bedrijfsrevisor ook de niet-naleving van een aan het publiek toezicht onderworpen verplichting met zich meebrengt, kan het College, in voorkomend geval, beslissen om een andere maatregel op te leggen aan de bedrijfsrevisor, of een onderzoek te openen of te laten openen.

§ 2. De bedrijfsrevisor die de terechtwijzing niet aanvaardt, kan het College binnen een termijn van één maand nadat hem de terechtwijzing werd betekend, adiëren met het oog op de bevestiging of de weerlegging van die terechtwijzing. Dat beroep is opschortend.

§ 3. Iedere definitief geworden terechtwijzing wordt gedurende vijf jaar in het dossier van de bedrijfsrevisor vermeld, waarna zij automatisch wordt uitgewist.

HOOFDSTUK 6

Melding van inbreuken

Art. 82

De Koning definieert doeltreffende mechanismen om de melding van inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader aan te moedigen, en/of verduidelijkt de voorwaarden waaraan dergelijke, door het College ingevoerde mechanismen dienen te voldoen.

Art. 83

De in artikel 82 bedoelde mechanismen omvatten minstens:

1° specifieke procedures voor de ontvangst van meldingen van inbreuken en de opvolging daarvan;

2° bescherming van persoonsgegevens, zowel van de persoon die de vermoedelijke of feitelijke inbreuken

des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer les renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou encore de communiquer des renseignements ou documents qu'il est tenu de communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut, l'Institut peut rappeler ce réviseur d'entreprises à l'ordre.

L'Institut communique les décisions prises au Collège.

Lorsque le comportement du réviseur d'entreprises implique également le non-respect d'une obligation soumise à supervision publique, le Collège peut décider, le cas échéant, d'imposer une autre mesure au réviseur d'entreprises, ou ouvrir ou faire ouvrir une instruction.

§ 2. Le réviseur d'entreprises qui n'accepte pas le rappel à l'ordre peut saisir le Collège dans un délai d'un mois après que le rappel à l'ordre lui a été notifié, afin que le rappel à l'ordre soit confirmé ou infirmé. Ce recours est suspensif.

§ 3. Tout rappel à l'ordre devenu définitif est mentionné dans le dossier du réviseur d'entreprises pendant cinq ans, moment auquel il est automatiquement effacé.

CHAPITRE 6

Signalement des infractions

Art. 82

Le Roi définit des mécanismes efficaces visant à encourager le signalement des infractions au cadre législatif et réglementaire applicable, et/ou précise les conditions auxquelles de tels mécanismes mis en place par le Collège doivent répondre.

Art 83

Les mécanismes visés à l'article 82 comprennent au moins:

1° des procédures spécifiques pour la réception de signalements d'infractions et leur suivi;

2° la protection des données à caractère personnel concernant tant la personne qui signale une infraction

meldt, als van de persoon die van een inbreuk wordt verdacht of die geacht wordt een inbreuk te hebben gepleegd, in overeenstemming met de beginselen van de wet van 8 december 1992;

3° passende procedures om het recht van de voor een inbreuk verantwoordelijk geachte persoon op verdediging, om te worden gehoord vóór de vaststelling van een hem aangaand besluit, alsook op een daadwerkelijk rechtsmiddel voor een gerecht tegen een op hem betrekking hebbend(e) besluit of maatregel te waarborgen.

Art. 84

§ 1. De bedrijfsrevisorenkantoren voeren passende procedures in die het voor hun werknemers mogelijk maken om potentiële of reële inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader via een specifiek intern kanaal te melden.

§ 2. De Koning kan de modaliteiten bepalen voor de invulling van de in paragraaf 1 bedoelde verplichting.

HOOFDSTUK 7

Strafbepalingen

Art. 85

§ 1. Met een gevangenisstraf van acht dagen tot drie maanden en met een geldboete van 200 tot 2 000 euro of met één van die straffen alleen worden gestraft:

1° zij die zich publiekelijk en onrechtmatig de hoedanigheid van bedrijfsrevisor toe-eigenen of die artikel 11 overtreden;

2° zij die de beroepswerkzaamheid van bedrijfsrevisor uitoefenen of deze titel voeren terwijl zij het voorwerp uitmaken van een uitvoerbare schorsingsmaatregel;

3° zij die de onderzoeken en expertises van het College krachtens deze wet verhinderen of het College bewust onjuiste of onvolledige informatie verstrekken.

§ 2. De rechtbank kan bovendien bevelen:

1° de definitieve of tijdelijke sluiting van een deel van de lokalen of van alle lokalen die worden gebruikt door degene die zich schuldig maakt aan één of meer van de hierboven bedoelde overtredingen;

présumée ou réelle que la personne soupçonnée d'avoir commis une infraction ou présumée avoir commis cette infraction, dans le respect des principes fixés dans la loi du 8 décembre 1992;

3° des procédures adéquates garantissant les droits de la défense de la personne poursuivie, son droit d'être entendue avant l'adoption d'une décision la concernant, ainsi que son droit à un recours effectif devant un tribunal contre toute décision ou mesure la concernant.

Art. 84

§ 1^{er}. Les cabinets de révision mettent en place des procédures adéquates permettant à leurs employés de signaler des infractions potentielles ou réelles au cadre législatif et réglementaire applicable par un canal interne spécifique.

§ 2. Le Roi peut déterminer les modalités de l'obligation prévue au paragraphe 1^{er}.

CHAPITRE 7

Dispositions pénales

Art. 85

§ 1^{er}. Sont punis d'une peine d'emprisonnement de huit jours à trois mois et d'une amende de 200 à 2 000 euros ou d'une de ces sanctions:

1° ceux qui s'attribuent publiquement et sans titre la qualification de réviseur d'entreprises, ou qui contreviennent à l'article 11;

2° ceux qui exercent l'activité professionnelle de réviseur d'entreprises ou portent ce titre alors qu'ils font l'objet d'une mesure de suspension exécutoire;

3° ceux qui font obstacle aux inspections et expertises du Collège en vertu de la présente loi ou lui donnent sciemment des informations inexactes ou incomplètes.

§ 2. Le tribunal peut en outre ordonner:

1° la fermeture définitive ou provisoire de tout ou partie des locaux utilisés par celui qui s'est rendu coupable d'une ou plusieurs infractions susvisées;

2° de bekendmaking van het vonnis of van een samenvatting ervan in één of meer dagbladen, of op enige andere wijze, op kosten van de veroordeelde.

Art. 86

§ 1. Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de bedrijfsrevisoren, de geregistreerde auditkantoren, de stagiairs en de personen voor wie zij instaan.

Buiten de uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht waarin dit artikel voorziet, geldt deze plicht evenmin voor:

1° de mededeling van een attest of van een bevestiging verricht met de schriftelijke toestemming van de onderneming waar zij hun taak uitoefenen;

2° de mededeling van een attest of van een bevestiging gericht tot een commissaris of een persoon die in een onderneming naar buitenlands recht een gelijkaardige taak als die van commissaris uitoefent, binnen het kader van de hun toevertrouwde controle over de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming;

3° de raadpleging door een bedrijfsrevisor in het kader van een opvolging in een revisorale opdracht, van de werkdocumenten van een bedrijfsrevisor die voorafgaandelijk dezelfde revisorale opdracht uitoefende;

4° het contact van een bedrijfsrevisor met een andere bedrijfsrevisor wanneer de eerste ertoe wordt gebracht om het werk of de attesting van de tweede in het gedrang te brengen, behalve in geval van verzet van de persoon die de opdracht aan de eerste bedrijfsrevisor heeft toevertrouwd;

5° het contact tussen de bedrijfsrevisor en het Instituut, zijn organen en in het bijzonder het College;

6° de overdracht van informatie, waaronder vertrouwelijke, gevraagd door een bevoegde autoriteit in het kader van zijn opdrachten en van de nationale en internationale samenwerking overeenkomstig de in hoofdstuk 4, afdeling 3, bepaalde voorwaarden en der uitvoering ervan genomen maatregelen;

7° de uitwisseling van informatie tussen de commissarissen of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak.

2° la publication du jugement ou d'un résumé de celui-ci dans un ou plusieurs quotidiens ou par un quelconque autre biais, aux frais du condamné.

Art. 86

§ 1^{er}. L'article 458 du Code pénal s'applique aux réviseurs d'entreprises, aux cabinets d'audit enregistrés, aux stagiaires et aux personnes dont ils répondent.

Aux exceptions à l'obligation du secret prévues à cet article s'ajoutent:

1° la communication d'attestations ou de confirmations opérée avec l'accord écrit de l'entreprise auprès de laquelle ils exercent leur fonction;

2° la communication d'attestations ou de confirmations adressée à un commissaire ou à une personne exerçant dans une entreprise de droit étranger une fonction similaire à celle de commissaire, dans le cadre du contrôle des comptes annuels ou des comptes consolidés d'une entreprise dont ils sont chargés;

3° la consultation par un réviseur d'entreprises, dans le cadre de la succession dans une mission révisorale, des documents de travail d'un réviseur d'entreprises qui exerçait la même mission révisorale au préalable;

4° le contact d'un réviseur d'entreprises avec un autre réviseur d'entreprises, lorsque le premier est amené à mettre en cause le travail ou l'attestation du second, sauf en cas d'opposition de la personne qui a confié la mission au premier réviseur d'entreprises;

5° le contact entre un réviseur d'entreprises et l'Institut, ses organes et en particulier le Collège;

6° la communication d'informations, y compris confidentielles, demandées par une autorité compétente dans le cadre de ses missions et de la coopération nationale et internationale, conformément aux conditions fixées par le chapitre 4, section 3, et aux mesures prises en exécution de celui-ci;

7° l'échange d'information entre les commissaires ou les réviseurs d'entreprises de sociétés qui sont concernés par des opérations de fusions, de scissions ou d'opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activité.

§ 2. Wanneer een rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt, zijn de commissaris van de consoliderende rechtspersoon en de commissarissen van de geconsolideerde rechtspersonen, onderling, bevrijd van het beroepsgeheim, binnen het kader van de hun toevertrouwde controle over de geconsolideerde jaarrekening van een onderneming. Deze bepaling is eveneens van toepassing ten opzichte van een persoon die in een rechtspersoon naar het recht van een land van de Europese Unie of van een derde land, een gelijkaardige taak uitoefent als deze van commissaris. In de zin van huidig lid wordt met de commissaris gelijkgesteld de bedrijfsrevisor die, zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen, belast is met de controle over de geconsolideerde jaarrekening.

Art. 87

Rechtspersonen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboeten waartoe hun organen of aangestelden krachtens dit hoofdstuk zijn veroordeeld.

TITEL IV

Wijzigingen in de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten

Art. 88

In artikel 48bis van de wet van 2 augustus 2002 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. De sanctiecommissie oordeelt over het opleggen van de administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het be-roep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Deze sanctiecommissie bestaat uit 12 leden, aangeduid door de Koning:

1° twee staatsraden of erestaatsraden, aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van de Raad van State;

2° twee raadsheren bij het Hof van Cassatie of ere-raadsheren bij het Hof van Cassatie aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van het Hof van Cassatie;

§ 2. Lorsqu'une personne morale établit des comptes consolidés, le commissaire de la personne morale consolidante et les commissaires des personnes morales consolidées sont, les uns à l'égard des autres, libérés du secret professionnel, dans le cadre du contrôle des comptes consolidés d'une entreprise dont ils sont chargés. Cette disposition s'applique également à l'égard d'une personne exerçant dans une personne morale de droit d'un pays de l'Union européenne ou d'un pays tiers une fonction similaire à celle de commissaire. Au sens du présent alinéa, est assimilé au commissaire, le réviseur d'entreprises qui, sans exercer un mandat de commissaire, est chargé du contrôle des comptes consolidés.

Art. 87

Les personnes morales sont civilement responsables du paiement des amendes auxquelles leurs organes et préposés sont condamnés en vertu du présent chapitre.

TITRE IV

Modifications de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et des services financiers

Art. 88

A l'article 48bis de la loi du 2 août 2002, les modifications suivantes sont apportées:

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

“§ 1^{er}. La commission des sanctions statue sur l'imposition des amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Cette commission des sanctions comprend 12 membres désignés par le Roi:

1° deux conseillers d'État ou conseillers d'État honoraires désignés sur proposition du premier président du Conseil d'État;

2° deux conseillers à la Cour de cassation ou conseillers à la Cour de cassation honoraires désignés sur proposition du premier président de la Cour de cassation;

3° twee magistraten die geen raadsheren bij het Hof van Cassatie of bij het hof van beroep van Brussel zijn;

4° vier andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de financiële diensten en markten, en

5° twee andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening die geen beroepsbeoefenaars zijn in de zin van artikel 3, 28°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”;

2° er wordt een paragraaf 1bis ingevoegd, luidende:

“§ 1bis. De sanctiecommissie bestaat uit twee kamers.

De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°.

De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 5°. De leden als bedoeld in paragraaf 1, 4°, kunnen als plaatsvervanger zetelen.”;

3° het tweede lid van paragraaf 2 wordt opgeheven;

4° in paragraaf 3 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°, bedoelde leden geen enkele functie of geen enkel mandaat uitoefenen in een aan het permanente toezicht van de FSMA of het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt. Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 5°, bedoelde leden geen enkele functie of geen enkel mandaat uitoefenen in een organisatie van openbaar belang of in een aan het toezicht van het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt.”;

3° deux magistrats n'étant pas conseillers à la Cour de cassation ni à la Cour d'appel de Bruxelles;

4° quatre autres membres disposant d'une expertise en matière de services et marchés financiers et

5° deux autres membres disposant d'une expertise en matière de contrôle légal des comptes et étant non-praticien au sens de l'article 3, 28° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.”;

2° un § 1erbis est inséré, rédigé comme suit:

“§ 1erbis. La commission des sanctions est organisée en deux chambres.

La chambre compétente pour statuer sur l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4°.

La chambre compétente pour statuer sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 5°. Les membres visés au paragraphe premier, 4° peuvent siéger à titre de suppléant.”;

3° le paragraphe 2 alinéa 2 est supprimé;

4° au paragraphe 3, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4° ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entreprise soumise au contrôle permanent de la FSMA ou du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entreprises ou personnes soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entreprises soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège. Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 5° ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entité d'intérêt public ou dans une entreprise soumise au contrôle du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises ou personnes soumises au contrôle du Collège, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises soumises au contrôle du Collège.”;

5° in paragraaf 3, zesde lid, wordt de eerste zin vervangen als volgt:

“De sanctiecommissie of een van haar kamers kan geldig beslissen als twee van haar leden en haar voorzitter aanwezig zijn.”.

Art. 89

In dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 5 van hoofdstuk III vervangen als volgt:

“Procedureregels voor het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en voor het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 90

In artikel 72 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2bis wordt vervangen als volgt:

“§ 2bis. Indien zij dat vanuit het oogpunt van het recht op een eerlijk proces noodzakelijk acht, kan de sanctiecommissie het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, verzoeken bijkomende onderzoeksadden te laten stellen.”;

2° in paragraaf 3, vervangen bij de wet van 2 juli 2010 en gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2013, 25 april 2014 en 27 juni 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden “Bij het bepalen van het bedrag van de administratieve geldboete houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval:” vervangen als volgt:

“Bij het bepalen van de administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, of van het bedrag van de door de FSMA opgelegde administratieve geldboete in de materies als bedoeld in artikel 45, houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval,:”;

5° au paragraphe 3, alinéa 6, la première phrase est remplacée par la phrase suivante:

“La commission des sanctions, ou une de ses chambres, peut décider valablement lorsque deux de ses membres et son président sont présents”.

Art. 89

Dans la même loi, l'intitulé de la section 5 du chapitre III est remplacé par ce qui suit:

“Règles de procédure pour l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et pour l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.”.

Art. 90

A l'article 72 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2bis est remplacé par ce qui suit:

“§ 2bis. Lorsqu'elle l'estime nécessaire, eu égard au droit au procès équitable, la commission des sanctions peut requérir du comité de direction pour les matières visées à l'article 45 ou du Collège pour matières visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises de faire accomplir des actes d'instruction complémentaires.”;

2° au paragraphe 3, remplacé par la loi du 2 juillet 2010 et modifié par les lois des 30 juillet 2013, 25 avril 2014 et 27 juin 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) à l'alinéa 1^{er}, les termes “Lorsqu'elle détermine le montant de l'amende administrative, la commission des sanctions tient compte de toutes les circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant:” sont remplacés par ce qui suit:

“Lorsqu'elle détermine les mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ou le montant de l'amende administrative par la FSMA dans les matières visées à l'article 45, la commission des sanctions tient compte de toutes les circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant:”;

b) het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“De sanctiecommissie beslist bij gemotiveerde beslissing. Er kunnen geen sancties worden uitgesproken zonder dat de betrokken persoon of zijn vertegenwoordiger is gehoord, of, bij ontstentenis, behoorlijk is opgeroepen. Het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt tijdens de hoorzitting vertegenwoordigd door een persoon naar keuze en kan zijn opmerkingen kenbaar maken.”;

c) het volgende lid wordt ingevoegd na paragraaf 8:

“In afwijking van het vorige lid worden de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, meegedeeld aan de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, die de leden van dit Comité hiervan op de hoogte brengt. In geval van beroep tegen de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt de FSMA vertegenwoordigd door de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren of door twee leden van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 91

In artikel 121 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt een bepaling onder 4bis° ingevoegd, luidende:

“4bis°. tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 1° tot 7°, van de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wanneer die maatregelen tegelijkertijd, voor dezelfde feiten en aan dezelfde personen worden opgelegd als een administratieve geldboete als bedoeld in artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;”;

b) l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“La commission des sanctions statue par décision motivée. Aucune sanction ne peut être prononcée sans que la personne ou son représentant ait été entendu ou, à défaut, dûment appelé. Le comité de direction pour les matières visées à l’article 45 est représenté par la personne de son choix lors de l’audition et peut faire entendre ses observations. Le Collège pour les matières visées à l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises est représenté par la personne de son choix lors de l’audition et peut faire entendre ses observations.”;

c) l’alinéa suivant est introduit après le huitième paragraphe:

“Par dérogation à l’alinéa précédent, les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises, sont communiquées au président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises qui en rend compte aux membres de ce Comité. En cas de recours contre les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l’article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises, la FSMA est représentée par le président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises ou par deux membres du Comité du Collège de supervision des réviseurs d’entreprises.”.

Art. 91

A l’article 121 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, un point 4bis° est inséré, rédigé comme suit:

“4bis°. contre toute décision de la FSMA prise en application de l’article 59, § 1^{er}, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises et contre toute décision de la FSMA prise en application de l’article 59, § 1^{er}, 1° à 7° de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises lorsque ces mesures sont prononcées simultanément, pour les mêmes faits et à l’encontre des mêmes personnes qu’une amende administrative visée à l’article 59, § 1^{er}, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d’entreprises;”;

2° in paragraaf 2 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Onverminderd de bijzondere voorschriften bepaald door of krachtens de wet, bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 15 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°. Die termijn bedraagt 30 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 4° en 4bis°.”;

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. Het beroep bedoeld in § 1, 4° en 4bis°, schort de beslissing op waarop het beroep betrekking heeft. Het opschorrende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom of de boete. Het opschorrende karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg. Het beroep als bedoeld in § 1, 1°, 2°, 3° en 6°, schort de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, niet op, tenzij daarop door of krachtens de wet in uitzonderingen wordt voorzien. Het Hof van Beroep van Brussel kan evenwel, alvorens recht te spreken, de opschorthing bevelen van de uitvoering van de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, als de aanvrager ernstige middelen inroeft die de herziening van de beslissing kunnen rechtvaardigen en als de onmiddellijke uitvoering ervan een ernstig en moeilijk te herstellen nadeel dreigt te berokkenen. Het hof doet onverwijd uitspraak over de vraag tot opschorthing.”.

TITEL V

Wijzigingen in het Wetboek van Vennootschappen

Art. 92

In het Wetboek van Vennootschappen wordt het opschrift van boek I, titel II, hoofdstuk I, aangevuld met de woorden “en organisaties van openbaar belang.”

Art. 93

In hetzelfde wetboek wordt een artikel 4/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 4/1. Onder “organisatie van openbaar belang”, moet worden verstaan:

1° de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 4;

2° de kredietinstellingen: de kredietinstellingen bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° au paragraphe 2, l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 15 jours pour les recours visés au § 1^{er}, 1° à 3°. Il est de 30 jours pour les recours visés au § 1^{er}, 4° et 4bis°.”;

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

“§ 6. Les recours visés au § 1^{er}, 4° et 4bis° sont suspensifs de la décision faisant l’objet du recours. Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l’astreinte ou de l’amende. Le caractère suspensif n’empêche pas que l’astreinte soit encourue et n’empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables. Les recours visés aux § 1^{er}, 1°, 2°, 3° et 6°, ne sont pas suspensifs de la décision faisant l’objet du recours, sauf les exceptions prévues par ou en vertu de la loi. Toutefois, la Cour d’appel de Bruxelles, peut avant dire droit, ordonner la suspension de l’exécution de la décision faisant l’objet du recours lorsque le demandeur invoque des moyens sérieux susceptibles de justifier la réformation de la décision et lorsque l’exécution immédiate de celle-ci risque de causer un préjudice grave et difficilement réparable. La cour statue toutes affaires cessantes sur la demande de suspension.”.

TITRE V

Modifications du Code des sociétés

Art. 92

Dans le Code des sociétés, l’intitulé du livre 1^{er}, titre II, chapitre I^{er}, est complété par les mots “et entités d’intérêt public.”

Art. 93

Dans le même code, il est inséré un article 4/1 rédigé comme suit:

“Art. 4/1. Par “entité d’intérêt public”, il faut entendre:

1° les sociétés cotées visées à l’article 4;

2° les établissements de crédit: les établissements de crédit visés au livre II de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

3° de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen: de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bedoeld in boek II van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

4° de vereffeninginstellingen alsook de met vereffeninginstellingen gelijkgestelde instellingen: de vereffeninginstellingen bedoeld in artikel 36/1, 14°, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het orga-niek statuut van de Nationale Bank van België, alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk, het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeninginstellingen te waarborgen.”

Art. 94

In hetzelfde wetboek wordt een artikel 4/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 4/2. Onder “verordening (EU) nr. 537/2014” moet worden verstaan: de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.”.

Art. 95

In boek I, titel II, van hetzelfde wetboek, wordt een hoofdstuk IV ingevoegd, luidende:

“Hoofdstuk IV. Wettelijke controle van de jaarrekening.”

Art. 96

In hoofdstuk IV van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/1 ingevoegd, luidende:

“Artikel 16/1. Onder “wettelijke controle van de jaarrekening” moet worden verstaan, de wettelijke controle van de statutaire jaarrekening en de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:

1° door het recht van de Europese Unie voorgeschreven;

2° voor kleine vennootschappen, wanneer deze controle vereist wordt door het Belgisch recht;

3° les entreprises d'assurance ou de réassurance: les entreprises d'assurance ou de réassurance visées au livre II de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

4° les organismes de liquidation ainsi que les organismes assimilés à des organismes de liquidation: les organismes de liquidation visés à l'article 36/1, 14°, de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique ainsi que les organismes dont l'activité consiste à assurer, en tout ou en partie, la gestion opérationnelle des services fournis par de tels organismes de liquidation.”

Art. 94

Dans le même code, il est inséré un article 4/2 rédigé comme suit:

“Art. 4/2. Par “règlement (UE) n° 537/2014”, il faut entendre: le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.”.

Art. 95

Dans le livre I^{er}, titre II, du même code, il est inséré un chapitre IV, intitulé comme suit:

“Chapitre IV. Contrôle légal des comptes.”

Art. 96

Dans le chapitre IV, du même code, inséré par l'article 95, il est inséré un article 16/1 rédigé comme suit:

“Art. 16/1. Par “contrôle légal des comptes”, il faut entendre le contrôle légal des comptes annuels et le contrôle légal des comptes consolidés:

1° requis par le droit de l'Union européenne;

2° des petites sociétés, lorsque ce contrôle est requis par le droit belge;

3° op vrijwillige basis uitgevoerd op verzoek van kleine ondernemingen.”.

Art. 97

In hoofdstuk IV, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/2 ingevoegd als volgt:

“Art. 16/2. Onder “netwerk” moet worden verstaan de grotere structuur:

1° die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor of een geregistreerd auditkantoor behoort, en

2° die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.”.

Art. 98

In hoofdstuk IV van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij artikel 95, wordt een artikel 16/3 ingevoegd als volgt:

“Art. 16/3. Onder “geregistreerd auditkantoor” moet worden verstaan, een auditkantoor dat erkend is in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte en dat voldoet aan de voorwaarden bedoeld in artikel 10, § 2, van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en dat apart vermeld wordt in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.”.

Art. 99

In boek IV, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van titel VII vervangen als volgt:

“Titel VII. De wettelijke controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening.”.

Art. 100

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk I, vervangen als volgt:

3° volontairement effectué à la demande de petites sociétés.”.

Art. 97

Dans le chapitre IV, inséré par l'article 95, il est inséré un article 16/2 rédigé comme suit:

“Art. 16/2. Par “réseau”, il faut entendre la structure plus vaste:

1° destinée à un but de coopération, à laquelle appartiennent un réviseur d'entreprises ou un cabinet d'audit enregistré, et

2° dont le but manifeste est le partage de résultats ou de coûts ou qui partage un actionnariat, un contrôle ou une direction communs, des politiques et des procédures communes en matière de contrôle de qualité, une stratégie commerciale commune, l'utilisation d'une même marque ou d'une partie importante des ressources professionnelles.”.

Art. 98

Dans le chapitre IV, inséré par l'article 95, il est inséré un article 16/3 rédigé comme suit:

“Art. 16/3. Par “cabinet d'audit enregistré”, il faut entendre un cabinet d'audit agréé dans un autre État membre de l'Union européenne ou dans un État qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, répondant aux conditions visées à l'article 10, § 2, de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, et mentionné de manière distincte dans le registre public des réviseurs d'entreprises.”.

Art. 99

Dans le livre IV, du même code, l'intitulé du titre VII est remplacé par ce qui suit:

“Titre VII. Contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés.”.

Art. 100

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l'intitulé du chapitre 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

"Hoofdstuk I. Algemene bepalingen inzake wettelijke controle."

Art. 101

Artikel 130, van hetzelfde wetboek, gewijzigd door de wetten van 25 april 2007 en 17 december 2008, wordt vervangen als volgt:

"Art. 130. § 1. De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren of onder de geregistreerde auditkantoren, voor de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Onverminderd de rol toegekend aan de ondernemingsraad zoals omschreven in de artikelen 156 en 157, beslist de algemene vergadering op basis van een voorstel geformuleerd door het bestuursorgaan.

§ 3. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor benoeming tot commissaris, dat erop gericht is om door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering te worden voorgelegd gericht, geformuleerd op aanbeveling van het auditcomité.

De aanbeveling van het auditcomité wordt gemotiveerd.

Indien het voorstel van het bestuursorgaan verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevolgd.

§ 4. Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van de voorgaande paragrafen ledien is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.

§ 5. Contractuele bepalingen die de keuze van de algemene vergadering beperken tot bepaalde categorieën of lijsten van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren of geregistreerde auditkantoren met betrekking tot de benoeming van een bepaalde commissaris of van een bepaalde bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van die vennootschap, zijn verboden. Ingeval zulke bepalingen bestaan, zijn zij nietig".

"Chapitre 1^{er}. Dispositions générales en matière de contrôle légal."

Art. 101

L'article 130, du même code, modifié par les lois du 25 avril 2007 et 17 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 130. § 1^{er}. Les commissaires sont nommés, par l'assemblée générale, parmi les réviseurs d'entreprises, inscrits au registre public des réviseurs d'entreprises ou les cabinets d'audit enregistrés, pour la mission de contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés.

§ 2. Sans préjudice du rôle dévolu au conseil d'entreprise tel que défini aux articles 156 et 157, l'assemblée générale décide sur la base d'une proposition formulée par l'organe de gestion.

§ 3. Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion relative à la nomination du commissaire destinée à être soumise à l'assemblée générale est émise sur recommandation du comité d'audit.

La recommandation du comité d'audit est motivée.

Si la proposition de l'organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d'audit, l'organe de gestion expose les raisons pour lesquelles il n'y a pas lieu de suivre la recommandation du comité d'audit.

§ 4. Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d'un commissaire prise sans respecter les paragraphes précédents est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.

§ 5. Toute clause contractuelle qui limite le choix de l'assemblée générale à certaines catégories ou listes de réviseurs d'entreprises ou cabinets de révision ou de cabinet d'audit enregistré en ce qui concerne la désignation d'un commissaire en particulier ou d'un réviseur d'entreprises en particulier chargé du contrôle des comptes consolidés de cette société est interdite. Toute clause existante de ce type est nulle et non avenue".

Art. 102

In artikel 131, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 23 januari 2001, wordt het woord “bezoldiging” vervangen door het woord “honoraria”.

Art. 103

Het artikel 132, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 18 januari 2010, wordt vervangen als volgt:

“Art. 132. Ingeval een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor wordt aangesteld als commissaris, wordt ten minste één bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon aangesteld als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor of van het geregistreerd auditkantoor met handtekeningsbevoegdheid.

Voor de aanstelling en de opdrachtbeëindiging van de vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor of van het geregistreerd auditkantoor die als commissaris wordt benoemd, gelden dezelfde bekendmakingregels als wanneer hij deze vaste vertegenwoordiger die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.”.

Art. 104

In artikel 132/1, van hetzelfde wetboek, ingevoegd door de wet van 29 juni 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° In § 4 worden de woorden “en onverminderd paragraaf 5,” ingevoegd tussen “Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3” en “mogen noch de commissaris”;

2° Een nieuwe paragraaf wordt ingevoegd als volgt:

“§ 5. Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3, kan de organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, op uitzonderlijke basis, het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren verzoeken een verlenging toe te staan op basis waarvan de organisatie van openbaar belang opnieuw dezelfde commissaris kan benoemen voor de wettelijke controleopdracht overeenkomstig de voorwaarden van paragraaf 3. De duur van dit nieuw mandaat bedraagt ten hoogste twee jaar.”.

Art. 102

A l’article 131, du même code, modifié par la loi du 23 janvier 2001, les mots “l’émolument” sont remplacés par les mots “les honoraires”.

Art. 103

L’article 132, du même code, modifié par la loi du 18 janvier 2010, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 132. Lorsqu’un cabinet de révision ou un cabinet d’audit enregistré est nommé en tant que commissaire, au moins un réviseur d’entreprises personne physique est désigné en tant que représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d’audit enregistré disposant d’un pouvoir de signature.

La désignation et la cessation des fonctions du représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d’audit enregistré qui a été nommé commissaire sont soumises aux mêmes règles de publicité que si ce représentant permanent exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.”.

Art. 104

A l’article 132/1, du même code, inséré par la loi du 29 juin 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° Dans le § 4 les mots “et sans préjudice du paragraphe 5” sont insérés entre “Après l’expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3” et “, ni le commissaire”;

2° un nouveau paragraphe est inséré comme suit:

“§ 5. Après l’expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3, l’entité d’intérêt public visée à l’article 4/1 peut, à titre exceptionnel, demander au Collège de supervision des réviseurs d’entreprises visé à l’article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises d’autoriser une prolongation au titre de laquelle l’entité d’intérêt public peut à nouveau désigner le même commissaire pour la mission de contrôle légal conformément aux conditions définies au paragraphe 3. La durée de ce nouveau mandat ne dépasse pas deux ans.”.

Art. 105

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek wordt na afdeling I/1 een afdeling I/2 ingevoegd als volgt:

“Afdeling I/2. Verplichtingen.”.

Art. 106

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek, wordt na afdeling I/2 een onderafdeling 1 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 1. Principes van onafhankelijkheid.”.

Art. 107

Artikel 133, van hetzelfde wetboek, laatst gewijzigd door de wet van 9 februari 2009, wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst. Hun onafhankelijkheid is in elk geval vereist zowel gedurende de periode waarop de te controleren jaarrekening betrekking heeft, als gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt uitgevoerd.

§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.

§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun wettelijke controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.

De bedrijfsrevisor die als vennoot, medewerker of werknemer van de commissaris direct betrokken was bij de wettelijke controle, kan de mandaten of functies

Art. 105

Dans le livre IV, titre VII, chapitre 1^{er}, du même code, sous la section 1/1, il est inséré une section I/2 comme suit:

“Section I/2. Obligations.”.

Art. 106

Dans le livre IV, titre VII, chapitre 1^{er} du même code, sous la section I/2, il est inséré une sous-section 1 intitulée comme suit:

“Sous-section 1. Principes d’indépendance.”.

Art. 107

L’article 133, du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 9 février 2009, est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l’indépendance de l’exercice de leur fonction de commissaire, conformément aux règles de la profession de réviseur d’entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions. Leur indépendance est exigée, au minimum, à la fois pendant la période couverte par les comptes annuels à contrôler et pendant la période au cours de laquelle le contrôle légal est effectué.

§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle légal ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l’article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l’indépendance de l’exercice de leur fonction de commissaire.

§ 3. Jusqu’au terme d’une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d’administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle légal, ni auprès d’une société ou personne liée au sens de l’article 11.

Le réviseur d’entreprises qui a directement participé à la mission de contrôle légal, en tant qu’associé, collaborateur ou employé du commissaire, ne peut accepter

bedoeld in lid 1 pas aanvaarden nadat een periode van ten minste één jaar is verstreken sinds zijn directe betrokkenheid bij de wettelijke controle.

§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, alsook de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort en op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.

§ 5. Gedurende twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming tot commissaris, mag de bedrijfsrevisor of mogen de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de bedrijfsrevisor behoort, geen prestaties verrichten die zijn onafhankelijkheid als commissaris in het gedrang zouden kunnen brengen.

Behalve in uitzonderlijke naar behoren gemotiveerde gevallen, zal de bedrijfsrevisor niet als commissaris kunnen benoemd worden wanneer hij of een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe hij behoort, binnen de twee jaar voorafgaand aan de benoeming als commissaris:

1° regelmatig bijstand heeft verleend of heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen;

2° tussengekomen is in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of van één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen.”.

Art. 108

Na artikel 133, van hetzelfde wetboek, wordt een onderafdeling 2 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 2. Niet-controlediensten.”.

Art. 109

In onderafdeling 2, ingevoegd bij artikel 108 wordt een artikel 133/1 ingevoegd als volgt:

les mandats ou fonctions visées à l'alinéa 1^{er} qu'après qu'une période d'un an au moins ne se soit écoulée depuis qu'ils ont directement participé à la mission de contrôle légal.

§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ainsi que les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire et aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11.

§ 5. Durant les deux ans précédent la nomination de commissaire, ni le réviseur d'entreprises, ni les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le réviseur d'entreprises ne peuvent effectuer de prestations susceptibles de mettre en cause son indépendance en tant que commissaire.

Sauf cas exceptionnels dûment motivés, le réviseur d'entreprises ne pourra être nommé commissaire lorsque lui-même ou un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont il relève, dans les deux ans précédant la nomination du commissaire:

1° a assisté ou participé de manière régulière à la tenue de la comptabilité ou à l'établissement des comptes annuels ou des comptes consolidés de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives;

2° est intervenu dans le recrutement de personnes appartenant à un organe ou faisant partie du personnel dirigeant de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives.”.

Art. 108

Après l'article 133, du même code, il est inséré une sous-section 2 comme suit:

“Sous-section 2. Services non-audit.”.

Art. 109

Dans la sous-section 2, insérée par l'article 108, un article 133/1 est inséré comme suit:

"Art. 133/1. § 1. Een commissaris alsook ieder lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe een commissaris behoort, mogen noch direct, noch indirect verboden niet-controlediensten verstrekken aan de vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervenootschap en de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie tijdens:

1° de periode tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag; en

2° het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan de onder 1° bedoelde periode, voor de diensten bedoeld in paragraaf 2, 3°.

§ 2. Voor de toepassing van paragraaf 1 wordt onder verboden niet-controlediensten verstaan:

1° diensten die het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden;

2° boekhouding en het opstellen van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten;

3° het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologie-systemen;

4° waarderingsdiensten, met inbegrip van waarderingen in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen;

5° diensten in verband met de interne controlefunctie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;

6° diensten met betrekking tot:

a) het onderhandelen namens de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;

b) het optreden als belangenbehartiger bij het oplossen van geschillen;

c) vertegenwoordiging van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen;

7° personeelsdiensten met betrekking tot:

a) leidinggevenden die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het

"Art. 133/1. § 1^{er}. Un commissaire ainsi que tout membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève un commissaire ne peuvent fournir, que ce soit directement ou indirectement, à la société soumise au contrôle légal, à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle au sein de l'Union européenne des services non-audit interdits:

1° au cours de la période s'écoulant entre le commencement de la période contrôlée et la publication du rapport d'audit; et

2° au cours de l'exercice précédent immédiatement la période visée au 1° en ce qui concerne les services énumérés au paragraphe 2, 3°.

§ 2. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, il convient d'entendre par services non-audit interdits:

1° des services qui supposent d'être associé à la gestion ou à la prise de décision de la société soumise au contrôle légal;

2° la comptabilité et la préparation de registres comptables et d'états financiers;

3° la conception et la mise en œuvre de procédures de contrôle interne ou de gestion des risques en rapport avec la préparation et/ou le contrôle de l'information financière ou la conception et la mise en œuvre de systèmes techniques relatifs à l'information financière;

4° les services d'évaluation, notamment les évaluations réalisées en rapport avec les services actuariels ou les services d'aide en cas de litige;

5° les services liés à la fonction d'audit interne de la société soumise au contrôle légal;

6° les services ayant trait à:

a) la négociation au nom de la société soumise au contrôle légal;

b) l'exercice d'un rôle de défenseur dans le cadre de la résolution d'un litige;

c) la représentation de la société soumise au contrôle légal dans le règlement de litiges, fiscaux ou autres;

7° les services de ressources humaines ayant trait :

a) aux membres de la direction en mesure d'exercer une influence significative sur l'élaboration des

opstellen van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:

- i) het zoeken naar of benaderen van kandidaten voor een dergelijke functie; of
- ii) het controleren van de referenties van kandidaten voor dergelijke functies;
- b) het structuren van de opzet van de organisatie; en
- c) kostenbeheersing.

§ 3. Met toepassing van artikel 5, § 1, tweede lid, van de verordening (EU) nr. 537/2014, wordt in het geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, voor de toepassing van paragraaf 1 eveneens onder verboden niet-controlediensten verstaan, naast de diensten bedoeld in paragraaf 2:

1° het verlenen van belastingdiensten met betrekking tot:

- a) het opstellen van belastingformulieren;
 - b) loonbelasting;
 - c) douanerechten;
 - d) het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen tenzij steun van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor dit soort diensten bij wet verplicht is;
 - e) bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten;
 - f) het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen;
 - g) het verstrekken van belastingadvies;
- 2° juridische diensten met betrekking tot het geven van algemeen advies;
- 3° loonadministratie;
- 4° het aanbevelen van, handelen in of inschrijven op aandelen in de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;

documents comptables ou des états financiers faisant l'objet du contrôle légal, dès lors que ces services englobent:

- i) la recherche ou la sélection de candidats à ces fonctions, ou
- ii) la vérification des références des candidats à ces fonctions;
- b) à la structuration du modèle organisationnel; et
- c) au contrôle des coûts.

§ 3. En application de l'article 5, § 1^{er}, deuxième alinéa, du règlement (UE) n° 537/2014, il convient, en cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, pour l'application du paragraphe 1^{er}, d'entendre par services non-audit interdits en sus des services visés au paragraphe 2:

- 1° les services fiscaux portant sur:
 - a) l'établissement des déclarations fiscales;
 - b) l'impôt sur les salaires;
 - c) les droits de douane;
 - d) l'identification des subventions publiques et des incitations fiscales, à moins qu'une assistance de la part du contrôleur légal des comptes ou du cabinet d'audit pour la fourniture de ces services ne soit requise par la loi;
 - e) l'assistance de la société soumise au contrôle légal lors de contrôles fiscaux menés par les autorités fiscales;
 - f) le calcul de l'impôt direct et indirect ainsi que de l'impôt différé;
 - g) la fourniture de conseils fiscaux;
- 2° les services juridiques ayant trait à la fourniture de conseils généraux;
- 3° les services de paie;
- 4° la promotion, le commerce ou la souscription de parts de la société soumise au contrôle légal;

5° diensten die verband houden met de financiering, de kapitaalstructuur en –toewijzing, en de investeringsstrategie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle met uitzondering van het verstrekken van assurancediensten in verband met financiële overzichten, waaronder het verschaffen van comfort letters met betrekking tot door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, uitgegeven prospectussen.

§ 4. Met toepassing van artikel 5, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014, zijn de niet-controlediensten bedoeld in paragraaf 2, 4°, en paragraaf 3, 1°, a) en d) tot en met g) toch toegelaten op voorwaarde dat cumulatief aan de volgende vereisten is voldaan:

a) de diensten hebben, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, geen direct effect op, of ze zijn, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, niet van materieel belang voor de gecontroleerde jaarrekening;

b) de schatting van het effect op de gecontroleerde jaarrekening wordt uitvoerig gedocumenteerd en toegelicht in de aanvullende verklaring aan het auditcomité zoals bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;

c) de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen.

§ 5. Krachtens artikel 5, § 4, van de verordening (EU) nr. 537/2014, mag de commissaris van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1 en, indien de commissaris tot een netwerk behoort bedoeld in artikel 16/2, een lid van dat netwerk, niet-controlediensten die niet verboden zijn slechts leveren aan de betrokken organisatie van openbaar belang, aan haar moeder-vennootschap of aan ondernemingen waarover zij de controle heeft, op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent.

Het auditcomité vaardigt in voorkomend geval richt-snoeren uit met betrekking tot de in paragraaf 4 bedoelde diensten.

§ 6. Indien een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, één van de in paragrafen 2 of 3 bedoelde niet-controlediensten levert aan een onderneming met rechtspersoonlijkheid in een derde land die wordt beheerd door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, beoordeelt de commissaris of zijn onafhankelijkheid in het gedrang zou worden gebracht door de levering van zulke diensten door het lid van het netwerk.

Als zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt, past de commissaris in voorkomend geval

5° les services liés au financement, à la structure, ainsi qu'à l'allocation des capitaux et à la stratégie d'investissement de la société soumise au contrôle légal, sauf en ce qui concerne la fourniture de services d'assurance en rapport avec les états financiers, telle que l'émission de lettres de confort en lien avec des prospectus émis par la société soumise au contrôle légal.

§ 4. En application de l'article 5, § 3 du règlement (UE) n° 537/2014, les services non-audit visés au paragraphe 2, 4° et au paragraphe 3, 1°, a) et d) à g) sont cependant autorisés à condition que les exigences cumulatives suivantes soient respectées:

a) les services n'ont pas d'effet direct ou ont un effet peu significatif, séparément ou dans leur ensemble, sur les comptes annuels contrôlés;

b) l'appréciation de l'effet sur les comptes annuels contrôlés est documenté et expliqué de manière complète dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014;

c) le commissaire respecte les principes généraux en matière d'indépendance.

§ 5. Conformément à l'article 5, § 4, du règlement (UE) n°537/2014, le commissaire dans une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 et, lorsque le commissaire fait partie d'un réseau visé à l'article 16/2, tout membre de ce réseau peut fournir des services non-audit qui ne sont pas interdits à cette entité d'intérêt public, à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle à condition que le comité d'audit donne son approbation.

Le comité d'audit émet des lignes directrices, le cas échéant, en ce qui concerne les services visés au paragraphe 4.

§ 6. Lorsqu'un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire fournit l'un des services autres que d'audit, visés aux paragraphes 2 ou 3, à une entreprise ayant une personnalité juridique dans un pays tiers qui est contrôlée par la société soumise au contrôle légal, le commissaire apprécie si son indépendance serait compromise par cette prestation de services du membre du réseau.

Si son indépendance est compromise, le commissaire prend, le cas échéant, des mesures de sauvegarde

veiligheidsmaatregelen toe om de bedreigingen als gevolg van het leveren van zulke diensten in een derde land in te perken. De commissaris mag de wettelijke controle uitsluitend blijven uitvoeren als kan gewaarborgd worden dat het verlenen van deze diensten zijn professionele oordeelsvorming en controleverslag niet beïnvloedt.

Voor de toepassing van deze paragraaf:

a) worden betrokkenheid bij de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, en het leveren van de diensten bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° in alle gevallen geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en niet te kunnen worden ingeperkt door welke veiligheidsmaatregel ook;

b) wordt het verstrekken van de diensten andere dan deze bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en worden derhalve veiligheidsmaatregelen nodig geacht om de daardoor veroorzaakte dreigingen in te perken.”

Art. 110

Na artikel 133/1 van hetzelfde wetboek, wordt een onderafdeling 3 ingevoegd als volgt:

“Onderafdeling 3. Verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controles en overige honoraria.”

Art. 111

In onderafdeling 3, ingevoegd bij artikel 110, wordt een artikel 133/2 ingevoegd als volgt:

“Art. 133/2. § 1. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1, mag de commissaris geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten meer dan zeventig procent bedraagt van het totaalbedrag van de in artikel 134, § 2, bedoelde honoraria.

Deze bepaling is van toepassing op de organisaties van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1.

§ 2. Op verzoek van de commissaris kan het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren bij wijze van uitzondering toestaan dat de commissaris voor een periode van maximaal twee

afin d'atténuer les risques causés par cette prestation de services dans un pays tiers. Le commissaire ne peut continuer d'effectuer le contrôle légal de l'entité d'intérêt public que s'il peut justifier que cette prestation de services n'influe pas sur son jugement professionnel ni sur le rapport d'audit.

Aux fins du présent paragraphe:

a) le fait d'être associé au processus décisionnel de la société soumise au contrôle légal et de fournir les services visés au paragraphe 2, 1° à 3° est toujours considéré comme une atteinte à cette indépendance qui ne peut être atténuée par des mesures de sauvegarde;

b) il est considéré que la prestation des services autres que ceux visés au paragraphe 2, 1° à 3° porte atteinte à cette indépendance et requiert dès lors des mesures visant à atténuer les risques causés par cette prestation de services.”

Art. 110

Sous l'article 133/1 du même code, une sous-section 3 est insérée comme suit:

“Sous-section 3. Rapport entre les honoraires relatifs au contrôle des comptes et les autres honoraires.”

Art. 111

Dans la sous-section 3, inséré par l'article 110, un article 133/2 est inséré comme suit:

“Art. 133/2. § 1er. Sans préjudice des interdictions découlant de l'article 133/1, le commissaire ne peut prêter des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des honoraires afférents à ces services dépasserait septante pour cent du montant total des honoraires visés à l'article 134, § 2.

Cette disposition s'applique aux entités d'intérêt public visées à l'article 4/1.

§ 2. A la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, peut, à titre exceptionnel, permettre que le commissaire soit dispensé de respecter l'interdiction

boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 1.

In dit geval wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is als bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in deze paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.

§ 3. Voor de vennootschappen die niet als organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 4/1 worden beschouwd, maar die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren geldt dat, onvermindert de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1, de commissaris geen andere diensten mag verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, paragraaf 2, bedoelde honoraria.

§ 4. Van het bijkomend verbod bedoeld in § 3, kan worden afgeweken in elk van de volgende gevallen:

1° na een gunstige beslissing van het krachtens de wet of statuten voorziene auditcomité van de betrokken vennootschap, of van een andere vennootschap die haar controleert, indien deze vennootschap Belgisch is of een vennootschap is volgens het recht van een andere lidstaat van de Europese Unie of van de Organisatie voor de Economische Samenwerking en Ontwikkeling. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt de bovenvermelde beslissing genomen door het auditcomité in de zin van artikel 526bis. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van

visée au paragraphe 1^{er} et ce pour une période maximale de deux exercices comptables.

Dans ce cas, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci:

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au présent paragraphe sauf si cette société est filiale d'une société belge.

A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.

§ 3. Pour les sociétés qui ne sont pas considérées comme des entités d'intérêt public visées à l'article 4/1 mais qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes consolidés et sans préjudice des mesures d'interdiction découlant de l'article 133/1, le commissaire ne peut prêter des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des honoraires afférents à ces services dépasserait le montant total des honoraires visés à l'article 134, paragraphe 2.

§ 4. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire prévue au § 3, dans chacun des cas suivants:

1° sur délibération favorable du comité d'audit, prévu par la loi ou les statuts, de la société concernée ou du comité d'audit d'une autre société qui la contrôle, si cette société est une société de droit belge ou est une société constituée selon le droit d'un autre État membre de l'Union européenne ou de l'Organisation de coopération et de développement économiques. Si la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la délibération précitée est prise par le comité d'audit visé à l'article 526bis. Au cas où les tâches confiées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur

bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders;

2° als op verzoek van de commissaris het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren bij wijze van uitzondering toestaat dat de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 3;

3° als binnen de vennootschap een college van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht. Dit geval geldt enkel indien de vennootschap niet krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten.

In de gevallen bedoeld in vorig lid wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling;

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in deze paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.

§ 5. Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of een van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren, wordt voor de toepassing van paragrafen 3 en 4 geen rekening gehouden.

De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controle en de overige honoraria, zoals bedoeld in voorgaande paragrafen, moet uitgevoerd worden voor het geheel bestaande uit de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle,

indépendant, ou, s'il en a été nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise;

2° si, à la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises autorise, à titre exceptionnel, que le commissaire puisse déroger à l'interdiction visée au paragraphe 3 et ce pour une période maximale de deux exercices comptables;

3° si, au sein de la société, il a été institué un collège de commissaires indépendants les uns des autres. Ce cas ne vaut que si la société n'est pas tenue d'instituer un comité d'audit en vertu de la loi.

Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci:

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée;

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au présent paragraphe, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.

§ 5. Pour l'application des paragraphes 3 et 4, ne sont pas prises en considération les prestations consistant à vérifier les données économiques et financières relatives à une entreprise tierce que la société ou l'une de ses filiales se proposent d'acquérir ou a acquis.

L'appréciation du rapport des honoraires pour le contrôle légal et des autres honoraires, tels que visés aux paragraphes précédents, est à effectuer pour l'ensemble constitué par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et ses filiales, étant entendu que

haar moedervennootschap en de dochtervennootschappen, met dien verstande dat de honoraria voor de wettelijke controle van de rekeningen van buitenlandse moeder- of dochtervennootschappen deze zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of contractuele bepalingen die van toepassing zijn op deze moeder- of dochtervennootschappen.

De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria die hiervoor bedoeld worden, moet begrepen worden als uit te voeren door globaal, voor de duur van de drie boekjaren van het mandaat van de commissaris, de vergelijking te maken tussen:

enerzijds, het totaal van de honoraria die betrekking hebben op de drie boekjaren en betreffende andere diensten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie zijn toegekend aan de commissaris en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en haar dochtervennootschappen zijn toegekend aan de commissaris en

anderzijds, het totaal van de honoraria bedoeld in artikel 134, § 2, die betrekking hebben op de drie boekjaren, en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren, zijn toegekend door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en haar dochtervennootschappen, aan de commissaris.”.

Art. 112

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, afdeling II, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift vervangen als volgt:

“Afdeling II. Honoraria.”.

Art. 113

Artikel 134 van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

“Art. 134. § 1. Voor de toepassing van onderhavig artikel wordt verstaan onder:

1) “met de commissaris verbonden persoon”: iedere persoon die deel uitmaakt van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort alsook iedere vennootschap of persoon verbonden met de commissaris bedoeld in artikel 11;

les honoraires pour le contrôle légal des sociétés mères ou filiales étrangères sont ceux qui découlent des dispositions légales et/ou contractuelles applicables à ces sociétés mères ou filiales.

L’appréciation du rapport des honoraires visés ci-avant doit s’entendre comme étant à effectuer en comparant globalement pour la durée de trois exercices comptables du mandat du commissaire:

d’une part, le total des honoraires relatifs à trois exercices comptables afférent aux services autres que les missions confiées par la loi ou par la législation de l’Union européenne au commissaire, attribués globalement durant les trois exercices comptables, par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales, au commissaire et

d’autre part, le total des honoraires relatifs aux trois exercices comptables visés à l’article 134, § 2, attribuées globalement durant les trois exercices comptables, par la société soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales, au commissaire.”.

Art. 112

Dans le livre IV, titre VII, chapitre I, section II, du même code, l’intitulé est remplacé par ce qui suit:

“Section II. Honoraires.”.

Art. 113

L’article 134 du même code, inséré par la loi du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 134. § 1^{er}. Pour l’application du présent article, on entend par:

1) “personne liée au commissaire”: toute personne qui relève du réseau visé à l’article 16/2 dont le commissaire fait partie ainsi que toute société ou personne liée au commissaire visée à l’article 11.

2) "gelijkgesteld mandaat": een mandaat uitgevoerd in een vennootschap naar buitenlands recht dat vergelijkbaar is met dat van commissaris in een Belgische vennootschap.

§ 2. Bij de aanvang van de opdracht van de commissarissen worden hun honoraria vastgesteld door de algemene vergadering. Deze honoraria bestaan in een vast bedrag dat de naleving van de controlenormen waarborgt. De honoraria kunnen niet worden gewijzigd dan met instemming van partijen. Ze worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.

De honoraria moeten voldoende zijn om de commissaris toe te laten zijn opdracht uit te voeren in alle onafhankelijkheid en met naleving van de beroepsnormen en –aanbevelingen, zoals goedgekeurd overeenkomstig artikel 31 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

§ 3. De bedragen van de honoraria verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap waarvan de commissaris de jaarrekening controleert, bedoeld in artikel 142, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening volgens de volgende categorieën:

1° andere controle-opdrachten;

2° belastingadviesopdrachten; en

3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten.

§ 4. Het bedrag van de honoraria van de commissaris bedoeld in paragraaf 2 enerzijds, en het bedrag van de honoraria verbonden aan de mandaten van commissaris of aan gelijkgestelde mandaten uitgevoerd door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, in een Belgische vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, worden vermeld:

1) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling;

2) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om

2) "mandat assimilé": un mandat exercé dans une société de droit étranger similaire à celui de commissaire dans une société belge.

§ 2. Les honoraires des commissaires sont établis au début de leur mandat par l'assemblée générale. Ces honoraires consistent en une somme fixe garantissant le respect des normes de révision. Ils ne peuvent être modifiés que du consentement des parties. Ils sont mentionnés en annexe aux comptes annuels.

Les honoraires doivent être suffisants pour permettre au commissaire d'effectuer sa mission en toute indépendance et dans le respect des normes et recommandations professionnelles approuvées conformément à l'article 31 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

§ 3. Les montants des honoraires liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein de la société dont le commissaire contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés en annexe aux comptes annuels, selon les catégories suivantes:

1° autres missions d'attestation;

2° missions de conseils fiscaux; et

3° autres missions extérieures à la mission révisorale.

§ 4. Le montant des honoraires du commissaire visés au paragraphe 2 d'une part, et le montant des honoraires afférents aux mandats de commissaire ou aux mandats assimilés exercés par une personne liée au commissaire d'autre part, au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et au sein des filiales de cette dernière, sont mentionnés:

1) en annexe aux comptes consolidés, ou à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée;

2) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés

een geconsolideerde jaarrekening krachtens artikel 112 op te stellen, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

§ 5. De bedragen van de honoraria verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld volgens de volgende categorieën:

- 1° andere controle-opdrachten;
- 2° belastingadviesopdrachten; en
- 3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten

1) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling;

2) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

§ 6. De honoraria van de commissaris bedoeld in paragraaf 2 mogen niet worden bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, bedoeld in artikel 142, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146. Buiten deze honoraria mogen de commissarissen geen enkel voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen. De vennootschap mag hun geen leningen of voorschotten toestaan, noch te hunnen behoeve waarborgen stellen of geven.

Wanneer er opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, in een vennootschap waarin de commissaris belast is met de wettelijke controle, of in een daaraan verbonden vennootschap, is het niet toegestaan aan de commissaris of aan een lid van het netwerk waartoe hij

en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

§ 5. Les montants des honoraires liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et des filiales de cette dernière, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés selon les catégories suivantes:

- 1° autres missions d'attestation;
 - 2° missions de conseil fiscaux; et
 - 3° autres missions extérieures à la mission révisorale
- 1) en annexe aux comptes consolidés, ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,
- 2) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

§ 6. Les honoraires du commissaire visés au paragraphe 2 ne peuvent être ni déterminés, ni influencés par la fourniture de services complémentaires à la société dont il contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, ou d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146. En dehors de ces honoraires, les commissaires ne peuvent recevoir aucun avantage de la société, sous quelque forme que ce soit. La société ne peut leur consentir des prêts ou avances, ni donner ou constituer des garanties à leur profit.

Lorsque des missions sont effectuées par le commissaire ou par un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire dans une société dans laquelle le commissaire est chargé du contrôle légal ou dans une société liée à celle-ci, il n'est pas possible de permettre la prestation par le commissaire ou un membre du réseau dont il relève de missions contre

behoort opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaat gebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen.

§ 7. Indien de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, in elk van de laatste drie opeenvolgende boekjaren worden ontvangen, meer dan vijftien procent bedragen van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert, stelt de commissaris, met toepassing van artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014, het auditcomité daarvan in kennis en bespreekt hij met het auditcomité de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen om die bedreigingen in te perken.”.

Art. 114

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van afdeling III van hoofdstuk I vervangen als volgt:

“Afdeling III. Ontslag en opzegging.”.

Art. 115

Artikel 135, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 17 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 135. § 1. Overeenkomstig artikel 132/1, worden de commissarissen benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden opgezegd door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor opzegging.

In geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, kan een verzoek worden ingediend voor de opzegging van de commissaris, indien daartoe gegronde redenen bestaan, bij de rechtbank van koophandel door:

1° elke aandeelhouder die minstens vijf procent van de stemrechten of van het kapitaal vertegenwoordigt;

2° het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

des honoraires subordonnés, quelles que soient les mesures de sauvegarde mises en place.

§ 7. Lorsque les honoraires totaux reçus d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 au cours de chacun des trois derniers exercices consécutifs représentent plus de quinze pour cent du total des honoraires reçus par le commissaire effectuant le contrôle légal des comptes au cours de chacun de ces exercices, le commissaire, en application de l'article 4, § 3, du règlement (UE) n° 537/2014, en informe le comité d'audit et analyse avec lui les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques.”.

Art. 114

Dans le texte néerlandais, l'intitulé de la section III, du chapitre I^{er}, du livre IV, titre VII, du même code, est remplacé par ce qui suit:

“Afdeling III. Ontslag en opzegging.”.

Art. 115

L'article 135, du même code, modifié par la loi du 17 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 135. § 1^{er}. Conformément à l'article 132/1, les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.

Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

En cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, un recours visant à révoquer le commissaire peut, s'il existe des motifs valables pour ce faire, être introduit devant le tribunal de commerce par:

1° tout actionnaire représentant au moins cinq pour cent des droits de vote ou du capital;

2° le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.

§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, in kennis hetzij van het ontslag, hetzij van de opzegging van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen, ongeacht of de voortijdige onderbreking van het mandaat al dan niet in onderling overleg is overeengekomen.”

Art. 116

In artikel 136 van hetzelfde wetboek, worden in de Nederlandse tekst de woorden “het ontslag” vervangen door de woorden “de opzegging”.

Art. 117

In boek IV, titel VII, hoofdstuk I, van hetzelfde wetboek, wordt een artikel 140/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 140/1. De commissarissen zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitoefening van de opdrachten, hen toevertrouwd door of krachtnaams de wet. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Het is de commissarissen verboden zich aan deze aansprakelijkheid, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst te onttrekken.

De bedrijfsrevisoren zijn verplicht hun burgerrechteleke aansprakelijkheid te laten dekken door een adequate verzekeringscontract, dat beantwoordt aan de criteria zoals gedefinieerd in artikel 24 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.”.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, soit de la révocation, soit de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée, que l'interruption de mandat ait ou non été convenue de commun accord.”

Art. 116

Dans l'article 136 du même code dans le texte Néerlandais les mots “het ontslag” sont remplacés par les mots “de opzegging”.

Art. 117

Dans le livre IV, titre VII, chapitre I^{er}, du même code, il est inséré un article 140/1 rédigé comme suit:

“Art. 140/1. Les commissaires sont responsables, conformément au droit commun, de l'accomplissement des missions qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1. Le Roi peut modifier ces montants par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Il est interdit aux commissaires de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.

Les réviseurs d'entreprises sont tenus de faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance adéquat répondant aux critères définis à l'article 24 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.”.

Art. 118

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk II vervangen als volgt:

“Hoofdstuk II. – Wettelijke controle van de jaarrekening.”.

Art. 119

Artikel 143 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 20 december 2010, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Indien het bestuursorgaan in gebreke blijft om hen deze stukken binnen de wettelijke termijn, bedoeld in lid 1, te overhandigen, stellen de commissarissen een verslag van niet-bevinding op, bestemd voor de algemene vergadering van aandeelhouders en gericht aan het bestuursorgaan, voor zover zij niet in staat zijn om de termijnen na te leven die in onderhavig Wetboek zijn voorgeschreven in verband met de terbeschikkingstelling van hun verslag van commissaris.”.

Art. 120

Artikel 144 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wetten van 13 januari 2006 en 18 december 2015, wordt vervangen als volgt:

“Art. 144. § 1. Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 143, lid 1, moet minstens volgende elementen bevatten:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft, welke vennootschap onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in de benoemingsprocedure van de commissarissen bedoeld in artikel 130, de datum van de benoeming van de commissarissen, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel de jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen

Art. 118

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l'intitulé du chapitre II est remplacé par ce qui suit:

“Chapitre II. – Contrôle légal des comptes annuels.”.

Art. 119

L'article 143 du même code, modifié par la loi 20 décembre 2010, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Si l'organe de gestion reste en défaut de leur remettre ces pièces dans le délai légal visé à l'alinéa 1^{er}, les commissaires émettent un rapport de carence destiné à l'assemblée générale des actionnaires et adressé à l'organe de gestion pour autant qu'ils ne sont pas en mesure de respecter les délais prévus par le présent Code en matière de mise à disposition de leur rapport de commissaire.”.

Art. 120

L'article 144 du même code, modifié par les lois du 13 janvier 2006 et 18 décembre 2015, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 144. § 1^{er}. Le rapport des commissaires visé à l'article 143, alinéa 1^{er} comprend au moins les éléments suivants:

1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle légal et de la société soumise au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires visés à l'article 130, la date de nomination des commissaires, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes annuels de la société depuis sa première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l'établissement des comptes annuels ainsi que la période couverte par les comptes annuels;

2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu

en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben gekomen die nodig is voor hun controle;

3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;

4° een oordeel waarin de commissarissen aangeven of volgens hen de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. Het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel, of indien de commissarissen zich geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;

5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;

6° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de artikelen 95 en 96;

7° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

8° een vermelding die aangeeft of de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit Wetboek;

9° de vermelding of zij kennis hebben gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;

10° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 100, § 1, 5°, 6°/1, 6°/2 en § 2 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit Wetboek verplichte informatie bevatten;

de l'organe de gestion et préposés de la société les explications et informations requises pour leur contrôle;

3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables;

4° une opinion dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de se forger une opinion, d'une déclaration d'abstention;

5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;

6° une opinion indiquant si le rapport de gestion concorde avec les comptes annuels pour le même exercice et s'il a été établi conformément aux articles 95 et 96;

7° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;

8° une mention indiquant si la répartition des résultats proposée à l'assemblée générale est conforme aux statuts et au présent Code;

9° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée;

10° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 100, § 1^{er}, 5°, 6°/1, 6°/2 et § 2 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code;

11° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag van commissaris(sen);

12° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris(sen).

Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.

§ 2. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven zij een gezamenlijk verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.

Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door alle commissarissen.

§ 3. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de rekeningen uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.

§ 4. De wettelijke controle biedt geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vennootschap, noch van de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de vennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen.”.

Art. 121

In boek IV, titel VII, van hetzelfde wetboek, wordt het opschrift van hoofdstuk III vervangen als volgt:

“Hoofdstuk III. Wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening.”.

11° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis de la société au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, les commissaires mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport de commissaire(s);

12° une mention du lieu d'établissement du (des) commissaire(s).

Le rapport est signé et daté par les commissaires.

§ 2. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à plusieurs commissaires, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes et présentent un rapport sur le contrôle légal des comptes et une opinion conjointe. En cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.

En outre, lorsque le contrôle légal des comptes est confié à plusieurs commissaires, le rapport sur le contrôle légal des comptes est signé par tous les commissaires.

§ 3. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes porte au moins la signature du représentant permanent qui effectue le contrôle légal des comptes pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré.

§ 4. L'étendue du contrôle légal des comptes ne comprend pas d'assurance quant à la viabilité future de la société ni quant à l'efficience ou l'efficacité avec laquelle l'organe de gestion a mené ou mènera les affaires de la société.”.

Art. 121

Dans le livre IV, titre VII, du même code, l'intitulé du chapitre III est remplacé par ce qui suit:

“Chapitre III. Contrôle légal des comptes consolidés.”.

Art. 122

In artikel 146, van hetzelfde wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°) in het eerste lid, wordt de eerste zin aangevuld met de volgende woorden “of geregistreerd auditkantoor”;

2°) in het eerste lid, worden de woorden “Deze laatsten worden benoemd” vervangen door de woorden “Indien de geconsolideerde jaarrekening niet wordt gecontroleerd door de commissaris(sen), gebeurt de benoeming”;

3°) in het tweede lid, worden de woorden “of door een geregistreerd auditkantoor dat” ingevoegd tussen de woorden “of meer bedrijfsrevisoren die” en de woorden “daartoe met onderlinge”;

4°) in het derde lid, worden de woorden „, 134, §§ 1 en 3, 135 en” vervangen door het woord “tot” en worden de woorden “of het geregistreerd auditkantoor dat” ingevoegd tussen de woorden “bedrijfsrevisor die” en “instaat voor de”.

Art. 123

In boek IV, titel VII, hoofdstuk III, van hetzelfde wetboek, wordt een artikel 147/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 147/1. § 1. De commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor, belast met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:

1° draagt de volledige verantwoordelijkheid voor het controleverslag bedoeld in artikel 148 en, waar van toepassing, artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014 en voor, waar van toepassing, de aanvullende verklaring aan het auditcomité als bedoeld in artikel 11 van die verordening;

2°) evalueert de controlewerkzaamheden die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door auditors van een derde land of door wettelijke auditors van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, en houdt documenten bij over de aard, tijdstippen en reikwijdte van de betrokkenheid bij de door die auditors uitgevoerde

Art. 122

A l’article 146, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1°) à l’alinéa 1^{er}, les mots “ou par un cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “plusieurs réviseurs d’entreprises” et “désignés à cet effet.”;

2°) à l’alinéa 1^{er}, les mots “Dans ce dernier cas,” sont remplacés par les mots “Si les comptes consolidés ne sont pas contrôlés par le ou les commissaires,”;

3°) à l’alinéa 2, les mots “ou par un cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “plusieurs réviseurs d’entreprises” et les mots “désignés à cet effet.”;

4°) à l’alinéa 3, les mots “, 134, §§ 1^{er} et 3, 135 et” sont remplacés par le mot “à” et les mots “ou au cabinet d’audit enregistré” sont insérés entre les mots “appliquables au réviseur” et “chargé du contrôle des”.

Art. 123

Dans le livre IV, titre VII, chapitre III, du même code, il est inséré un article 147/1 rédigé comme suit:

“Art. 147/1. § 1^{er}. Le commissaire, le réviseur d’entreprises ou le cabinet d’audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés:

1° assume la responsabilité pleine et entière du rapport d’audit visé à l’article 148 et, le cas échéant, à l’article 10 du règlement (UE) n° 537/2014 et, le cas échéant, du rapport complémentaire au comité d’audit visé à l’article 11 dudit règlement;

2° évalue les travaux d’audit réalisés par tous contrôleurs de pays tiers ou tous contrôleurs légaux des comptes d’un État membre de l’Union européenne ou d’un État qui est partie à l’Accord sur l’Espace économique européen, qu’ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et consigne la nature, le moment et l’ampleur des travaux de ces contrôleurs, y compris, le cas échéant, l’examen, effectué par lui au titre de réviseur d’entreprises chargé

werkzaamheden, indien van toepassing met inbegrip van de beoordeling door hem als bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van relevante onderdelen van de controledocumenten van de betreffende auditors;

3° kijkt de controlewerkzaamheden na die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door de auditor(s) van een derde land of door de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, en houdt hierover documenten bij.

De informatie bijgehouden door de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening moet adequaat zijn om het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in staat te stellen het werk van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening te beoordelen.

Voor de toepassing van punt 3° van het eerste lid van deze paragraaf, verzoekt de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, de betrokken auditor(s) van derde landen of de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, om instemming met de overdracht van relevante documentatie tijdens de uitvoering van de controle van de geconsolideerde jaarrekening, als voorwaarde om zich te kunnen baseren op het werk van hen.

§ 2. Indien de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, niet kan voldoen aan de onder paragraaf 1, lid 1, 3°), gestelde eisen, neemt hij passende maatregelen en stelt hij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren daarvan in kennis.

Deze maatregelen kunnen, in voorkomend geval, onder meer inhouden dat, hetzij direct, hetzij door deze taken uit te besteden, aanvullende controlewerkzaamheden bij de betrokken dochteronderneming worden uitgevoerd.”.

du contrôle légal des comptes consolidés, des volets pertinents des documents d'audit de ces contrôleur;

3° procède à un examen des travaux d'audit effectués par le ou les contrôleur de pays tiers ou tous contrôleur légaux des comptes d'un État membre de l'Union européenne ou d'un État qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, qu'ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et il documente cet examen.

Les documents conservés par le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés doivent permettre au Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises d'examiner le travail du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés.

Aux fins du point 3°) de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés demande au(x) contrôleur(s) de pays tiers ou au(x) contrôleur légaux des comptes d'un autre État membre de l'Union ou d'un État qui est partie à l'Accord sur l'Espace économique européen, qu'ils soient des personnes physiques ou morales, concernés de consentir à la transmission des documents pertinents lors du contrôle des comptes consolidés afin qu'il puisse s'appuyer sur les travaux que ceux-ci ont réalisés.

§ 2. Si le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés n'est pas en mesure de respecter le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, point 3°), il prend des mesures appropriées et en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Ces mesures consistent notamment, le cas échéant, à effectuer des tâches supplémentaires de contrôle des comptes, soit directement, soit en sous-traitance, dans la filiale concernée.”.

Art. 124

Artikel 148 van hetzelfde wetboek, vervangen bij de wet van 13 januari 2006, wordt vervangen als volgt:

“Art. 148. § 1. De commissarissen, of de bedrijfsrevisoren, of de geregistreerde auditkantoren aangesteld voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat minstens de volgende elementen bevat:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft en op welke groep onderworpen aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in hun benoemingsprocedure, de datum van hun benoeming, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van de vennootschap sinds hun eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de geconsolideerde jaarrekening betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduiden bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;

3° een oordeel, waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren aangeven of volgens hen de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren zich geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;

4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;

5° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming

Art. 124

L’article 148 du même code, remplacé par la loi du 13 janvier 2006, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 148. § 1^{er}. Les commissaires, les réviseurs d’entreprises ou les cabinets d’audit enregistrés, désignés pour le contrôle des comptes consolidés, rédigent un rapport écrit et circonstancié qui comprend au moins les éléments suivants:

1° une introduction, qui contient au moins l’identification des comptes consolidés qui font l’objet du contrôle légal et du groupe soumis au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de leur nomination, la date de leur nomination, le terme de leur mandat, le nombre d’exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d’audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d’entreprises est chargé du contrôle légal des comptes consolidés de la société depuis leur première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l’établissement des comptes consolidés ainsi que la période couverte par les comptes consolidés;

2° une description de l’étendue du contrôle, qui contient au moins l’indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d’entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle;

3° une opinion, dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d’entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l’ensemble consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; l’opinion peut prendre la forme d’une opinion sans réserve, d’une opinion avec réserve, d’une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d’entreprises désignés sont dans l’incapacité de se forger une opinion, d’une déclaration d’abstention;

4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d’entreprises désignés attirent spécialement l’attention, qu’une réserve ait ou non été incluse dans l’opinion;

5° une opinion indiquant si le rapport de gestion sur les comptes consolidés concorde avec les comptes

is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de wet;

6° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de groep om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten;

7° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de groep en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening;

8° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor.

Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.

§ 2. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening en geven zij een gezamenlijk verslag en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke bedrijfsrevisor zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.

Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door alle bedrijfsrevisoren.

§ 3. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.

consolidés pour le même exercice et s'il a été établi conformément à la loi;

6° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité du groupe à poursuivre son exploitation;

7° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis du groupe au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, ils mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés;

8° une mention du lieu d'établissement du commissaire, du réviseur d'entreprises ou du cabinet d'audit enregistré.

Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.

§ 2. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes consolidés et présentent un rapport et une opinion conjoints. En cas de désaccord, chaque réviseur d'entreprises présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.

En outre, lorsque le contrôle légal des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés est signé par tous les réviseurs d'entreprises.

§ 3. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés porte au moins la signature du qui effectue le contrôle des comptes consolidés pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré.

§ 4. Ingeval de jaarrekening van de moedervennootschap aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 144 vereiste verslag van de commissarissen betreffende de jaarrekening van de moedervennootschap.”

Art. 125

In artikel 156 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, ingevoegd bij de wet van 17 december 2008, worden de woorden “op voorstel van het auditcomité” vervangen door de woorden “op aanbeveling van het auditcomité” en worden in de Nederlandse tekst de woorden “Dit voorstel” vervangen door de woorden “Deze aanbeveling”;

2° het artikel wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten en het voorstel van het bestuursorgaan wordt uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité aansluitend op de selectieprocedure, bedoeld in artikel 16 van de verordening (EU) nr. 537/2014, maakt het bestuursorgaan aan de ondernemingsraad ter informatie de aanbeveling van het auditcomité, alsook de essentiële punten van de documenten die betrekking hebben op de organisatie van de selectieprocedure, met inbegrip van de selectiecriteria, over.

Indien het voorstel van het bestuursorgaan verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevuld en maakt hij aan de ondernemingsraad de informatie over die hij aan de algemene vergadering zal verstrekken.”

Art. 126

In artikel 157 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord “bezoldiging” vervangen door het woord “honoraria”;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

§ 4. Dans le cas où les comptes annuels de la société mère sont joints aux comptes consolidés, le rapport des commissaires ou des réviseurs d'entreprises désignés requis par le présent article peut être combiné avec le rapport des commissaires sur les comptes annuels de la société mère requis par l'article 144.”

Art. 125

À l'article 156 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, inséré par la loi du 17 décembre 2008, le mot “proposition” est remplacé par le mot “recommendation” et dans le texte Néerlandais les mots “Dit voorstel” sont remplacés par les mots “Deze aanbeveling”;

2° l'article est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

“Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi et que la proposition de l'organe de gestion est émise sur recommandation du comité d'audit suite à la procédure de sélection visée à l'article 16 du règlement (UE) n° 537/2014, l'organe de gestion transmet pour information au conseil d'entreprise la recommandation du comité d'audit ainsi que les éléments essentiels des documents ayant trait au lancement de la procédure de sélection, y compris les critères de sélection.

Si la proposition de l'organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d'audit, l'organe de gestion expose les raisons pour lesquelles il n'y a pas lieu de suivre la recommandation du comité d'audit et transmet au conseil d'entreprise l'information qu'il fournira à l'assemblée générale.”

Art. 126

Dans l'article 157 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er} le mot “émoluments” est remplacé par le mot “honoraires”;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1 et 2:

"In de vennootschappen die een auditcomité moeten oprichten, benoemt de voorzitter van de rechtbank van koophandel een commissaris met naleving van artikel 132/1, maar is hij niet gebonden door de aanbeveling bedoeld in artikel 130, § 3, geformuleerd door het vermeld comité.";

3° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Indien de commissaris wordt aangesteld door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in toepassing van de procedure zoals omschreven in lid 1, brengt de vennootschap het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, hiervan op de hoogte."

Art. 127

In artikel 158 van hetzelfde wetboek worden de woorden "bezoldiging" vervangen door het woord "honoraria" en worden de woorden "bezoldiging vergoedt" vervangen door de woorden "honoraria vergoeden".

Art. 128

In artikel 159 van hetzelfde wetboek wordt in de Nederlandse tekst het woord "ontslagen" vervangen door het woord "opgezegd".

Art. 129

In artikel 160 van hetzelfde wetboek wordt in de Nederlandse tekst het woord "ontslag" vervangen door het woord "opzegging".

Art. 130

In artikel 171 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 23 januari 2001, wordt tweemaal het woord "wettelijke" ingevoegd tussen de woorden "tot de "en de woorden "controle op de";

2° in paragraaf 2, eerste lid worden de woorden ", geregistreerd auditkantoor" ingevoegd tussen het woord "bedrijfsrevisor" en de woorden "of onafhankelijke deskundige".

"Dans les sociétés tenues de constituer un comité d'audit, le président du tribunal de commerce désigne un commissaire dans le respect de l'article 132/1 mais n'est pas tenu par la recommandation formulée par ledit comité visée à l'article 130, § 3.";

3° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Lorsque le commissaire est désigné par le président du tribunal de commerce en application de la procédure décrite à l'alinéa 1^{er}, la société en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises."

Art. 127

Dans l'article 158 du même code les mots "de la rémunération" sont remplacés par les mots des honoraires" et les mots "Cette rémunération rétribue" sont remplacés par les mots "Ces honoraires rétribuent".

Art. 128

Dans l'article 159 du même code dans le texte Néerlandais le mot "ontslagen" est remplacé par le mot "opgezegd".

Art. 129

Dans l'article 160 du même code dans le texte Néerlandais le mot "ontslag" est remplacé par le mot "opzegging".

Art. 130

Dans l'article 171 du même code les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, modifié par la loi du 23 janvier 2001, le mot "légal" est deux fois inséré entre les mots "au contrôle" et les mots "des comptes";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots ", de cabinet d'audit enregistré" sont insérés entre les mots "de réviseur" et les mots "ou d'expert indépendant".

Art. 131

In artikel 526bis van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden “en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit” opgeheven;

2° paragraaf 2 wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.

De leden van het auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de gecontroleerde vennootschap. Ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.”;

3° in paragraaf 3, eerste lid worden de woorden “hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité” vervangen door de woorden “hij niet optreedt als voorzitter wanneer de raad van bestuur de functies van auditcomité uitoefent”;

4° de paragrafen 4 tot 7 worden vervangen als volgt:

“§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

1) de raad van bestuur in kennis stellen van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening en toelichten op welke wijze de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële verslaglegging en welke rol het auditcomité in dat proces heeft gespeeld;

2) monitoring van het financiële verslaggevingsproces en aanbevelingen of voorstellen te doen om de integriteit van het proces te waarborgen;

3) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap alsook, indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;

Art. 131

Dans l’article 526bis du même code, inséré par la loi du 17 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2 les mots “et est compétent en matière de comptabilité et d’audit” sont abrogés;

2° le paragraphe 2 est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

“Le président du comité d’audit est désigné par les membres du comité.

Les membres du comité d’audit disposent d’une compétence collective dans le domaine d’activités de la société contrôlée. Au moins un membre du comité d’audit est compétent en matière de comptabilité et d’audit.”;

3° dans paragraphe 3, alinéa 1^{er} les mots “il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d’audit” sont remplacés par les mots “il n’exerce pas les fonctions de président tant que le conseil d’administration exerce les fonctions de comité d’audit”;

4° les paragraphes 4 à 7 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 4. Sans préjudice des missions légales du conseil d’administration, le comité d’audit est au moins chargé des missions suivantes:

1) communication au conseil d’administration d’informations sur les résultats du contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés et d’explications sur la façon dont le contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés ont contribué à l’intégrité de l’information financière et sur le rôle que le comité d’audit a joué dans ce processus;

2) suivi du processus d’élaboration de l’information financière et présentation de recommandations ou de propositions pour en garantir l’intégrité;

3) suivi de l’efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société ainsi que, s’il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;

4) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;

5) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt nagegaan of de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap passend is. Meer in het bijzonder analyseert het auditcomité met de commissaris de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, wanneer de totale honoraria bij een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, meer bedragen dan de criteria bepaald in artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014;

6) aanbeveling aan de raad van bestuur van de vennootschap voor de benoeming van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening, overeenkomstig artikel 16, § 2, van verordening (EU) nr. 537/2014.

Indien de hernieuwing van het mandaat bedoeld wordt in artikel 132/1, §§ 3 of 4, zal deze aanbeveling aan de raad van bestuur uitgewerkt worden aansluitend op de selectieprocedure bedoeld in artikel 16, § 3, van verordening (EU) nr. 537/2014.

Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur gereeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

§ 5. Onverminderd de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, bespreken, op vraag van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of op vraag van het auditcomité of van de raad van bestuur, de commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, met het auditcomité of zelfs met de raad van bestuur essentiële zaken die bij de uitoefening van hun wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, die zijn opgenomen in de aanvullende verklaring aan het auditcomité, en meer bepaald de betekenisvolle tekortkomingen desgevallend ontdekt in het interne

4) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;

5) examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne le bien-fondé de la fourniture de services complémentaires à la société. En particulier, il analyse avec le commissaire les risques pesant sur l'indépendance de celui-ci et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, lorsque les honoraires totaux relatifs à une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 dépassent les critères fixés par l'article 4, § 3, du règlement (UE) n° 537/2014;

6) recommandation au conseil d'administration de la société pour la désignation du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, conformément à l'article 16, § 2 du règlement (UE) n° 537/2014.

Si le renouvellement du mandat est visé par l'article 132/1, §§ 3 ou 4, cette recommandation au conseil d'administration sera élaborée à l'issue d'une procédure de sélection visée à l'article 16, § 3, du règlement (UE) n° 537/2014.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant la remise des rapports ou les avertissements du commissaire à des organes de la société, à la demande du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés ou à la demande du comité d'audit ou du conseil d'administration, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés examinent avec le comité d'audit, voire avec le conseil d'administration, des questions essentielles apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, qui sont reprises dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit. En particulier les carences significatives détectées le cas échéant dans le système de contrôle financier interne

financiële controlesysteem van de vennootschap of, in het geval van geconsolideerde jaarrekening, van de moedervennootschap en/of in haar boekhoudsysteem.

§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of het geregistreerd auditkantoor:

1) bevestigen jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité dat, naargelang het geval, de commissaris of de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, en zijn vennoten, alsook de hogere leidinggevenden en leidinggevenden die de wettelijke controle uitvoeren, onafhankelijk zijn van de vennootschap;

2) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;

3) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd. Meer in het bijzonder informeren zij en analyseren zij met het auditcomité de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, wanneer de totale honoraria die zij van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, ontvangen meer bedragen dan de criteria bepaald in artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014;

4) stellen een aanvullende verklaring op bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;

5) bevestigen dat het controleverslag consistent is met de aanvullende verklaring aan het auditcomité bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

In de vennootschappen die voldoen aan de criteria omschreven in paragraaf 3 die geen auditcomité inrichten, blijven de opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, van toepassing, maar worden zij uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur.

De commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, maken jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is ingericht, en aan de raad van bestuur, anderzijds, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 over. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van indiening van het

de la société ou, dans le cas de comptes consolidés, dans celui de la société mère et/ou dans son système comptable.

§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés ou le cabinet d'audit enregistré:

1) confirment chaque année par écrit au comité d'audit, selon le cas, que le commissaire ou le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés et ses associés ainsi que les membres des instances dirigeantes et les gestionnaires qui effectuent le contrôle légal des comptes sont indépendants par rapport à la société;

2) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;

3) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, consignées par eux. En particulier, ils informeront et analyseront avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, lorsque les honoraires totaux relatifs à une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 qu'ils perçoivent dépassent les critères fixés par l'article 4, § 3, du règlement (UE) n° 537/2014;

4) établissent un rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014;

5) confirment que le rapport d'audit est conforme au contenu du rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014.

Dans les sociétés répondant aux critères décrits sous le paragraphe 3 qui ne constituent pas un comité d'audit, les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises, sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration.

Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés adressent sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et au conseil d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé aux

controleverslag bedoeld in de artikelen 144 en 148 en in artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014.

Op gemotiveerd verzoek van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, maken het auditcomité of, in voorkomend geval, de raad van bestuur, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 over.

§ 7. Zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de paragrafen 1 tot 5:

1) elke vennootschap die een instelling voor collectieve belegging in effecten (ICBE's) is zoals gedefinieerd door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen of de alternatieve instellingen voor collectieve belegging (AICB) zoals gedefinieerd door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

2) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedekte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, § 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.

De opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur.”

TITEL VI

Wijzigingen in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen

Art. 132

In artikel 3 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, wordt een bepaling onder 8°/1 ingevoegd, luidende:

“8°/1 Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van

articles 144 et 148 et à l'article 10 du règlement (UE) n° 537/2014.

Sur demande motivée de l'Autorité des services et marchés financiers, le comité d'audit ou, le cas échéant, le conseil d'administration, transmettent le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n° 537/2014.

§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux paragraphes 1^{er} à 5:

1) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) tels que définis par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ou des organismes de placement collectif alternatif (OPCA) tels que définis par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

2) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, § 5, du Règlement (CE) n° 809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.

Les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration.”

TITRE VI

Modifications à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 132

Dans l'article 3 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, il est inséré un 8°/1 rédigé comme suit:

“8°/1 Règlement n° 537/2014: le Règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités

organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.”.

Art. 133

In artikel 27 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “in meer dan twee van de vooroemde comités zetelen” vervangen door de woorden “in meer dan drie van de vooroemde comités zetelen”;

2° artikel 27 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.”.

Art. 134

In artikel 28 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Het auditcomité heeft minstens de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken.”;

2° in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden “de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst” vervangen door de woorden “de in deze paragraaf bedoelde elementen”;

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De erkend commissaris is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten.”.

Art. 135

Artikel 33, § 2 van dezelfde wet, wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“Ongeacht de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van verordening

d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;”.

Art. 133

À l'article 27 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “dans plus de deux des comités précités” sont remplacés par les mots “dans plus de trois des comités précités”;

2° l'article 27 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.”.

Art. 134

À l'article 28 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Le comité d'audit est au moins chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 4 du Code des sociétés.”;

2° dans le paragraphe 2, alina 3, les mots “énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe” sont remplacés par les mots “visés au présent paragraphe”;

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

“§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés.”.

Art. 135

L'article 33, § 2 de la même loi, est complété par trois alinéas rédigés comme suit:

“Quelles que soient les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire

nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 225/1.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, lid 5 van verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.

De in artikel 28, § 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder geen oprichting van een auditcomité opleggen.”.

Art. 136

Artikel 225/1 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 225/1. De erkend commissaris maakt jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 220, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Op verzoek van de toezichthouder, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.”.

visé à l'article 11 du règlement n° 537/2014 aux destinataires prévus à l'article 225/1.

Lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au paragraphe 5 de l'article 16 du règlement n° 537/2014 sont applicables.

Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 28, § 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle n'imposent pas la création d'un comité d'audit.”.

Art. 136

L'article 225/1 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 225/1. Le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement n° 537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 220, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du règlement n° 537/2014.

Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.”.

TITEL VII

Wijzigingen van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen

Art. 137

In artikel 15 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen, wordt een bepaling onder 8°/1 ingevoegd, luidende:

“8°/1 Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;”.

Art. 138

Artikel 48 van dezelfde wet, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.”.

Art. 139

In artikel 49 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Het auditcomité heeft minstens de in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken.”;

2° in paragraaf 2, derde lid worden de woorden “de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst” vervangen door de woorden “de in deze paragraaf bedoelde elementen”;

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De erkend commissaris is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten.”.

TITRE VII

Modifications à la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance

Art. 137

Dans l'article 15 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance, il est inséré un 8°/1 rédigé comme suit:

“8°/1 Règlement n° 537/2014: le Règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission;”.

Art. 138

L'article 48 de la même loi est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.”.

Art. 139

À l'article 49 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Le comité d'audit est au moins chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 4 du Code des sociétés.”;

2° dans le paragraphe 2, alina 3, les mots “énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe” sont remplacés par les mots “visés au présent paragraphe”;

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

“§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, § 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés.”.

Art. 140

In artikel 52 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, tweede lid worden de woorden “neemt hij het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waar als dit optreedt in de hoedanigheid van één van de in artikel 48 bedoelde comités” vervangen door de woorden “oefent hij de functies van voorzitter niet uit zolang het wettelijk bestuursorgaan de functies uitoefent van één van de in artikel 48 bedoelde comités.”;

2° paragraaf 3 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“Ongeacht de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 79.

Wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, paragraaf 5 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.

De in artikel 49, paragraaf 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank geen oprichting van een auditcomité opleggen.”.

Art. 141

Artikel 79 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 79. De erkend commissaris maakt jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke kwesties die bij de uitvoering van zijn wettelijke controle van de jaarrekening naar voren zijn gekomen, en inzonderheid de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot het financiële verslaggevingsproces. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 325, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.

Art. 140

À l'article 52 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 les mots “il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité d'un des comités visés à l'article 48” sont remplacés par les mots “il n'exerce pas les fonctions de président tant que l'organe légal d'administration exerce les fonctions d'un des comités visés à l'article 48”;

2° le paragraphe 3 est complété par trois alinéas rédigés comme suit:

“Quelles que soient les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n° 537/2014 aux destinataires prévus à l'article 79.

Lorsque les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au paragraphe 5 de l'article 16 du Règlement n° 537/2014 sont applicables.

Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 49, § 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par la Banque n'imposent pas la création d'un comité d'audit.”

Art. 141

L'article 79 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 79. Le commissaire agréé adresse sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n° 537/2014. Ce rapport traite notamment des questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 325, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du Règlement n° 537/2014.

Op verzoek van de Bank, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.”.

TITEL VI

Wijziging in het Gerechtelijk Wetboek

Art. 142

Artikel 605bis van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt:

Het hof van beroep neemt kennis van het beroep als bedoeld in de artikelen 120, 121 en 123 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en in artikel 36/21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, van het beroep als bedoeld in artikel 2 van de wet van 12 mei 2004 tot regeling van een beroepsprocedure in het kader van de bescherming tegen valsemunterij en de handhaving van de kwaliteit van de geldomloop, en van het beroep als bedoeld in artikel 61 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 143

Artikel 1121/1, § 1, van het Gerechtelijk Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

§ 1. Het Hof van Cassatie doet uitspraak over de cassatieberoepen tegen de beslissingen in laatste aanleg van:

- 1° de raden van beroep van de Orde van advocaten;
- 2° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van geneesheren;
- 3° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van apothekers;
- 4° de gemengde raden van beroep van de Orde der dierenartsen;
- 5°...
- 6° de raden van beroep van de Orde van architecten;
- 7° de Onderzoeksraad voor de scheepvaart;

Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.

TITRE VI

Modification du Code judiciaire

Art. 142

L'article 605bis du Code judiciaire est remplacé comme suit:

La cour d'appel connaît des recours visés aux articles 120, 121 et 123 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et à l'article 36/21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, des recours visés à l'article 2 de la loi du 12 mai 2004 organisant une procédure de recours dans le cadre de la protection contre le faux monnayage et du maintien de la qualité de la circulation fiduciaire et des recours visés à l'article 61 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.

Art. 143

L'article 1121/1, § 1^{er}, du Code judiciaire est modifié comme suit:

§ 1^{er}. La Cour de cassation statue sur les pourvois en cassation contre les décisions rendues en dernier ressort par:

- 1° les conseils d'appel de l'Ordre des avocats;
- 2° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des médecins;
- 3° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des pharmaciens;
- 4° les conseils mixtes d'appel de l'Ordre des médecins vétérinaires;
- 5° ...
- 6° les conseils d'appel de l'Ordre des architectes;
- 7° le Conseil d'enquêtes maritimes;

8° de beroepscommissie van het Instituut van accountants en belastingconsulenten, alsook van de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten;

9° de beroepscommissie van het Instituut voor bedrijfsjuristen;

10° de Federale Raad van beroep van de landmetersexperten;

11° de commissie van beroep van de auto-experts;

12° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van Vastgoedmakelaars;

13° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep ingesteld krachtens de Kaderwet van 3 augustus 2007 betreffende de dienstverlenende intellectuele beroepen.

TITEL IX

Opheffingsbepalingen

Art. 144

§ 1. De wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, met uitzondering van de artikelen 43, § 3, eerste lid, tweede zin en § 4, en 44, §§ 1, 2 en 5, artikel 58, §§ 2 en 3, artikelen 60 tot en met 62, artikel 63 §§ 2 en 3, artikelen 64 tot en met 75, wordt opgeheven op de in artikel 156, § 1, vermelde datum.

De artikelen 43, § 3, eerste lid, tweede zin en § 4, en 44, §§ 1, 2 en 5, van voornoemde wet worden opgeheven op de in artikel 156, § 2, 1°, vermelde datum.

Het artikel 58, §§ 2 en 3, de artikelen 60 tot en met 62, het artikel 63, §§ 2 en 3, de artikelen 64 tot en met 75 van de voornoemde wet worden opgeheven op de in artikel 156, § 2, 3°, vermelde datum.

§ 2. Het artikel 43, § 4, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, wordt aangevuld met een lid, luidende:

8° la commission d'appel de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, ainsi que par les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés;

9° la commission d'appel de l'Institut des juristes d'entreprises;

10° le Conseil fédéral d'appel des géomètres-experts;

11° la commission d'appel des experts-automobiles;

12° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des agents immobiliers;

13° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies instituées en vertu de la loi-cadre du 3 août 2007 relative aux professions intellectuelles prestataires de services.

TITRE IX

Dispositions abrogatoires

Art. 144

§ 1^{er}. La loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, à l'exception des articles 43, § 3 alinéa 1^{er}, deuxième phrase et § 4 et 44, §§ 1^{er}, 2 et 5, de l'article 58 §§ 2 et 3, des articles 60 à 62, de l'article 63 §§ 2 et 3, des articles 64 à 75, est abrogée à la date visée à l'article 156, § 1^{er}.

Les articles 43, § 3 alinéa 1^{er}, deuxième phrase et § 4, et 44, §§ 1^{er}, 2 et 5 de la loi précitée sont abrogés à la date visée à l'article 156, § 2, 1°.

L'article 58, §§ 2 et 3, les articles 60 à 62, l'article 63, §§ 2 et 3, les articles 64 à 75 de la loi précitée sont abrogés à la date visée à l'article 156, § 2, 3°.

§ 2. L'article 43, § 4, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Om de overgang te garanderen tussen de Kamer van verwijzing en instaatstelling en het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, en om de overdrachtsverplichtingen waarvan sprake in artikel 150 van de wet van ... tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren te kunnen naleven, kan de Kamer van verwijzing en instaatstelling, in afwijking van § 3 en artikel 458 van het Strafwetboek, vertrouwelijke informatie over de dossiers in behandeling die zij ontvangt in het kader van de opdrachten die haar door of krachtens deze wet zijn toevertrouwd, verstrekken aan het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren en, zolang dat College niet is opgericht, aan de FSMA.".

Art. 145

Worden opgeheven, op de datum bepaald door de Koning:

1° het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot omzetting van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

2° het koninklijk besluit van 25 april 2007 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen met het oog op het omzetten van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

3° het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren, met uitzondering van de artikelen 24 tot en met 35 en het artikel 36, §§ 2 en 3. De artikelen 24 tot en met 35 en 36, §§ 2 en 3 worden opgeheven op de in artikel 156, § 2, 3° datum;

4° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende coördinatie van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor en van het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot omzetting van bepalingen van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke

"Afin d'assurer la transition entre la Chambre de renvoi et de mise en état et le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises et d'assurer ses obligations de transferts prévus à l'article 150 de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, la Chambre de renvoi et de mise en état peut, en dérogation au § 3 et à l'article 458 du Code pénal, communiquer, au Collège de supervision des réviseurs d'entreprises et, tant que le Collège précité n'est pas établi, à la FSMA, des informations confidentielles relatives à des dossiers qui sont en cours de traitement qu'elle a reçues dans le cadre des missions qui lui sont confiées par ou en vertu de la présente loi.".

Art. 145

Sont abrogés, à la date fixée par le Roi:

1° l'arrêté royal du 21 avril 2007 portant transposition de dispositions de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, modifiant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la Directive 84/253/CEE du Conseil;

2° l'arrêté royal du 25 avril 2007 modifiant le Code des sociétés en vue de la transposition de dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés, modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

3° l'arrêté royal du 26 avril 2007 organisant la surveillance et le contrôle de qualité et portant règlement de discipline des réviseurs d'entreprises, à l'exception des articles 24 à 35 et de l'article 36, §§ 2 et 3. Les articles 24 à 35 et 36, §§ 2 et 3 sont abrogés à la date visée à l'article 156 § 2, 3°;

4° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant coordination de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises et de l'arrêté royal du 21 avril 2007 portant transposition de dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes

controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad;

5° het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register;

6° het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor en tot opheffing van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987 betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren;

7° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende benoeming van leden van de Tuchtcommissie bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 58 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;

8° het koninklijk besluit van 30 april 2007 houdende benoeming van leden van de Kamer van verwijzing en instaatstelling bedoeld in artikel 44, § 5, van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;

9° het koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

10° het koninklijk besluit van 3 september 2010 betreffende de inschrijving van auditors en auditorganisaties van derde landen in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op auditors en auditorganisaties van derde landen;

11° het koninklijk besluit van 25 april 2014 tot uitvoering van artikel 77decies van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007;

12° het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren.

consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil;

5° l'arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'agrément des réviseurs d'entreprises et au registre public;

6° l'arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises;

7° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant nomination des membres de la Commission de Discipline de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, visé à l'article 58 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises;

8° l'arrêté royal du 30 avril 2007 portant nomination des membres de la Chambre de renvoi et de mise en état, visé à l'article 44, § 5, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises;

9° l'arrêté royal du 7 juin 2007 fixant le règlement d'ordre intérieur de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

10° l'arrêté royal du 3 septembre 2010 relatif à l'inscription des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et à la supervision publique, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers;

11° l'arrêté royal du 25 avril 2014 portant exécution de l'article 77decies de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007;

12° l'arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises.

TITEL X

Overgangsbepalingen

Art. 146

De bedrijfsrevisor die zich in een van de in artikel 29, § 2, bedoelde situaties van onverenigbaarheid bevindt en die, op de datum van inwerkingtreding van deze wet, een afwijking geniet die hem toelaat om een functie van bediende, behalve bij een andere bedrijfsrevisor, of een handelsactiviteit, rechtstreeks of onrechtstreeks, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap, uit te oefenen, behoudt het voorrecht van deze afwijking tot de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit in voorkomend geval genomen op basis van artikel 29, § 3.

Het Instituut maakt aan het College de lijst van de bedrijfsrevisoren over die op de datum van inwerkingtreding van deze wet, genieten van een afwijking zoals bedoeld in het eerste lid.

Art. 147

§ 1. Vanaf de datum van haar inwerkingtreding wordt aan de Tuchtcommissie als bedoeld in artikel 58 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, de bevoegdheid gedelegeerd om tuchtmaatregelen op te leggen aan de bedrijfsrevisoren voor de dosiers die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet. De Tuchtcommissie verricht die taken op de wijze en volgens de modaliteiten zoals voorzien in Hoofdstuk VIII, afdeling 3, onderafdelingen 1, 3 en 4, van voornoemde wet van 22 juli 1953.

§ 2. De Koning kan de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel vaststellen.

Art. 148

§ 1. Vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet dient, tegen de op basis van artikel 146 genomen beslissingen van de Tuchtcommissie, hoger beroep aanhangig te worden gemaakt bij de in artikel 63 van voornoemde wet van 22 juli 1953 bedoelde Commissie van Beroep.

§ 2. Vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet zorgt de in artikel 63 van voornoemde wet van 22 juli 1953 bedoelde Commissie van Beroep voor de

TITRE X

Dispositions transitoires

Art. 146

Le réviseur d'entreprises qui se trouve dans l'une des situations d'incompatibilité visées à l'article 29, § 2, et qui, à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, bénéficie d'une dérogation lui permettant d'exercer une fonction d'employé, sauf auprès d'un autre réviseur d'entreprises, ou une activité commerciale directement ou indirectement, entre autres en qualité d'administrateur d'une société commerciale, conserve le bénéfice de la dérogation jusqu'à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal pris le cas échéant sur la base de l'article 29, § 3.

L'Institut transmet au Collège la liste des réviseurs d'entreprises qui, à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, bénéficie d'une dérogation telle que visée au premier alinéa.

Art. 147

§ 1^{er}. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, il est délégué à la commission de discipline visée à l'article 58 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseurs d'entreprises, la compétence de prise de mesures disciplinaires à l'encontre des réviseurs d'entreprises pour les dossiers dont elle a été valablement saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi. La commission de discipline effectue ces tâches de la manière prévue et selon les modalités définies au Chapitre VIII, section 3, sous-sections 1, 3 et 4 de la loi précitée du 22 juillet 1953.

§ 2. Le Roi peut fixer les modalités d'exécution du présent article.

Art. 148

§ 1^{er}. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, l'appel des décisions de la commission de discipline prises sur base de l'article 146 est introduit auprès de la commission d'appel visée à l'article 63 de la loi précitée du 22 juillet 1953.

§ 2. A partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi, la commission d'appel visée à l'article 63 de la loi précitée du 22 juillet 1953 continue le traitement

verdere afhandeling van de beroepen tegen de beslissingen van de Tuchtcommissie die haar op rechtsgeldige wijze zijn voorgelegd vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet of op basis van paragraaf 1 na de datum van inwerkingtreding van deze wet.

§ 3. Hoofdstuk VIII, afdeling 3, onderafdelingen 2, 3 en 4, van voornoemde wet van 22 juli 1953 zijn van toepassing op de in paragrafen 1 en 2 bedoelde beroepen.

§ 4. De Koning kan de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel vaststellen.

Art. 149

§ 1. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de toezichtsdossiers die door het Instituut worden behandeld, en die betrekking hebben op feiten van 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 aan het College overgedragen.

Alle toezichtsdossiers die nog steeds door het Instituut worden behandeld op de datum van inwerkingtreding van deze wet, en die betrekking hebben op feiten van 2011 of eerder worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 2. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op of na 31 december 2011 afgesloten rekeningen, die door het Instituut worden behandeld, aan het College overgedragen. Alle kwaliteitscontroledossiers die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door het Instituut worden behandeld, en die betrekking hebben tot de vóór 31 december 2011 afgesloten rekeningen of eerder, worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 3. Het Instituut bezorgt het College alle pertinente informatie, documenten, stukken en gegevens waarover het beschikt, om het College in staat te stellen de krachtens paragrafen 1 en 2 overgedragen dossiers verder af te handelen. De Koning kan de toepassingsmodaliteiten van die verplichting bepalen.

Art. 150

§ 1. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de toezichtsdossiers door de Kamer van verwijzing en instaatstelling als bedoeld in artikel 44 van de wet van 22 juli 1953 worden behandeld, en die betrekking hebben op feiten van 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 aan het College overgedragen. Alle toezichtsdossiers die nog steeds door de Kamer van verwijzing

des appels des décisions de la commission de discipline dont elle a été valablement saisie avant la date d'entrée en vigueur de la présente loi ou sur base du paragraphe 1^{er} après la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

§ 3. Le Chapitre VIII, section 3, sous-sections 2, 3 et 4 de la loi précitée du 22 juillet 1953 s'appliquent aux appels visés aux paragraphes 1 et 2.

§ 4. Le Roi peut fixer les modalités d'exécution du présent article.

Art. 149

§ 1^{er}. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de surveillance en cours de traitement par l'Institut et portant sur des faits intervenus en 2012, 2013, 2014, 2015 ou 2016 sont transférés au Collège.

Tous les dossiers de surveillance encore en cours de traitement par l'Institut à la date d'entrée en vigueur de la présente loi et portant sur des daits intervenus en 2011 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 2. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de contrôle de qualité en cours de traitement par l'Institut portant sur les comptes clôturés au 31 décembre 2011 ou ultérieurement sont transférés au Collège. Tous les dossiers de contrôle de qualité encore en cours de traitement par l'Institut à la date d'entrée en vigueur de la présente loi portant sur les comptes clôturés avant le 31 décembre 2011 sont classés d'office sans suite.

§ 3. L'Institut transmet au Collège toutes les informations, documents, pièces et données pertinents en sa disposition afin de permettre au Collège de reprendre le traitement des dossiers qui lui sont transférés en vertu des paragraphes 1 et 2. Le Roi peut déterminer les modalités d'application de cette obligation.

Art. 150

§ 1^{er}. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de surveillance en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état visée à l'article 44 de la loi du 22 juillet 1953 et portant sur des faits intervenus en 2012, 2013, 2014, 2015 ou 2016 sont transférés au Collège. Tous les dossiers de surveillance encore en cours de traitement par la Chambre de renvoi

en instaatstelling worden behandeld op de datum van inwerkingtreding van deze wet, en die betrekking hebben op feiten van 2011 of eerder worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 2. Op de datum van inwerkingtreding van deze wet worden de kwaliteitscontroledossiers met betrekking tot de op of na 31 december 2011 afgesloten rekeningen, die door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld, aan het College overgedragen. Alle kwaliteitscontroledossiers die op de datum van inwerkingtreding van deze wet nog steeds door de Kamer van verwijzing en instaatstelling worden behandeld, en die betrekking hebben op de vóór 31 december 2011 afgesloten rekeningen of eerder, worden ambtshalve zonder verder gevolg afgesloten.

§ 3. De Kamer van verwijzing en instaatstelling bezorgt het College alle pertinente informatie, documenten, stukken en gegevens waarover zij beschikt, om het College in staat te stellen de krachtens paragrafen 1 en 2 overgedragen dossiers verder af te handelen. De Koning kan de toepassingsmodaliteiten van die verplichting bepalen.

Art. 151

De Koning kan de verplichtingen en de modaliteiten met betrekking tot de overdracht van de afgehandelde of lopende dossiers, en van informatie, gegevens en documenten door het Instituut, de Kamer van verwijzing en instaatstelling, en de tuchtinstanties aan het College en aan de sanctiecommissie bepalen.

Art. 152

De bepalingen van artikel 131, § 2, stellen geen einde aan de lopende mandaten van voorzitter van het auditcomité op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 153

De bepalingen van artikel 133 stellen geen einde aan de lopende mandaten van lid of van voorzitter van het auditcomité van kredietinstellingen op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

et de mises en état à la date d'entrée en vigueur de la présente loi et portant sur des faits intervenus en 2011 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 2. A la date d'entrée en vigueur de la présente loi, les dossiers de contrôle de qualité en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état portant sur les comptes clôturés au 31 décembre 2011 ou ultérieurement sont transférés au Collège. Tous les dossiers de contrôle de qualité encore en cours de traitement par la Chambre de renvoi et de mise en état à la date d'entrée en vigueur de la présente loi ouverts en 2011 et portant sur les comptes clôturés avant le 31 décembre 2011 ou antérieurement sont classés d'office sans suite.

§ 3. La Chambre de renvoi et de mise en état transmet au Collège toutes les informations, documents, pièces et données pertinents en sa disposition afin de permettre au Collège de reprendre le traitement des dossiers qui lui sont transférés en vertu des paragraphes 1 et 2. Le Roi peut déterminer les modalités d'application de cette obligation.

Art. 151

Le Roi peut déterminer les obligations et modalités du transfert de dossiers clôturés ou en cours et d'informations, documents, données, par l'Institut, la Chambre de renvoi et de mise en état et les instances disciplinaires au Collège et à la commission des sanctions.

Art. 152

Les dispositions de l'article 131, § 2, ne mettent pas fin aux mandats de président du comité d'audit en cours à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 153

Les dispositions de l'article 133 ne mettent pas fin aux mandats de membre ou de président du comité d'audit au sein des établissements de crédit en cours à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 154

De bepalingen van artikel 138 stellen geen einde aan de lopende mandaten van lid of van voorzitter van het auditcomité van verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen op de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Deze mandaten worden verdergezet tot het verstrijken van hun oorspronkelijke termijn, onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde organen om hieraan voortijdig een einde te stellen overeenkomstig de bepalingen van deze wet, van het Wetboek van Vennootschappen en van de statuten van de betrokken vennootschappen.

Art. 155

De reserves gehouden door het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris beschikbaar op datum van 31 december 2015 worden doorgestort naar de schatkist.

De gelden die vanaf 1 januari 2016 tot het in werking treden van deze wet aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris gestort werden, worden overgedragen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Art. 156

§ 1. Deze wet treedt in werking op een door de Koning vastgestelde datum, en uiterlijk op 31 december 2016.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 zijn de volgende specifieke bepalingen van toepassing met betrekking tot artikel 144, § 1, tweede en derde lid, en § 2 en artikel 145, 3°:

1° artikel 144, § 1, tweede lid, treedt in werking op 31 december 2016;

2° artikel 144, § 2, treedt in werking op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 154

Les dispositions de l'article 138 ne mettent pas fin aux mandats de membre ou de président du comité d'audit au sein des entreprises d'assurances et de réassurances en cours à la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Ces mandats se poursuivent jusqu'à l'expiration de leur terme initial, sans préjudice de la possibilité pour les organes compétents d'y mettre fin anticipativement conformément aux dispositions de la présente loi, du Code des sociétés et des statuts des sociétés concernées.

Art. 155

Les fonds qui sont détenus par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire à la date du 31 décembre 2015 sont versés au trésor.

Les sommes collectées par le Comité d'avis et de contrôle de l'indépendance du commissaire à partir du 1^{er} janvier 2016 jusqu'en l'entrée en vigueur de la présente loi sont versées à la Commission des normes comptables.

Art. 156

§ 1^{er}. La présente loi entre en vigueur à une date fixée par le Roi, et au plus tard le 31 décembre 2016.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, les dispositions particulières suivantes s'appliquent en ce qui concerne l'article 144, § 1^{er}, alinéa 2 et 3 et § 2 et l'article 145, 3^o:

1° l'article 144, § 1^{er}, alinéa 2 entre en vigueur le 31 décembre 2016;

2° l'article 144, § 2 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

3° artikel 144, § 1, derde lid en artikel 145, 3°, treedt in werking op de door de Koning vastgestelde datum.

Gegeven te Brussel, 6 oktober 2016

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Werk, Economie en Consumenten,

Kris PEETERS

De minister van Justitie,

Koen GEENS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

3° l'article 144, § 1^{er}, alinéa 3 et l'article 145, 3° entrent en vigueur à une date fixée par le Roi.

Donné à Bruxelles, le 6 octobre 2016

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre de l'Emploi, de l'Economie et des Consommateurs,

Kris PEETERS

Le ministre de la Justice,

Koen GEENS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

BIJLAGEN

ANNEXES

Huidige tekst	Gewijzigde tekst
Wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten	Wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten
(...)	(...)
Art. 48bis	Art. 48bis
§ 1. De sanctiecommissie oordeelt over het opleggen van de administratieve geldboetes door de FSMA.	§ 1. De sanctiecommissie oordeelt over het opleggen van de administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.
Deze sanctiecommissie bestaat uit 10 leden, aangeduid door de Koning :	Deze sanctiecommissie bestaat uit 12 leden, aangeduid door de Koning:
1° twee staatsraden of erestaatsraden, aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van de Raad van State;	1° twee staatsraden of erestaatsraden, aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van de Raad van State;
2° twee raadsheren bij het Hof van Cassatie of ereraadsheren bij het Hof van Cassatie aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van het Hof van Cassatie;	2° twee raadsheren bij het Hof van Cassatie of ereraadsheren bij het Hof van Cassatie aangeduid op voordracht van de eerste voorzitter van het Hof van Cassatie;
3° twee magistraten die geen raadsheren bij het Hof van Cassatie of bij het hof van beroep te Brussel zijn;	3° twee magistraten die geen raadsheren bij het Hof van Cassatie of bij het hof van beroep van Brussel zijn;
4° vier andere leden.	4° vier andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de financiële diensten en markten, en
	5° twee andere leden met passende deskundigheid op het vlak van de wettelijke controle van de jaarrekening die geen beroepsbeoefenaars zijn in de zin van artikel 3, 28°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.
	§ 1bis. De sanctiecommissie bestaat uit twee kamers.
	De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°.
	De kamer die bevoegd is om te beslissen over het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, is samengesteld uit leden als bedoeld in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 5°. De leden als

	bedoeld in paragraaf 1, 4°, kunnen als plaatsvervanger zetelen.
§ 2. De voorzitter wordt door de leden van de sanctiecommissie gekozen uit de in de bepalingen onder 1°, 2° en 3° vermelde personen.	§ 2. De voorzitter wordt door de leden van de sanctiecommissie gekozen uit de in de bepalingen onder 1°, 2° en 3° vermelde personen.
Binnen de sanctiecommissie kunnen er secties worden opgericht van vijf leden, die worden voorgezeten door een van de in de bepalingen onder 1°, 2° en 3° vermelde personen.	Binnen de sanctiecommissie kunnen er secties worden opgericht van vijf leden, die worden voorgezeten door een van de in de bepalingen onder 1°, 2° en 3° vermelde personen.
§ 3. Tijdens de vijf jaar die hun benoeming voorafgaan, mogen de leden van de sanctiecommissie geen deel hebben uitgemaakt van een ander orgaan van de FSMA dan de raad van toezicht, of van haar personeel, of van het CSRSFI.	§ 3. Tijdens de vijf jaar die hun benoeming voorafgaan, mogen de leden van de sanctiecommissie geen deel hebben uitgemaakt van een ander orgaan van de FSMA dan de raad van toezicht, of van haar personeel, of van het CSRSFI.
In de loop van hun mandaat mogen de leden geen enkele functie of mandaat uitoefenen in een aan het permanente toezicht van de FSMA onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de aan het toezicht van de FSMA onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de aan het toezicht van de FSMA onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt.	Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 1°, 2°, 3° en 4°, bedoelde leden geen enkele functie of een enkel mandaat uitoefenen in een aan het permanente toezicht van de FSMA of het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die aan het toezicht van de FSMA of het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt. Tijdens hun mandaat mogen de in paragraaf 1, 5°, bedoelde leden geen enkele functie of een enkel mandaat uitoefenen in een organisatie van openbaar belang of in een aan het toezicht van het College onderworpen onderneming of in een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen of personen vertegenwoordigt, noch diensten verstrekken ten gunste van een beroepsvereniging die de organisaties van openbaar belang of de aan het toezicht van het College onderworpen ondernemingen vertegenwoordigt.
Het mandaat van de leden van de sanctiecommissie heeft een duur van zes jaar en is hernieuwbaar. Bij gebreke van herbenoeming blijven de leden in functie tot de sanctiecommissie voor het eerst in haar nieuwe samenstelling bijeenkomt.	Het mandaat van de leden van de sanctiecommissie heeft een duur van zes jaar en is hernieuwbaar. Bij gebreke van herbenoeming blijven de leden in functie tot de sanctiecommissie voor het eerst in haar nieuwe samenstelling bijeenkomt.
Indien een zetel van een lid van de sanctiecommissie om welke reden ook openvalt, wordt overgegaan tot de vervanging van dat lid	Indien een zetel van een lid van de sanctiecommissie om welke reden ook openvalt, wordt overgegaan tot de vervanging van dat lid

voor de verdere duur van het mandaat.	voor de verdere duur van het mandaat.
De sanctiecommissie wordt om de drie jaar voor de helft hernieuwd volgens door de Koning vastgestelde regels. Het mandaat begint te lopen vanaf de datum van de eerste vergadering van de commissie.	De sanctiecommissie wordt om de drie jaar voor de helft hernieuwd volgens door de Koning vastgestelde regels. Het mandaat begint te lopen vanaf de datum van de eerste vergadering van de commissie.
De sanctiecommissie, of een van haar secties, kan geldig beslissen als twee van haar leden en haar voorzitter aanwezig zijn. Wanneer haar voorzitter verhinderd is, kan zij geldig beslissen als drie van haar leden aanwezig zijn. De leden van de sanctiecommissie kunnen niet beraadslagen in een aangelegenheid waarin zij een persoonlijk belang hebben dat hun oordeel zou kunnen beïnvloeden.	De sanctiecommissie, of een van haar secties kaders , kan geldig beslissen als twee van haar leden en haar voorzitter aanwezig zijn. Wanneer haar voorzitter verhinderd is, kan zij geldig beslissen als drie van haar leden aanwezig zijn. De leden van de sanctiecommissie kunnen niet beraadslagen in een aangelegenheid waarin zij een persoonlijk belang hebben dat hun oordeel zou kunnen beïnvloeden.
De Koning bepaalt het bedrag van de vergoeding die wordt toegekend aan de leden van de sanctiecommissie, op basis van de dossiers waarover zij zullen hebben beraadslaagd. Hij bepaalt eveneens de bezoldiging van de voorzitter van de sanctiecommissie.	De Koning bepaalt het bedrag van de vergoeding die wordt toegekend aan de leden van de sanctiecommissie, op basis van de dossiers waarover zij zullen hebben beraadslaagd. Hij bepaalt eveneens de bezoldiging van de voorzitter van de sanctiecommissie.
De sanctiecommissie legt in een reglement van inwendige orde de procedureregels en de deontologische regels vast voor de behandeling van de sanctiedossiers en legt dit ter goedkeuring aan de Koning voor.	De sanctiecommissie legt in een reglement van inwendige orde de procedureregels en de deontologische regels vast voor de behandeling van de sanctiedossiers en legt dit ter goedkeuring aan de Koning voor.
(...)	(...)
Afdeling 5	Afdeling 5
Procedureregels voor het opleggen van administratieve geldboetes	Procedureregels voor het opleggen van administratieve geldboetes door de FSMA in de materies als bedoeld in artikel 45 en voor het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren
(...)	(...)
Art. 72	Art. 72
(...)	(...)
§ 2bis. Indien zij dat vanuit het oogpunt van het recht op een eerlijk proces noodzakelijk acht, kan de sanctiecommissie het directiecomité verzoeken bijkomende onderzoeksadden te laten stellen.	§ 2bis. Indien zij dat vanuit het oogpunt van het recht op een eerlijk proces noodzakelijk acht, kan de sanctiecommissie het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren , verzoeken bijkomende onderzoeksadden te laten stellen.
§ 3. De sanctiecommissie kan aan de betrokken personen een administratieve geldboete opleggen na een procedure op tegenspraak. Bij het bepalen van het bedrag van de	§ 3. De sanctiecommissie kan aan de betrokken personen een administratieve geldboete opleggen na een procedure op tegenspraak. Bij het bepalen van het bedrag van de

administratieve geldboete houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval:	administratieve geldboete Bij het bepalen van de administratieve maatregelen en geldboetes als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, of van het bedrag van de door de FSMA opgelegde administratieve geldboete in de materies als bedoeld in artikel 45, houdt de sanctiecommissie rekening met alle relevante omstandigheden, waaronder, in voorkomend geval:
1° de ernst en de duur van de inbreuk;	1° de ernst en de duur van de inbreuk;
2° de mate van verantwoordelijkheid van de verantwoordelijke natuurlijke of rechtspersoon;	2° de mate van verantwoordelijkheid van de verantwoordelijke natuurlijke of rechtspersoon;
3° zijn financiële draagkracht;	3° zijn financiële draagkracht;
4° de omvang van de winst die is behaald of het verlies dat is vermeden, voor zover dat kan worden bepaald;	4° de omvang van de winst die is behaald of het verlies dat is vermeden, voor zover dat kan worden bepaald;
5° het vermogensnadeel voor derden dat is veroorzaakt door de inbreuk, voor zover dat kan worden bepaald;	5° het vermogensnadeel voor derden dat is veroorzaakt door de inbreuk, voor zover dat kan worden bepaald;
6° de mate waarin de verantwoordelijke persoon zijn medewerking verleent aan de FSMA;	6° de mate waarin de verantwoordelijke persoon zijn medewerking verleent aan de FSMA;
7° eerdere inbreuken van de verantwoordelijke persoon;	7° eerdere inbreuken van de verantwoordelijke persoon;
8° de maatregelen die na de inbreuk door de verantwoordelijke persoon werden genomen ter voorkoming van herhaling van de inbreuk.	8° de maatregelen die na de inbreuk door de verantwoordelijke persoon werden genomen ter voorkoming van herhaling van de inbreuk.
De sanctiecommissie beslist bij gemotiveerde beslissing. Er kunnen geen sancties worden uitgesproken zonder dat de betrokken persoon of zijn vertegenwoordiger gehoord geweest is, of, bij ontstentenis, behoorlijk opgeroepen geweest is. Het directiecomité wordt tijdens de hoorzitting vertegenwoordigd door de persoon van zijn keuze en kan zijn opmerkingen kenbaar maken.	De sanctiecommissie beslist bij gemotiveerde beslissing. Er kunnen geen sancties worden uitgesproken zonder dat de betrokken persoon of zijn vertegenwoordiger is gehoord, of, bij ontstentenis, behoorlijk is opgeroepen. Het directiecomité voor de materies als bedoeld in artikel 45 of het College voor de materies als bedoeld in artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt tijdens de hoorzitting vertegenwoordigd door een persoon naar keuze en kan zijn opmerkingen kenbaar maken.
De beslissing van de sanctiecommissie wordt per aangetekende brief betekend aan de betrokken personen. De kennisgevingsbrief vermeldt de rechtsmiddelen, de bevoegde instanties om er kennis van te nemen, alsook de vorm en termijnen die moeten worden geëerbiedigd; zo niet, gaat de verjaringstermijn voor het instellen van beroep niet in. De betrokken personen worden indien mogelijk	De beslissing van de sanctiecommissie wordt per aangetekende brief betekend aan de betrokken personen. De kennisgevingsbrief vermeldt de rechtsmiddelen, de bevoegde instanties om er kennis van te nemen, alsook de vorm en termijnen die moeten worden geëerbiedigd; zo niet, gaat de verjaringstermijn voor het instellen van beroep niet in. De betrokken personen worden indien mogelijk

bovendien op de hoogte gebracht van de beslissing van de sanctiecommissie per fax of langs elektronische weg of tegen afgifte van een ontvangstbewijs.	bovendien op de hoogte gebracht van de beslissing van de sanctiecommissie per fax of langs elektronische weg of tegen afgifte van een ontvangstbewijs.
Onmiddellijk nadat de betrokken personen op de hoogte zijn gebracht van de beslissing, maakt de sanctiecommissie deze beslissing nominaal bekend op de website van de FSMA. De bekendmaking mag ook bij uittreksel gebeuren, maar bevat minstens informatie over het type en de aard van de overtreding en de identiteit van de overtreder.	Onmiddellijk nadat de betrokken personen op de hoogte zijn gebracht van de beslissing, maakt de sanctiecommissie deze beslissing nominaal bekend op de website van de FSMA. De bekendmaking mag ook bij uittreksel gebeuren, maar bevat minstens informatie over het type en de aard van de overtreding en de identiteit van de overtreder.
Indien echter de bekendmaking van de identiteit van de rechtspersonen of van de persoonsgegevens van natuurlijke personen door de sanctiecommissie wordt beschouwd als onevenredig, na een beoordeling per geval van de evenredigheid van de bekendmaking van dergelijke gegevens, of indien de bekendmaking een lopend onderzoek of de stabiliteit van het financieel systeem of van de financiële markten in gevaar zou brengen, handelt de sanctiecommissie als volgt :	Indien echter de bekendmaking van de identiteit van de rechtspersonen of van de persoonsgegevens van natuurlijke personen door de sanctiecommissie wordt beschouwd als onevenredig, na een beoordeling per geval van de evenredigheid van de bekendmaking van dergelijke gegevens, of indien de bekendmaking een lopend onderzoek of de stabiliteit van het financieel systeem of van de financiële markten in gevaar zou brengen, handelt de sanctiecommissie als volgt :
1° uitstel van de bekendmaking totdat de redenen voor het niet-bekendmaken niet langer aanwezig zijn;	1° uitstel van de bekendmaking totdat de redenen voor het niet-bekendmaken niet langer aanwezig zijn;
2° anonieme bekendmaking, indien een dergelijke anonieme bekendmaking een doeltreffende bescherming van de betrokken persoonsgegevens waarborgt; in dat geval kan de bekendmaking van relevante gegevens worden uitgesteld gedurende een redelijke tijdsperiode indien mag worden verwacht dat de redenen voor de anonieme bekendmaking binnen die periode zullen ophouden te bestaan;	2° anonieme bekendmaking, indien een dergelijke anonieme bekendmaking een doeltreffende bescherming van de betrokken persoonsgegevens waarborgt; in dat geval kan de bekendmaking van relevante gegevens worden uitgesteld gedurende een redelijke tijdsperiode indien mag worden verwacht dat de redenen voor de anonieme bekendmaking binnen die periode zullen ophouden te bestaan;
3° niet-bekendmaking indien de hierboven onder 1° en 2° vermelde opties als onvoldoende worden beschouwd :	3° niet-bekendmaking indien de hierboven onder 1° en 2° vermelde opties als onvoldoende worden beschouwd :
a) om te waarborgen dat de stabiliteit van het financieel systeem of van de financiële markten niet in gevaar wordt gebracht; of b) om de evenredigheid te waarborgen van de bekendmaking in geval van een beslissing die wordt geacht van geringere betekenis te zijn.	a) om te waarborgen dat de stabiliteit van het financieel systeem of van de financiële markten niet in gevaar wordt gebracht; of b) om de evenredigheid te waarborgen van de bekendmaking in geval van een beslissing die wordt geacht van geringere betekenis te zijn.
Elke beslissing die overeenkomstig de twee vorige leden wordt bekendgemaakt, blijft gedurende een periode van ten minste vijf jaar na de bekendmaking op de website van de FSMA staan. Persoonsgegevens die in de bekendmaking zijn opgenomen worden evenwel slechts op de website vermeld zolang	Elke beslissing die overeenkomstig de twee vorige leden wordt bekendgemaakt, blijft gedurende een periode van ten minste vijf jaar na de bekendmaking op de website van de FSMA staan. Persoonsgegevens die in de bekendmaking zijn opgenomen worden evenwel slechts op de website vermeld zolang

als noodzakelijk, in overeenstemming met de toepasselijke regelgeving betreffende de bescherming van persoonsgegevens. De beslissing van de sanctiecommissie bepaalt deze duur.	als noodzakelijk, in overeenstemming met de toepasselijke regelgeving betreffende de bescherming van persoonsgegevens. De beslissing van de sanctiecommissie bepaalt deze duur.
Indien een beroep is ingesteld tegen de sanctiebeslissing, wordt informatie met die strekking opgenomen in de bekendmaking of wordt, als het beroep op een later tijdstip wordt ingesteld, die informatie toegevoegd aan de oorspronkelijke bekendmaking. Latere informatie over de uitkomst van het beroep, met inbegrip van een beslissing tot vernietiging van de sanctiebeslissing, wordt eveneens bekendgemaakt.	Indien een beroep is ingesteld tegen de sanctiebeslissing, wordt informatie met die strekking opgenomen in de bekendmaking of wordt, als het beroep op een later tijdstip wordt ingesteld, die informatie toegevoegd aan de oorspronkelijke bekendmaking. Latere informatie over de uitkomst van het beroep, met inbegrip van een beslissing tot vernietiging van de sanctiebeslissing, wordt eveneens bekendgemaakt.
De beslissingen van de sanctiecommissie worden meegedeeld aan de voorzitter van het directiecomité die de leden van dit comité hiervan op de hoogte brengt. In geval van beroep tegen de beslissingen van de sanctiecommissie, wordt de FSMA vertegenwoordigd door de voorzitter van het directiecomité en, in zijn afwezigheid, door de ondervoorzitter of twee leden van het directiecomité die gezamenlijk optreden.	De beslissingen van de sanctiecommissie worden meegedeeld aan de voorzitter van het directiecomité die de leden van dit comité hiervan op de hoogte brengt. In geval van beroep tegen de beslissingen van de sanctiecommissie, wordt de FSMA vertegenwoordigd door de voorzitter van het directiecomité en, in zijn afwezigheid, door de ondervoorzitter of twee leden van het directiecomité die gezamenlijk optreden.
De FSMA stelt de ESMA ervan in kennis wanneer zij een beslissing openbaar maakt over een inbreuk op hoofdstuk II en verstrekkt de ESMA elk jaar algemene informatie over de beslissingen die zijn genomen inzake dergelijke inbreuken.	De FSMA stelt de ESMA ervan in kennis wanneer zij een beslissing openbaar maakt over een inbreuk op hoofdstuk II en verstrekkt de ESMA elk jaar algemene informatie over de beslissingen die zijn genomen inzake dergelijke inbreuken.
	In afwijking van het vorige lid worden de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, meegedeeld aan de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, die de leden van dit Comité hiervan op de hoogte brengt. In geval van beroep tegen de beslissingen van de sanctiecommissie genomen op basis van artikel 59 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wordt de FSMA vertegenwoordigd door de voorzitter van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren of door twee leden van het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.
Art. 121	Art. 121

§ 1. In de volgende gevallen kan bij het hof van beroep te Brussel beroep worden ingesteld tegen de beslissingen van de FSMA :	§ 1. In de volgende gevallen kan bij het hof van beroep te Brussel beroep worden ingesteld tegen de beslissingen van de FSMA :
1° elke beslissing waartegen beroep kan worden ingesteld en die is genomen met toepassing van de bepalingen van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbieding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt en haar uitvoeringsbesluiten;	1° elke beslissing waartegen beroep kan worden ingesteld en die is genomen met toepassing van de bepalingen van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbieding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt en haar uitvoeringsbesluiten;
2° elke beslissing, vatbaar voor beroep, die genomen is met toepassing van de wet van 1 april 2007 op de openbare overnameaanbiedingen en haar uitvoeringsbesluiten;	2° elke beslissing, vatbaar voor beroep, die genomen is met toepassing van de wet van 1 april 2007 op de openbare overnameaanbiedingen en haar uitvoeringsbesluiten;
3° elke beslissing die is genomen met toepassing van artikel 10 van deze wet en van de uitvoeringsmaatregelen daarvan, en elke beslissing die genomen is met toepassing van artikel 34, § 2, van deze wet of met toepassing van artikel 23, § 2, 7° en 8°, van de wet van 2 mei 2007 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen;	3° elke beslissing die is genomen met toepassing van artikel 10 van deze wet en van de uitvoeringsmaatregelen daarvan, en elke beslissing die genomen is met toepassing van artikel 34, § 2, van deze wet of met toepassing van artikel 23, § 2, 7° en 8°, van de wet van 2 mei 2007 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen;
4° elke beslissing waarbij een dwangsom of een administratieve geldboete wordt opgelegd en die is genomen met toepassing van artikel 36, § 1, tweede lid, 2°, of § 2, van deze wet, de artikelen 36, § 4, of 37 van de wet van 1 april 2007 op de openbare overnameaanbiedingen, artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, artikel 58quater, § 2, van de programmawet (I) van 24 december 2002, artikel 109, § 1, tweede lid, of § 2, van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, de artikelen 294, § 1, 1°, 295, § 1, 1°, 299, § 1 en 300, § 1 van de wet van 4 april 2014 betreffende de verzekeringen, artikel 49quater, § 2, van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, artikel 15bis of artikel 16, § 1, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen, de artikelen 110, 115, 151, 155, § 3, 165, § 1,	4° elke beslissing waarbij een dwangsom of een administratieve geldboete wordt opgelegd en die is genomen met toepassing van artikel 36, § 1, tweede lid, 2°, of § 2, van deze wet, de artikelen 36, § 4, of 37 van de wet van 1 april 2007 op de openbare overnameaanbiedingen, artikel 22 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, artikel 58quater, § 2, van de programmawet (I) van 24 december 2002, artikel 109, § 1, tweede lid, of § 2, van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, de artikelen 294, § 1, 1°, 295, § 1, 1°, 299, § 1 en 300, § 1 van de wet van 4 april 2014 betreffende de verzekeringen, artikel 49quater, § 2, van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, artikel 15bis of artikel 16, § 1, van de wet van 27 maart 1995 betreffende de verzekerings- en herverzekeringsbemiddeling en de distributie van verzekeringen, de artikelen 110, 115, 151, 155, § 3, 165, § 1,

<p>eerste lid en § 2, 166, § 3 en 255 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de artikelen 362 en 365 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders artikel 22, § 1, of artikel 23, § 1, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten, artikel 38 of 39 van de wet van 25 april 2014 inzake het statuut van en het toezicht op de onafhankelijk financieel planners en inzake het verstrekken van raad over financiële planning door gereglementeerde ondernemingen de artikelen XV.31/3 of XV.66 van boek XV van het Wetboek van economisch recht alsook met toepassing van elke andere wetsbepaling die de FSMA de bevoegdheid zou verlenen een dwangsom of een administratieve boete op te leggen;</p>	<p>eerste lid en § 2, 166, § 3 en 255 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de artikelen 362 en 365 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders artikel 22, § 1, of artikel 23, § 1, van de wet van 22 maart 2006 betreffende de bemiddeling in bank- en beleggingsdiensten en de distributie van financiële instrumenten, artikel 38 of 39 van de wet van 25 april 2014 inzake het statuut van en het toezicht op de onafhankelijk financieel planners en inzake het verstrekken van raad over financiële planning door gereglementeerde ondernemingen de artikelen XV.31/3 of XV.66 van boek XV van het Wetboek van economisch recht alsook met toepassing van elke andere wetsbepaling die de FSMA de bevoegdheid zou verlenen een dwangsom of een administratieve boete op te leggen;</p>
	<p>4bis°. tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en tegen de beslissingen van de FSMA genomen met toepassing van artikel 59, § 1, 1° tot 7°, van de wet van tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, wanneer die maatregelen tegelijkertijd, voor dezelfde feiten en aan dezelfde personen worden opgelegd als een administratieve geldboete als bedoeld in artikel 59, § 1, 8°, van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;</p>
<p>5° elke beslissing waartegen beroep kan worden ingesteld en die is genomen met toepassing van de artikelen 68, 69, tweede lid, 155, § 1, derde lid, 165, § 1, eerste lid en 166, § 1 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen en van de artikelen 232, 233, tweede lid en 267, eerste lid van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders ;</p>	<p>5° elke beslissing waartegen beroep kan worden ingesteld en die is genomen met toepassing van de artikelen 68, 69, tweede lid, 155, § 1, derde lid, 165, § 1, eerste lid en 166, § 1 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen en van de artikelen 232, 233, tweede lid en 267, eerste lid van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders ;</p>

6° elke beslissing die is genomen met toepassing van artikel 82, 1° en 3°, van deze wet.	6° elke beslissing die is genomen met toepassing van artikel 82, 1° en 3°, van deze wet.
Wanneer de FSMA uitspraak moet doen en er nog geen beslissing is gevallen na afloop van een termijn van 45 dagen, die aanvangt met de haar door een belanghebbende ter kennis gebrachte aanmaning tot uitspraak, wordt het stilzwijgen van de FSMA als een afwijzingsbeslissing beschouwd waartegen beroep kan worden ingesteld. Deze bepaling doet geen afbreuk aan de bijzondere bepalingen die een andere termijn opleggen of die andere gevolgen verbinden aan het stilzwijgen van de FSMA.	Wanneer de FSMA uitspraak moet doen en er nog geen beslissing is gevallen na afloop van een termijn van 45 dagen, die aanvangt met de haar door een belanghebbende ter kennis gebrachte aanmaning tot uitspraak, wordt het stilzwijgen van de FSMA als een afwijzingsbeslissing beschouwd waartegen beroep kan worden ingesteld. Deze bepaling doet geen afbreuk aan de bijzondere bepalingen die een andere termijn opleggen of die andere gevolgen verbinden aan het stilzwijgen van de FSMA.
§ 2. Onverminderd de strengere bijzondere bepalingen bepaald door of krachtens de wet, kan beroep worden ingesteld zoals bedoeld in § 1 door de bij de procedure voor de FSMA betrokken partijen alsook door elke persoon die kan aantonen een belang te hebben.	§ 2. Onverminderd de strengere bijzondere bepalingen bepaald door of krachtens de wet, kan beroep worden ingesteld zoals bedoeld in § 1 door de bij de procedure voor de FSMA betrokken partijen alsook door elke persoon die kan aantonen een belang te hebben.
Onverminderd de bijzondere voorschriften bepaald door of krachtens de wet, bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 15 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°. Die termijn bedraagt 30 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 4°.	Onverminderd de bijzondere voorschriften bepaald door of krachtens de wet, bedraagt de beroepstermijn, op straffe van nietigheid, 15 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°. Die termijn bedraagt 30 dagen voor het beroep als bedoeld in § 1, 4° en 4bis° .
De termijn voor het instellen van beroep vangt, voor de personen die deze kennisgeving ontvangen hebben, aan met de kennisgeving van de betwiste beslissingen, voor alle andere belanghebbende personen, op de datum waarop deze beslissing is gepubliceerd of hen bekend werd. Wanneer de FSMA geen uitspraak heeft gedaan binnen de door of krachtens de wet vastgestelde termijn, vangt de termijn aan na afloop van die termijn.	De termijn voor het instellen van beroep vangt, voor de personen die deze kennisgeving ontvangen hebben, aan met de kennisgeving van de betwiste beslissingen, voor alle andere belanghebbende personen, op de datum waarop deze beslissing is gepubliceerd of hen bekend werd. Wanneer de FSMA geen uitspraak heeft gedaan binnen de door of krachtens de wet vastgestelde termijn, vangt de termijn aan na afloop van die termijn.
§ 3. Artikel 120, § 3, is van toepassing op het beroep als bedoeld in § 1.	§ 3. Artikel 120, § 3, is van toepassing op het beroep als bedoeld in § 1.
§ 4. De griffie van het hof van beroep te Brussel vraagt aan de FSMA, binnen 5 dagen na de inschrijving van de zaak op de rol, de toezending van het dossier met de stukken. Binnen 5 dagen na de ontvangst van de vraag moet het dossier worden toegezonden.	§ 4. De griffie van het hof van beroep te Brussel vraagt aan de FSMA, binnen 5 dagen na de inschrijving van de zaak op de rol, de toezending van het dossier met de stukken. Binnen 5 dagen na de ontvangst van de vraag moet het dossier worden toegezonden.
§ 5. Behoudens in behoorlijk gemotiveerde omstandigheden, beslist het hof van beroep te Brussel binnen een termijn van 60 dagen na het indienen van de vraag over het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°.	§ 5. Behoudens in behoorlijk gemotiveerde omstandigheden, beslist het hof van beroep te Brussel binnen een termijn van 60 dagen na het indienen van de vraag over het beroep als bedoeld in § 1, 1° tot 3°.
§ 6. Het beroep bedoeld in § 1, 4°, schorst de	§ 6. Het beroep bedoeld in § 1, 4° en 4bis° ,

<p>beslissing van de FSMA op. Het opschorrende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom of boete. Het opschorrend karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg. Het beroep bedoeld in § 1, 1°, 2°, 3° en 6°, schort de beslissing van de FSMA niet op, tenzij daarop door of krachtens de wet in uitzonderingen zijn voorzien. Het hof van beroep te Brussel kan evenwel, alvorens recht te spreken, de opschorthing bevelen van de uitvoering van de beslissing van de FSMA als de aanvrager ernstige middelen inroeft die de herziening van de beslissing kunnen rechtvaardigen en als de onmiddellijke uitvoering ervan een ernstig en moeilijk te herstellen nadeel dreigt te berokkenen. Het Hof doet onverwijdts uitspraak over de vraag tot opschorthing.</p>	<p>schort de beslissing op waarop het beroep betrekking heeft. Het opschorrende karakter van het beroep is beperkt tot de inning van de dwangsom of de boete. Het opschorrend karakter belet niet dat de dwangsom verbeurt en staat de bekendmaking overeenkomstig de toepasselijke wettelijke bepalingen niet in de weg. Het beroep als bedoeld in § 1, 1°, 2°, 3° en 6°, schort de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, niet op, tenzij daarop door of krachtens de wet in uitzonderingen wordt voorzien. Het Hof van Beroep van Brussel kan evenwel, alvorens recht te spreken, de opschorthing bevelen van de uitvoering van de beslissing waarop het beroep betrekking heeft, als de aanvrager ernstige middelen inroeft die de herziening van de beslissing kunnen rechtvaardigen en als de onmiddellijke uitvoering ervan een ernstig en moeilijk te herstellen nadeel dreigt te berokkenen. Het hof doet onverwijdts uitspraak over de vraag tot opschorthing.</p>
--	---

Texte actuel	Texte modifié
Loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers	Loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers
(...)	(...)
Art. 48bis	Art. 48bis
§ 1er. La commission des sanctions statue sur l'imposition des amendes administratives par la FSMA .	§ 1 ^{er} . La commission des sanctions statue sur l'imposition des amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.
Cette commission des sanctions comprend 10 membres(*) désignés par le Roi :	Cette commission des sanctions comprend 12 membres désignés par le Roi :
1° deux conseillers d'Etat ou conseillers d'Etat honoraires désignés sur proposition du premier président du Conseil d'Etat;	1° deux conseillers d'Etat ou conseillers d'Etat honoraires désignés sur proposition du premier président du Conseil d'Etat;
2° deux conseillers à la Cour de cassation ou conseillers à la Cour de cassation honoraires désignés sur proposition du premier président de la Cour de cassation;	2° deux conseillers à la Cour de cassation ou conseillers à la Cour de cassation honoraires désignés sur proposition du premier président de la Cour de cassation;
3° deux magistrats n'étant pas conseillers à la Cour de cassation ni à la cour d'appel de Bruxelles;	3° deux magistrats n'étant pas conseillers à la Cour de cassation ni à la Cour d'appel de Bruxelles;
4° quatre autres membres.	4° quatre autres membres disposant d'une expertise en matière de services et marchés financiers et
	5° deux autres membres disposant d'une expertise en matière de contrôle légal des comptes et étant non-praticien au sens de l'article 3, 28° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.
	§1^{er}bis. La commission des sanctions est organisée en deux chambres.
	La chambre compétente pour statuer sur l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4°.
	La chambre compétente pour statuer sur l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est composée des membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 5°. Les

	membres visés au paragraphe premier, 4° peuvent siéger à titre de suppléant.
§ 2. Le président est élu par les membres de la commission des sanctions parmi les personnes mentionnées aux 1°, 2° et 3°.	§ 2. Le président est élu par les membres de la commission des sanctions parmi les personnes mentionnées aux 1°, 2° et 3°.
La commission des sanctions peut constituer des sections de cinq membres, présidées par l'une des personnes mentionnées aux 1°, 2° et 3°.	La commission des sanctions peut constituer des sections de cinq membres, présidées par l'une des personnes mentionnées aux 1°, 2° et 3°.
§ 3. Pendant les cinq ans qui précèdent leur nomination, les membres de la commission des sanctions ne peuvent avoir fait partie ni d'un organe de la FSMA autre que le conseil de surveillance, ni de son personnel, ni du CREFS.	§ 3. Pendant les cinq ans qui précèdent leur nomination, les membres de la commission des sanctions ne peuvent avoir fait partie ni d'un organe de la FSMA autre que le conseil de surveillance, ni de son personnel, ni du CREFS.
Au cours de leur mandat, les membres ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entreprise soumise au contrôle permanent de la FSMA ou dans une association professionnelle représentant des entreprises soumises au contrôle de la FSMA, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entreprises soumises au contrôle de la FSMA.	Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 1°, 2°, 3° et 4° ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entreprise soumise au contrôle permanent de la FSMA ou du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entreprises ou personnes soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège , ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entreprises soumises au contrôle de la FSMA ou du Collège . Au cours de leur mandat, les membres visés au paragraphe premier, 5° ne peuvent exercer une quelconque fonction ou un quelconque mandat que ce soit dans une entité d'intérêt public ou dans une entreprise soumise au contrôle du Collège ou dans une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises ou personnes soumises au contrôle du Collège, ni fournir des services au profit d'une association professionnelle représentant des entités d'intérêt public ou des entreprises soumises au contrôle du Collège.
Le mandat des membres de la commission des sanctions est d'une durée de six ans, renouvelable. A défaut de renouvellement, les membres restent en fonction jusqu'à la première réunion de la commission des sanctions dans sa nouvelle composition.	Le mandat des membres de la commission des sanctions est d'une durée de six ans, renouvelable. A défaut de renouvellement, les membres restent en fonction jusqu'à la première réunion de la commission des sanctions dans sa nouvelle composition.
En cas de vacance d'un siège de membre de la commission des sanctions, pour quelque cause que ce soit, il est procédé à son remplacement pour la durée du mandat restant à courir.	En cas de vacance d'un siège de membre de la commission des sanctions, pour quelque cause que ce soit, il est procédé à son remplacement pour la durée du mandat restant à courir.
Selon des modalités définies par le Roi, la commission des sanctions est renouvelée par moitié tous les trois ans. La durée du mandat est	Selon des modalités définies par le Roi, la commission des sanctions est renouvelée par moitié tous les trois ans. La durée du mandat est

décomptée à partir de la date de la première réunion de la commission.	décomptée à partir de la date de la première réunion de la commission.
La commission des sanctions, ou une de ses sections, peut décider valablement lorsque deux de ses membres et son président sont présents. En cas d'empêchement de son président, elle peut décider valablement lorsque trois de ses membres sont présents. Les membres de la commission des sanctions ne peuvent délibérer dans une affaire dans laquelle ils ont un intérêt personnel susceptible d'exercer une influence sur leur opinion.	La commission des sanctions, ou une de ses sections chambres , peut décider valablement lorsque deux de ses membres et son président sont présents. En cas d'empêchement de son président, elle peut décider valablement lorsque trois de ses membres sont présents. Les membres de la commission des sanctions ne peuvent délibérer dans une affaire dans laquelle ils ont un intérêt personnel susceptible d'exercer une influence sur leur opinion.
Le Roi fixe le montant de l'indemnité allouée aux membres de la commission des sanctions en fonction des dossiers pour lesquels ils auront délibéré. Il fixe également le traitement du président de la commission des sanctions.	Le Roi fixe le montant de l'indemnité allouée aux membres de la commission des sanctions en fonction des dossiers pour lesquels ils auront délibéré. Il fixe également le traitement du président de la commission des sanctions.
La commission des sanctions arrête un règlement d'ordre intérieur fixant les règles de procédure et de déontologie applicables pour le traitement des dossiers de sanction, et le soumet à l'approbation du Roi.	La commission des sanctions arrête un règlement d'ordre intérieur fixant les règles de procédure et de déontologie applicables pour le traitement des dossiers de sanction, et le soumet à l'approbation du Roi.
(...)	(...)
Section 5	Section 5
Règles de procédure pour l'imposition d'amendes administratives	Règles de procédure pour l'imposition d'amendes administratives par la FSMA dans les matières visées à l'article 45 et pour l'imposition des mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.
(...)	(...)
Art. 72	Art. 72
(...)	(...)
§ 2bis. Lorsqu'elle l'estime nécessaire, eu égard au droit au procès équitable, la commission des sanctions peut requérir du comité de direction de faire accomplir des actes d'instruction complémentaires.	§ 2bis. Lorsqu'elle l'estime nécessaire, eu égard au droit au procès équitable, la commission des sanctions peut requérir du comité de direction pour les matières visées à l'article 45 ou du Collège pour matières visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises de faire accomplir des actes d'instruction complémentaires.
§ 3. La commission des sanctions peut, après une procédure contradictoire, imposer une amende administrative à l'encontre des personnes concernées. Lorsqu'elle détermine le montant de l'amende administrative, la commission des sanctions tient compte de toutes les	§ 3. La commission des sanctions peut, après une procédure contradictoire, imposer une amende administrative à l'encontre des personnes concernées. Lorsqu'elle détermine le montant de l'amende administrative -Lorsqu'elle détermine les mesures et amendes administratives visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la

circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant :	profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ou le montant de l'amende administrative par la FSMA dans les matières visées à l'article 45, la commission des sanctions tient compte de toutes les circonstances pertinentes et, notamment, le cas échéant :
1° de la gravité et de la durée de l'infraction;	1° de la gravité et de la durée de l'infraction;
2° du degré de responsabilité de la personne physique ou morale responsable;	2° du degré de responsabilité de la personne physique ou morale responsable;
3° de la solidité financière de cette personne;	3° de la solidité financière de cette personne;
4° de l'importance du profit réalisé ou de la perte évitée, dans la mesure où ils peuvent être déterminés;	4° de l'importance du profit réalisé ou de la perte évitée, dans la mesure où ils peuvent être déterminés;
5° du préjudice patrimonial subi par des tiers du fait de l'infraction, dans la mesure où il peut être déterminé;	5° du préjudice patrimonial subi par des tiers du fait de l'infraction, dans la mesure où il peut être déterminé;
6° du degré de coopération avec la FSMA dont a fait preuve la personne responsable;	6° du degré de coopération avec la FSMA dont a fait preuve la personne responsable;
7° des infractions antérieures commises par la personne responsable;	7° des infractions antérieures commises par la personne responsable;
8° des mesures qui ont été prises, après l'infraction, par la personne responsable en vue d'éviter une récidive.	8° des mesures qui ont été prises, après l'infraction, par la personne responsable en vue d'éviter une récidive.
La commission des sanctions statue par décision motivée. Aucune sanction ne peut être prononcée sans que la personne ou son représentant ait été entendu ou, à défaut, dûment appelé. Le comité de direction est représenté par la personne de son choix lors de l'audition et peut faire entendre ses observations.	La commission des sanctions statue par décision motivée. Aucune sanction ne peut être prononcée sans que la personne ou son représentant ait été entendu ou, à défaut, dûment appelé. Le comité de direction pour les matières visées à l'article 45 est représenté par la personne de son choix lors de l'audition et peut faire entendre ses observations. Le Collège pour les matières visées à l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises est représenté par la personne de son choix lors de l'audition et peut faire entendre ses observations.
La décision de la commission des sanctions est notifiée par lettre recommandée aux personnes concernées. La lettre de notification indique les voies de recours, les instances compétentes pour en connaître, ainsi que les formes et délais à respecter; à défaut, le délai de recours ne prend pas cours. Les personnes concernées sont, si possible, également informées de la décision de la commission des sanctions par fax ou par voie électronique ou contre remise d'un accusé de réception.	La décision de la commission des sanctions est notifiée par lettre recommandée aux personnes concernées. La lettre de notification indique les voies de recours, les instances compétentes pour en connaître, ainsi que les formes et délais à respecter; à défaut, le délai de recours ne prend pas cours. Les personnes concernées sont, si possible, également informées de la décision de la commission des sanctions par fax ou par voie électronique ou contre remise d'un accusé de réception.
Immédiatement après que les personnes concernées aient été informées de la décision, la	Immédiatement après que les personnes concernées aient été informées de la décision, la

commission des sanctions rend cette décision publique de manière nominative sur le site web de la FSMA. La publication peut également être effectuée par extrait, mais doit comporter au minimum des informations sur le type et la nature de l'infraction et sur l'identité du contrevenant.	commission des sanctions rend cette décision publique de manière nominative sur le site web de la FSMA. La publication peut également être effectuée par extrait, mais doit comporter au minimum des informations sur le type et la nature de l'infraction et sur l'identité du contrevenant.
Cependant, si la publication de l'identité des personnes morales ou des données à caractère personnel des personnes physiques est jugée disproportionnée par la commission des sanctions à l'issue d'une évaluation réalisée au cas par cas quant au caractère proportionné de la publication de telles données, ou si cette publication compromettrait une enquête en cours ou la stabilité du système financier ou des marchés financiers, la commission des sanctions agit de la manière suivante :	Cependant, si la publication de l'identité des personnes morales ou des données à caractère personnel des personnes physiques est jugée disproportionnée par la commission des sanctions à l'issue d'une évaluation réalisée au cas par cas quant au caractère proportionné de la publication de telles données, ou si cette publication compromettrait une enquête en cours ou la stabilité du système financier ou des marchés financiers, la commission des sanctions agit de la manière suivante :
1° elle diffère la publication jusqu'au moment où les motifs justifiant la non-publication cessent d'exister;	1° elle diffère la publication jusqu'au moment où les motifs justifiant la non-publication cessent d'exister;
2° elle procède à une publication anonyme si une telle publication garantit une protection efficace des données à caractère personnel en cause; dans ce cas, la publication des données pertinentes peut être différée pendant une période raisonnable, si l'on peut prévoir que les motifs justifiant la publication anonyme cesseront d'exister au cours de cette période;	2° elle procède à une publication anonyme si une telle publication garantit une protection efficace des données à caractère personnel en cause; dans ce cas, la publication des données pertinentes peut être différée pendant une période raisonnable, si l'on peut prévoir que les motifs justifiant la publication anonyme cesseront d'exister au cours de cette période;
3° elle s'abstient de toute publication si les options mentionnées aux 1° et 2° ci-dessus sont jugées insuffisantes :	3° elle s'abstient de toute publication si les options mentionnées aux 1° et 2° ci-dessus sont jugées insuffisantes :
a) pour garantir que la stabilité du système financier ou des marchés financiers ne sera pas compromise; ou	a) pour garantir que la stabilité du système financier ou des marchés financiers ne sera pas compromise; ou
b) pour garantir le caractère proportionné de la publication dans le cas d'une décision réputée avoir un caractère mineur.	b) pour garantir le caractère proportionné de la publication dans le cas d'une décision réputée avoir un caractère mineur.
Toute décision publiée conformément aux deux alinéas précédents demeure disponible sur le site web de la FSMA pendant une période d'au moins cinq ans à compter de sa publication. Les données à caractère personnel figurant dans une telle publication ne sont toutefois maintenues sur ce site web que pour la durée nécessaire, conformément aux règles applicables en matière de protection des données à caractère personnel. La décision de la commission des sanctions détermine cette durée.	Toute décision publiée conformément aux deux alinéas précédents demeure disponible sur le site web de la FSMA pendant une période d'au moins cinq ans à compter de sa publication. Les données à caractère personnel figurant dans une telle publication ne sont toutefois maintenues sur ce site web que pour la durée nécessaire, conformément aux règles applicables en matière de protection des données à caractère personnel. La décision de la commission des sanctions détermine cette durée.
Si la décision de sanction fait l'objet d'un recours, cette information est incluse dans la publication ou, si le recours est introduit après la publication	Si la décision de sanction fait l'objet d'un recours, cette information est incluse dans la publication ou, si le recours est introduit après la publication

initiale, celle-ci est complétée par cette information. Toute information ultérieure sur le résultat dudit recours, en ce compris toute décision qui annule la décision de sanction, est également publiée.	initiale, celle-ci est complétée par cette information. Toute information ultérieure sur le résultat dudit recours, en ce compris toute décision qui annule la décision de sanction, est également publiée.
Les décisions de la commission des sanctions sont communiquées au président du comité de direction qui en rend compte aux membres de ce comité. En cas de recours contre les décisions de la commission des sanctions, la FSMA est représentée par le président du comité de direction et, en son absence, par le vice-président ou par deux membres du comité de direction agissant conjointement.	Les décisions de la commission des sanctions sont communiquées au président du comité de direction qui en rend compte aux membres de ce comité. En cas de recours contre les décisions de la commission des sanctions, la FSMA est représentée par le président du comité de direction et, en son absence, par le vice-président ou par deux membres du comité de direction agissant conjointement.
La FSMA informe l'ESMA lorsqu'elle publie une décision concernant un manquement au chapitre II et fournit chaque année à l'ESMA des informations globales sur les décisions prises pour ce type de manquements.	La FSMA informe l'ESMA lorsqu'elle publie une décision concernant un manquement au chapitre II et fournit chaque année à l'ESMA des informations globales sur les décisions prises pour ce type de manquements.
	Par dérogation à l'alinéa précédent, les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises, sont communiquées au président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises qui en rend compte aux membres de ce Comité. En cas de recours contre les décisions de la commission des sanctions prises sur base de l'article 59 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises, la FSMA est représentée par le président du Comité du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises ou par deux membres du Comité du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises.
(...)	(...)
Art.121	Art.121
§ 1er. Un recours auprès de la cour d'appel de Bruxelles est ouvert contre les décisions de la FSMA dans les cas suivants :	§ 1er. Un recours auprès de la cour d'appel de Bruxelles est ouvert contre les décisions de la FSMA dans les cas suivants :
1° contre toute décision susceptible de recours prise en application des dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés et de ses arrêtés d'exécution;	1° contre toute décision susceptible de recours prise en application des dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés et de ses arrêtés d'exécution;
2° contre toute décision, susceptible de recours, prise en application des dispositions de la loi du 1	2° contre toute décision, susceptible de recours, prise en application des dispositions de la loi du 1

avril 2007 relative aux offres publiques d'acquisition et de ses arrêtés d'exécution;	avril 2007 relative aux offres publiques d'acquisition et de ses arrêtés d'exécution;
3° contre toute décision prise en application de l'article 10 de la présente loi et de ses mesures d'exécution, et contre toute décision prise en application de l'article 34, § 2, de la présente loi ou en application de l'article 23, § 2, 7 ^e et 8 ^e , de la loi du 2 mars 2007 relative à la publicité des participations importantes;	3° contre toute décision prise en application de l'article 10 de la présente loi et de ses mesures d'exécution, et contre toute décision prise en application de l'article 34, § 2, de la présente loi ou en application de l'article 23, § 2, 7 ^e et 8 ^e , de la loi du 2 mars 2007 relative à la publicité des participations importantes;
4° contre toute décision infligeant une astreinte ou une amende administrative, prise en application de l'article 36, § 1er, alinéa 2, 2 ^e , ou § 2, de la présente loi, des articles 36, § 4, ou 37 de la loi du 1 avril 2007 relative aux offres publiques d'acquisition, de l'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux, de l'article 58quater, § 2, de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002, de l'article 109, § 1er, alinéa 2, ou § 2, de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, des articles 294, § 1er, 1 ^e , 295, § 1er, 1 ^e , 299, § 1er et 300, § 1er de la loi du 4 avril 2014 relative aux assurances, de l'article 49quater, § 2, de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, de l'article 15bis ou de l'article 16, § 1er, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances, des articles 110, 115, 151, 155, § 3, 165, § 1er, alinéa 1er et § 2, 166, § 3 et 255 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, des articles 362 et 365 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, de l'article 22, § 1er, ou de l'article 23, § 1er, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers, de l'article 38 ou de l'article 39 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des planificateurs financiers indépendants et à la fourniture de consultations en planification financière par des entreprises réglementées des articles XV.31/3 ou XV.66 du livre XV du Code de	4° contre toute décision infligeant une astreinte ou une amende administrative, prise en application de l'article 36, § 1er, alinéa 2, 2 ^e , ou § 2, de la présente loi, des articles 36, § 4, ou 37 de la loi du 1 avril 2007 relative aux offres publiques d'acquisition, de l'article 22 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux, de l'article 58quater, § 2, de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002, de l'article 109, § 1er, alinéa 2, ou § 2, de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, des articles 294, § 1er, 1 ^e , 295, § 1er, 1 ^e , 299, § 1er et 300, § 1er de la loi du 4 avril 2014 relative aux assurances, de l'article 49quater, § 2, de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, de l'article 15bis ou de l'article 16, § 1er, de la loi du 27 mars 1995 relative à l'intermédiation en assurances et en réassurances et à la distribution d'assurances, des articles 110, 115, 151, 155, § 3, 165, § 1er, alinéa 1er et § 2, 166, § 3 et 255 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, des articles 362 et 365 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, de l'article 22, § 1er, ou de l'article 23, § 1er, de la loi du 22 mars 2006 relative à l'intermédiation en services bancaires et en services d'investissement et à la distribution d'instruments financiers, de l'article 38 ou de l'article 39 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des planificateurs financiers indépendants et à la fourniture de consultations en planification financière par des entreprises réglementées des articles XV.31/3 ou XV.66 du livre XV du Code de

droit économique ainsi qu'en application de toute autre disposition légale qui donnerait à la FSMA la compétence d'infliger une astreinte ou une amende administrative;	droit économique ainsi qu'en application de toute autre disposition légale qui donnerait à la FSMA la compétence d'infliger une astreinte ou une amende administrative;
	4bis°. contre toute décision de la FSMA prise en application de l'article 59, §1er, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises et contre toute décision de la FSMA prise en application de l'article 59, §1er, 1° à 7° de la loi du ... portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises lorsque ces mesures sont prononcées simultanément, pour les mêmes faits et à l'encontre des mêmes personnes qu'une amende administrative visée à l'article 59, §1er, 8° de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises;
5° contre toute décision susceptible de recours prise en application des articles 68, 69, alinéa 2, 155, § 1er, alinéa 3, 165, § 1er, alinéa 1er et 166, § 1er de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances et des articles 232, 233, alinéa 2 et 267, alinéa 1er de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;	5° contre toute décision susceptible de recours prise en application des articles 68, 69, alinéa 2, 155, § 1er, alinéa 3, 165, § 1er, alinéa 1er et 166, § 1er de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances et des articles 232, 233, alinéa 2 et 267, alinéa 1er de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;
6° contre toute décision prise en application de l'article 82, 1° et 3°, de la présente loi.	6° contre toute décision prise en application de l'article 82, 1° et 3°, de la présente loi.
Lorsque la FSMA est tenue de statuer et qu'à l'expiration d'un délai de 45 jours, prenant cours à la mise en demeure de statuer qui lui est notifiée par un intéressé, il n'est pas intervenu de décision, le silence de la FSMA est réputé constituer une décision de rejet susceptible de recours. Cette disposition ne préjudicie pas aux dispositions spéciales qui établissent un délai différent ou qui attachent des effets différents au silence de la FSMA.	Lorsque la FSMA est tenue de statuer et qu'à l'expiration d'un délai de 45 jours, prenant cours à la mise en demeure de statuer qui lui est notifiée par un intéressé, il n'est pas intervenu de décision, le silence de la FSMA est réputé constituer une décision de rejet susceptible de recours. Cette disposition ne préjudicie pas aux dispositions spéciales qui établissent un délai différent ou qui attachent des effets différents au silence de la FSMA.
§ 2. Sans préjudice des dispositions spéciales plus restrictives prévues par ou en vertu de la loi, les recours visés au § 1er sont ouverts aux parties en cause devant la FSMA ainsi qu'à toute personne justifiant d'un intérêt.	§ 2. Sans préjudice des dispositions spéciales plus restrictives prévues par ou en vertu de la loi, les recours visés au § 1er sont ouverts aux parties en cause devant la FSMA ainsi qu'à toute personne justifiant d'un intérêt.
Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 15 jours pour les	Sans préjudice des dispositions spéciales prévues par ou en vertu de la loi, le délai de recours, prescrit à peine de nullité, est de 15 jours pour les recours visés au § 1er, 1° à 3°. Il est

recours visés au § 1er, 1° à 3°. Il est de 30 jours pour les recours visés au § 1er, 4°.	de 30 jours pour les recours visés au § 1er, 4° et 4bis° .
Le délai de recours court à compter de la notification de la décision attaquée pour les personnes ayant reçu cette notification et à compter de la date à laquelle cette décision a été publiée ou leur a été connue, pour les autres personnes intéressées. Lorsque la FSMA n'a pas statué dans le délai fixé par ou en vertu de la loi, le délai court à compter de l'échéance de ce délai.	Le délai de recours court à compter de la notification de la décision attaquée pour les personnes ayant reçu cette notification et à compter de la date à laquelle cette décision a été publiée ou leur a été connue, pour les autres personnes intéressées. Lorsque la FSMA n'a pas statué dans le délai fixé par ou en vertu de la loi, le délai court à compter de l'échéance de ce délai.
§ 3. L'article 120, § 3, est applicable aux recours visés au § 1er.	§ 3. L'article 120, § 3, est applicable aux recours visés au § 1er.
§ 4. Le greffe de la cour d'appel de Bruxelles demande à la FSMA, dans les 5 jours de l'inscription de la cause au rôle, l'envoi du dossier de la procédure. La transmission est effectuée dans les 5 jours de la réception de la demande.	§ 4. Le greffe de la cour d'appel de Bruxelles demande à la FSMA, dans les 5 jours de l'inscription de la cause au rôle, l'envoi du dossier de la procédure. La transmission est effectuée dans les 5 jours de la réception de la demande.
§ 5. Sauf circonstances dûment motivées, la cour d'appel de Bruxelles statue, sur les recours visés au § 1er, 1° à 3°, dans un délai de 60 jours à compter de l'introduction de la demande.	§ 5. Sauf circonstances dûment motivées, la cour d'appel de Bruxelles statue, sur les recours visés au § 1er, 1° à 3°, dans un délai de 60 jours à compter de l'introduction de la demande.
§ 6. Les recours visés au § 1er, 4°, sont suspensifs de la décision de la FSMA. Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l'astreinte ou de l'amende. Le caractère suspensif n'empêche pas que l'astreinte soit encourue et n'empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables. Les recours visés aux § 1er, 1°, 2°, 3° et 6°, ne sont pas suspensifs de la décision de la FSMA, sauf les exceptions prévues par ou en vertu de la loi. Toutefois, la cour d'appel de Bruxelles, peut avant dire droit, ordonner la suspension de l'exécution de la décision de la FSMA lorsque le demandeur invoque des moyens sérieux susceptibles de justifier la réformation de la décision et lorsque l'exécution immédiate de celle-ci risque de causer un préjudice grave et difficilement réparable. La cour statue toutes affaires cessantes sur la demande de suspension.	§ 6. Les recours visés au § 1er, 4° et 4bis° sont suspensifs de la décision faisant l'objet du recours . Le caractère suspensif du recours se limite au recouvrement de l'astreinte ou de l'amende. Le caractère suspensif n'empêche pas que l'astreinte soit encourue et n'empêche pas que la publication ait lieu conformément aux dispositions légales applicables. Les recours visés aux § 1er, 1°, 2°, 3° et 6°, ne sont pas suspensifs de la décision faisant l'objet du recours , sauf les exceptions prévues par ou en vertu de la loi. Toutefois, la Cour d'appel de Bruxelles, peut avant dire droit, ordonner la suspension de l'exécution de la décision faisant l'objet du recours lorsque le demandeur invoque des moyens sérieux susceptibles de justifier la réformation de la décision et lorsque l'exécution immédiate de celle-ci risque de causer un préjudice grave et difficilement réparable. La cour statue toutes affaires cessantes sur la demande de suspension.

Wetboek van Vennootschappen		Wetboek van Vennootschappen
BOEK I. Inleidende bepalingen		BOEK I. Inleidende bepalingen
TITEL II. Definities		TITEL II. Definities
HOOFDSTUK I. Genoteerde vennootschappen		HOOFDSTUK I. Genoteerde vennootschappen <u>en organisaties van openbaar belang</u>
Artikel 4		Artikel 4
Genoteerde vennootschappen zijn vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 2, 3°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.		Genoteerde vennootschappen zijn vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 2, 3°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.
		<u>Artikel 4/1</u>
	RL / Art 2, 13°	<u>Onder "organisatie van openbaar belang" moet worden verstaan:</u> <u>1) de genoteerde vennootschappen bedoeld in artikel 4;</u>
		<u>2) de kredietinstellingen: de kredietinstellingen bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;</u>
		<u>3) de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen: de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bedoeld in boek II van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;</u>
		<u>4) de vereffeningsinstellingen alsook de met vereffeningsinstellingen gelijkgestelde instellingen: de vereffeningsinstellingen bedoeld in artikel 36/1, 14° van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk,</u>

		<u>het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeninginstellingen te waarborgen.</u>
		<u>Artikel 4/2</u>
		<u>Onder "verordening (EU) nr. 537/2014" moet worden verstaan: de verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.</u>
		<u>HOOFDSTUK IV. Wettelijke controle van de jaarrekening</u>
		<u>Artikel 16/1</u>
	RL/ Art 2, 1°	<u>Onder "wettelijke controle van de jaarrekening" moet worden verstaan, de wettelijke controle van de statutaire jaarrekening en de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:</u> <u>1° door het recht van de Europese Unie voorgeschreven;</u> <u>2° voor kleine vennootschappen, wanneer deze controle vereist wordt door het Belgisch recht;</u> <u>3° op vrijwillige basis uitgevoerd op verzoek van kleine ondernemingen.</u>
		<u>Artikel 16/2</u>
	RL / Art. 2, 7°	<u>Onder "netwerk" moet worden verstaan de grotere structuur:</u> <u>1° die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor of een geregistreerd auditkantoor behoort, en</u> <u>2° die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.</u>

		Artikel 16/3
	RL / Art 3bis	Onder « geregistreerd auditkantoor » moet worden verstaan, een auditkantoor dat erkend is in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte en dat voldoet aan de voorwaarden bedoeld in artikel 10, § 2, van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en dat apart vermeld wordt in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.
BOEK IV. Bepalingen gemeenschappelijk aan de rechtspersonen geregeld in dit wetboek		BOEK IV. Bepalingen gemeenschappelijk aan de rechtspersonen geregeld in dit wetboek
TITEL VII. De controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening		TITEL VII. De <u>wettelijke</u> controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening
HOOFDSTUK I. Algemene bepalingen inzake controle		HOOFDSTUK I. Algemene bepalingen inzake <u>wettelijke</u> controle
Afdeling I. Benoeming		Afdeling I. Benoeming
Artikel 130		Artikel 130
De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.	RL/ Art 37, § 1 en Art 3bis, § 1	<u>§ 1. De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren of onder de geregistreerde auditkantoren, voor de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening.</u>
		<u>§ 2. Onverminderd de rol toegekend aan de ondernemingsraad zoals omschreven in de artikelen 156 en 157, beslist de algemene vergadering op basis van een voorstel geformuleerd door het bestuursorgaan.</u>
Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor		<u>§ 3. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor</u>

benoeming tot commissaris, dat door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering wordt gericht, geformuleerd op voorstel van het auditcomité.		benoeming tot commissaris, dat <u>erop gericht is om</u> door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering te worden voorgelegd <u>gericht</u> , geformuleerd op <u>aanbeveling voorstel</u> van het auditcomité.
		<u>De aanbeveling van het auditcomité wordt gemotiveerd.</u>
		<u>Indien het voorstel van het bestuursorgaan verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevolgd.</u>
Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van de voorgaande leden is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.		<u>§ 4. Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van de voorgaande paragrafen leden is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.</u>
	RL / Art 37, § 3	<u>§ 5. Contractuele bepalingen die de keuze van de algemene vergadering beperken tot bepaalde categorieën of lijsten van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren of geregistreerde auditkantoren met betrekking tot de benoeming van een bepaalde commissaris of van een bepaalde bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van die vennootschap, zijn verboden. Ingeval zulke bepalingen bestaan, zijn zij nietig.</u>
Artikel 131		Artikel 131
Bij ontstentenis van commissarissen of wanneer alle commissarissen zich in de onmogelijkheid bevinden om hun taak uit te voeren wordt onmiddellijk in de benoeming of vervanging van de commissarissen voorzien. Bij gebreke hiervan, benoemt de voorzitter van de rechtbank van koophandel, zitting houdend zoals in kort geding, bij verzoekschrift van ieder belanghebbende, een bedrijfsrevisor		Bij ontstentenis van commissarissen of wanneer alle commissarissen zich in de onmogelijkheid bevinden om hun taak uit te voeren wordt onmiddellijk in de benoeming of vervanging van de commissarissen voorzien. Bij gebreke hiervan, benoemt de voorzitter van de rechtbank van koophandel, zitting houdend zoals in kort geding, bij verzoekschrift van ieder belanghebbende, een bedrijfsrevisor wiens bezoldiging

wiens bezoldiging hij vaststelt en die met de taak van commissaris wordt belast totdat op wettige wijze in zijn benoeming of vervanging is voorzien.		<u>honoraria</u> hij vaststelt en die met de taak van commissaris wordt belast totdat op wettige wijze in zijn benoeming of vervanging is voorzien.
Zodanige benoeming of vervanging zal evenwel slechts gevolg hebben na de eerste jaarvergadering die volgt op de benoeming van de bedrijfsrevisor door de voorzitter.		Zodanige benoeming of vervanging zal evenwel slechts gevolg hebben na de eerste jaarvergadering die volgt op de benoeming van de bedrijfsrevisor door de voorzitter.
Artikel 132		Artikel 132
	RL / Art 24ter, § 1, 1ste zin RL / Art 2, 16°, c)	<u>Ingeval een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor wordt aangesteld als commissaris, wordt ten minste één bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon aangesteld als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor of van het geregistreerd auditkantoor met handtekeningsbevoegdheid.</u>
Voor de aanstelling en de opdrachtbeëindiging van de vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor die als commissaris wordt benoemd gelden dezelfde bekendmakingregels als wanneer hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.		Voor de aanstelling en de opdrachtbeëindiging van de vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor <u>of van het geregistreerd auditkantoor</u> die als commissaris wordt benoemd, gelden dezelfde bekendmakingregels als wanneer <u>hij deze vaste vertegenwoordiger</u> die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.
Afdeling I/1. Duur van het mandaat en aantal opeenvolgende mandaten		Afdeling I/1. Duur van het mandaat en aantal opeenvolgende mandaten
Artikel 132/1		Artikel 132/1
§ 1. De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.		§ 1. De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.
§ 2. De commissaris belast met een opdracht van wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang, kan niet meer dan drie opeenvolgende mandaten bij		§ 2. De commissaris belast met een opdracht van wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening (EU) nr. 537/2014 van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang, kan niet meer dan drie opeenvolgende mandaten bij dezelfde

dezelfde organisatie uitoefenen, hetgeen aldus een maximale duur van negen jaar omvat.		organisatie uitoefenen, hetgeen aldus een maximale duur van negen jaar omvat.
§ 3. In afwijking van paragraaf 2, kan de organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening nr. 537/2014 beslissen om het mandaat van de commissaris te hernieuwen: a) om de wettelijke controle alleen te verrichten, voor zover de organisatie van openbaar belang zich kan baseren op een openbare aanbestedingsprocedure bedoeld in artikel 17, § 4, a) van de verordening nr. 537/2014; b) om de wettelijke controle samen met één of meerdere andere commissarissen te verrichten, die een college van elkaar onafhankelijke commissarissen vormen belast met de gezamenlijke controle.		§ 3. In afwijking van paragraaf 2, kan de organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening nr. 537/2014 beslissen om het mandaat van de commissaris te hernieuwen: a) om de wettelijke controle alleen te verrichten, voor zover de organisatie van openbaar belang zich kan baseren op een openbare aanbestedingsprocedure bedoeld in artikel 17, § 4, a) van de verordening nr. 537/2014; b) om de wettelijke controle samen met één of meerdere andere commissarissen te verrichten, die een college van elkaar onafhankelijke commissarissen vormen belast met de gezamenlijke controle.
De hernieuwingen bedoeld in het eerste lid laten een totale maximale duur toe van:		De hernieuwingen bedoeld in het eerste lid laten een totale maximale duur toe van:
a) achttien jaar, met name maximum drie bijkomende mandaten, wanneer beslist wordt om het mandaat van de commissaris in functie te hernieuwen;		a) achttien jaar, met name maximum drie bijkomende mandaten, wanneer beslist wordt om het mandaat van de commissaris in functie te hernieuwen;
b) vierentwintig jaar, met name maximum vijf bijkomende mandaten, wanneer beslist wordt om meerdere commissarissen aan te stellen belast met de gezamenlijke controle.		b) vierentwintig jaar, met name maximum vijf bijkomende mandaten, wanneer beslist wordt om meerdere commissarissen aan te stellen belast met de gezamenlijke controle.
§ 4. Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3, mogen noch de commissaris, noch, indien van toepassing, een lid van het netwerk in de Europese Unie waartoe hij behoort, de wettelijke controle van dezelfde organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening nr. 537/2014 uitvoeren in de daaropvolgende periode van vier jaar.	Verordening / Art 17, § 3	§ 4. Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3 en onvermindert paragraaf 5, mogen noch de commissaris, noch, indien van toepassing, een lid van het netwerk in de Europese Unie waartoe hij behoort, de wettelijke controle van dezelfde organisatie van openbaar belang in de zin van de verordening nr. 537/2014 uitvoeren in de daaropvolgende periode van vier jaar.
	Verordening / Art 17, § 6	§ 5. Na het verstrijken van de maximale termijnen bedoeld in de paragrafen 2 en 3, kan de organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, op

		<u>uitzonderlijke basis, het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren verzoeken een verlenging toe te staan op basis waarvan de organisatie van openbaar belang opnieuw dezelfde commissaris kan benoemen voor de wettelijke controleopdracht overeenkomstig de voorwaarden van paragraaf 3. De duur van dit nieuw mandaat bedraagt ten hoogste twee jaar.</u>
		<u>Afdeling I/2. Verplichtingen</u>
		<u>Onderafdeling 1. Principes van onafhankelijkheid</u>
Artikel 133		Artikel 133
§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst.	RL, artikel 22, § 1, lid 2	§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst. <u>Hun onafhankelijkheid is in elk geval vereist zowel gedurende de periode waarop de te controleren jaарrekening betrekking heeft, als gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt uitgevoerd.</u>
§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.		§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun <u>wettelijke</u> controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.
§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak	RL artikel	§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak

van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.	22bis, § 1	van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun <u>wettelijke</u> controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.
	RL artikel 22bis, § 2	<u>De bedrijfsrevisor die als vennoot, medewerker of werknemer van de commissaris direct betrokken was bij de wettelijke controle, kan de mandaten of functies bedoeld in lid 1 pas aanvaarden nadat een periode van ten minste één jaar is verstreken sinds zijn directe betrokkenheid bij de wettelijke controle.</u>
§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.		§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, <u>of</u> met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, <u>alsook de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort en</u> <u>of</u> op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.
Norm IBR onafhankelijkheid, § 4 4.1. Gedurende twee jaar voorafgaand aan de benoeming tot commissaris, mag de bedrijfsrevisor of zijn netwerk geen prestaties verrichten die hun onafhankelijkheid in het gedrang zouden brengen.		<u>§ 5. Gedurende twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming tot commissaris, mag de bedrijfsrevisor of mogen de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de bedrijfsrevisor behoort, geen prestaties verrichten die zijn onafhankelijkheid als commissaris in het gedrang zouden kunnen brengen.</u>
4.4. (...) Behalve in uitzonderlijke naar behoren gemotiveerde gevallen zal de bedrijfsrevisor het mandaat moeten weigeren. Het betreft gevallen waarin binnen de twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming, de bedrijfsrevisor of een lid van zijn netwerk:		<u>Behalve in uitzonderlijke naar behoren gemotiveerde gevallen, zal de bedrijfsrevisor niet als commissaris kunnen benoemd worden wanneer hij of een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe hij behoort, binnen de twee jaar voorafgaand aan de benoeming als commissaris:</u>
a) regelmatig bijstand heeft verleend of heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de		a) <u>regelmatig bijstand heeft verleend of heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de</u>

	opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen;		<u>opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen;</u>
b)	tussengekomen is in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of van één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen.		<u>tussengekomen is in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of van één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen.</u>
	Verordening artikel 5, § 1		<u>Onderafdeling 2. Niet-controlediensten</u>
			<u>Artikel 133/1</u>
			<u>§ 1. Een commissaris alsook ieder lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe een commissaris behoort, mogen noch direct, noch indirect verboden niet-controlediensten verstreken aan de vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervennootschap en de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie tijdens:</u>
			<u>1° de periode tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag; en</u>
			<u>2° het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan de onder 1° bedoelde periode, voor de diensten bedoeld in paragraaf 2, 3°.</u>
			<u>§ 2. Voor de toepassing van paragraaf 1 wordt onder verboden niet-controlediensten verstaan:</u>
			<u>1° diensten die het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden;</u>
			<u>2° boekhouding en het opstellen van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten;</u>

		<p><u>3° het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologie-systemen;</u></p>
		<p><u>4° waarderingsdiensten, met inbegrip van waarderingen in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen;</u></p>
		<p><u>5° diensten in verband met de interne controlefunctie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</u></p>
		<p><u>6° diensten met betrekking tot:</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) <u>het onderhandelen namens de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</u>b) <u>het optreden als belangenbehartiger bij het oplossen van geschillen;</u>c) <u>vertegenwoordiging van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen;</u>
		<p><u>7° personeelsdiensten met betrekking tot:</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) <u>leidinggevenden die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het opstellen van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:</u><ul style="list-style-type: none">i. <u>het zoeken naar of benaderen van kandidaten voor een dergelijke functie; of</u>ii. <u>het controleren van de referenties van kandidaten voor dergelijke functies;</u>b) <u>het structuren van de opzet van de organisatie; en</u>c) <u>kostenbeheersing.</u>
		<p><u>§ 3. Met toepassing van artikel 5, § 1, tweede lid, van de verordening (EU) nr. 537/2014, wordt in het geval van een wettelijke controle van een organisatie</u></p>

		<p>van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, voor de toepassing van paragraaf 1 eveneens onder verboden niet-controlediensten verstaan, naast de diensten bedoeld in paragraaf 2:</p>
		<p>1° het verlenen van belastingdiensten met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) het opstellen van belastingformulieren; b) loonbelasting; c) douanerechten; d) het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen tenzij steun van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor dit soort diensten bij wet verplicht is; e) bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten; f) het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen; g) het verstrekken van belastingadvies;
		<p>2° juridische diensten met betrekking tot het geven van algemeen advies;</p> <p>3° loonadministratie;</p>
		<p>4° het aanbevelen van, handelen in of inschrijven op aandelen in de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</p>
		<p>5° diensten die verband houden met de financiering, de kapitaalstructuur en –toewijzing, en de investeringsstrategie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle met uitzondering van het verstrekken van assurancediensten in verband met financiële overzichten, waaronder het verschaffen van comfort letters met betrekking tot door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, uitgegeven prospectussen.</p>
	Verordening Optie gelicht - artikel 5, § 3	<p>§ 4. Met toepassing van artikel 5, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014, zijn de niet-controlediensten bedoeld in paragraaf 2, 4°, en paragraaf 3, 1°, a) en d) tot en met g) toch toegelaten op</p>

		<u>voorwaarde dat cumulatief aan de volgende vereisten is voldaan:</u>
		<p>a) de diensten hebben, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, geen direct effect op, of ze zijn, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, niet van materieel belang voor de gecontroleerde jaarrekening;</p> <p>b) de schatting van het effect op de gecontroleerde jaarrekening wordt uitvoerig gedocumenteerd en toegelicht in de aanvullende verklaring aan het auditcomité zoals bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;</p> <p>c) de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen.</p>
	Verordening Artikel 5, § 4	<p>§ 5. Krachtens artikel 5, § 4 van de verordening (EU) nr. 537/2014, mag de commissaris van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1 en, indien de commissaris tot een netwerk behoort bedoeld in artikel 16/2, een lid van dat netwerk, niet-controlediensten die niet verboden zijn slechts leveren aan de betrokken organisatie van openbaar belang, aan haar moedervennootschap of aan ondernemingen waarover zij de controle heeft, op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent.</p>
		<p>Het auditcomité vaardigt in voorkomend geval richtsnoeren uit met betrekking tot de in paragraaf 4 bedoelde diensten.</p>
	Verordening artikel 5 § 5 <i>Cross border</i> – uitbreiding naar niet-OOB	<p>§ 6. Indien een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, één van de in paragrafen 2 of 3 bedoelde niet-controlediensten levert aan een onderneming met rechtspersoonlijkheid in een derde land die wordt beheerst door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, beoordeelt de commissaris of zijn onafhankelijkheid in het gedrang zou worden gebracht door de levering van zulke diensten door het lid van het netwerk.</p>
		<p>Als zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt, past de commissaris in voorkomend geval veiligheidsmaatregelen toe om de</p>

		<p><u>bedreigingen als gevolg van het leveren van zulke diensten in een derde land in te perken. De commissaris mag de wettelijke controle uitsluitend blijven uitvoeren als kan gewaarborgd worden dat het verlenen van deze diensten zijn professionele oordeelsvorming en controleverslag niet beïnvloedt.</u></p>
		<p><u>Voor de toepassing van deze paragraaf:</u></p> <p><u>a) worden betrokkenheid bij de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, en het leveren van de diensten bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° in alle gevallen geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en niet te kunnen worden ingeperkt door welke veiligheidsmaatregel ook;</u></p> <p><u>b) wordt het verstrekken van de diensten andere dan deze bedoeld in paragraaf 2, 1° tot 3° geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen en worden derhalve veiligheidsmaatregelen nodig geacht om de daardoor veroorzaakte dreigingen in te perken.</u></p>
		<p><u>Onderafdeling 3. Verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controles en andere honoraria</u></p>
Artikel 133		<u>Artikel 133/2</u>
§ 5. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit het in artikel 9 bedoelde koninklijk besluit, mogen de commissaris en de personen met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11, geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de	Verordening Artikel 4, § 2, eerste lid	<u>§ 1. § 5. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1 het in artikel 9 bedoelde koninklijk besluit, mag de commissaris mogen de commissaris en de personen met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11, geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die door krachtens de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden</u>

vergoedingen voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, § 1, bedoelde bezoldigingen.		tovertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de <u>honoraria vergoedingen</u> voor deze diensten <u>meer dan zeventig procent bedraagt hoger ligt dan</u> van het totaalbedrag van de in artikel 134, § 2 ¼, bedoelde <u>honoraria bezoldigingen</u> .
Deze bepaling is van toepassing op de genoteerde vennootschappen als gedefinieerd in artikel 4 en op de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren.		Deze bepaling is van toepassing op de <u>organisaties van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1. genoteerde vennootschappen als gedefinieerd in artikel 4 en op de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren.</u>
	Verordening Artikel 4, § 2, derde lid, optie gelicht	<u>§ 2. Op verzoek van de commissaris kan het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, bij wijze van uitzondering toestaan dat de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 1.</u>
Artikel 133, § 6 In de gevallen bedoeld in vorig lid, wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:		In dit geval <u>in de gevallen bedoeld in vorig lid</u> wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:
a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,		a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,
b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld		b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in

in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in de vijfde paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.		artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in <u>deze</u> paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.
		<u>Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.</u>
		<u>§ 3. Voor de vennootschappen die niet als organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 4/1 worden beschouwd, maar die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren geldt dat, onvermindert de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit artikel 133/1, de commissaris geen andere diensten mag verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, paragraaf 2, bedoelde honoraria.</u>
§ 6. Van het bijkomend verbod bedoeld in de vorige paragraaf kan worden afgeweken in drie gevallen:		<u>§ 4. § 6. Van het bijkomend verbod bedoeld in § 3, de vorige paragraaf kan worden afgeweken in drie elk van de volgende gevallen:</u>
1° na een gunstige beslissing van het krachtens de wet of statuten voorziene auditcomité van de betrokken vennootschap, of van een andere vennootschap die haar controleert, indien deze vennootschap Belgisch is of een vennootschap is volgens het recht van een andere Lidstaat van de Europese Unie of van de OESO. Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt de bovenvermelde beslissing genomen door het auditcomité in de zin		1° na een gunstige beslissing van het krachtens de wet of statuten voorziene auditcomité van de betrokken vennootschap, of van een andere vennootschap die haar controleert, indien deze vennootschap Belgisch is of een vennootschap is volgens het recht van een andere lidstaat van de Europese Unie of van de <u>Organisatie voor de Economische Samenwerking en Ontwikkeling OESO</u> . Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten,

van artikel 526bis. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders;		wordt de bovenvermelde beslissing genomen door het auditcomité in de zin van artikel 526bis. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders;
		<u>2° als op verzoek van de commissaris het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, zoals bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, bij wijze van uitzondering toestaat dat de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren wordt vrijgesteld van het verbod bedoeld in paragraaf 3;</u>
2° als de commissaris vooraf een positief advies heeft gekregen van het Advies- en controlecomité dat krachtens paragraaf 10 is opgericht;		2° als de commissaris vooraf een positief advies heeft gekregen van het Advies- en controlecomité dat krachtens paragraaf 10 is opgericht;
3° als binnen de vennootschap een college van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht. Dit geval geldt enkel indien de vennootschap niet krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten.		3° als binnen de vennootschap een college van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht. Dit geval geldt enkel indien de vennootschap niet krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten.
In de gevallen bedoeld in vorig lid, wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:		In de gevallen bedoeld in vorig lid wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:
a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling,		a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de vooroemde vrijstelling,
b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de		b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de

verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in de vijfde paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.		verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in <u>deze de vijfde</u> paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.
		Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag.
In geval van een beslissing van het auditcomité, bedoeld in het eerste lid, 1°, is het Advies- en controlecomité niet meer bevoegd om een advies te verlenen met betrekking tot de kwestie die reeds het voorwerp heeft uitgemaakt van de beslissing. In geval van een advies van het Advies- en controlecomité, is het auditcomité bedoeld in het eerste lid, 1°, niet meer bevoegd om een beslissing te nemen over de kwestie die werd voorgelegd ter advies aan het Advies- en controlecomité.		In geval van een beslissing van het auditcomité, bedoeld in het eerste lid, 1°, is het Advies- en controlecomité niet meer bevoegd om een advies te verlenen met betrekking tot de kwestie die reeds het voorwerp heeft uitgemaakt van de beslissing. In geval van een advies van het Advies- en controlecomité, is het auditcomité bedoeld in het eerste lid, 1°, niet meer bevoegd om een beslissing te nemen over de kwestie die werd voorgelegd ter advies aan het Advies- en controlecomité.
§ 7. Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of een van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren, wordt voor de toepassing van paragrafen 5 en 6 geen rekening gehouden.		§ 5. § 7. Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of een van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren, wordt voor de toepassing van paragrafen 3 en 4 <u>paragrafen 5 en 6</u> geen rekening gehouden.
De beoordeling van de verhouding tussen de vergoedingen en bezoldigingen moet uitgevoerd worden voor het geheel bestaande uit de vennootschap en de dochtervennootschappen, met dien verstande dat de bezoldigingen voor de controle van de rekeningen van buitenlandse dochtervennootschappen deze zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of contractuele bepalingen die van toepassing zijn op deze dochtervennootschappen.		De beoordeling van de verhouding tussen de <u>honoraria voor wettelijke controle en de overige honoraria, zoals bedoeld in voorgaande paragrafen</u> <u>vergoedingen en bezoldigingen</u> , moet uitgevoerd worden voor het geheel bestaande uit de vennootschap, <u>onderworpen aan de wettelijke controle</u> , haar <u>moedervennootschap</u> en de dochtervennootschappen, met dien verstande dat de <u>honoraria voor de wettelijke controle</u> <u>bezoldigingen voor de controle</u> van de rekeningen van buitenlandse moeder- of dochtervennootschappen deze zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of

		contractuele bepalingen die van toepassing zijn op deze <u>moeder-</u> of dochtervennootschappen.
De beoordeling van de verhouding tussen de vergoedingen en bezoldigingen, die hiervoor bedoeld worden, moet begrepen worden als uit te voeren door globaal, voor de duur van het boekjaar, de vergelijking te maken tussen:		De beoordeling van de verhouding tussen de <u>honoraria vergoedingen</u> en <u>bezoldigingen</u> , die hiervoor bedoeld worden, moet begrepen worden als uit te voeren door globaal, voor de duur van <u>de drie boekjaren van het mandaat van de commissaris van het boekjaar</u> , de vergelijking te maken tussen:
- enerzijds, het totaal van de vergoedingen die betrekking hebben op het boekjaar en betreffende andere diensten dan de opdrachten die door de wet zijn toegekend aan de commissaris en die in hun globaliteit gedurende het boekjaar door de vennootschap en haar dochtervennootschappen zijn toegekend aan de commissaris of aan een persoon met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of aan een met de commissaris verbonden vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11, en		enerzijds, het totaal van de <u>honoraria vergoedingen</u> die betrekking hebben op <u>het boekjaar de drie boekjaren</u> en betreffende andere diensten dan de opdrachten die door de wet of door de <u>wetgeving van de Europese Unie</u> zijn toegekend aan de commissaris en die in hun globaliteit gedurende <u>de drie boekjaren het boekjaar</u> door de vennootschap, <u>onderworpen aan de wettelijke controle</u> , haar <u>moedervennootschap</u> en haar dochtervennootschappen zijn toegekend aan de commissaris <u>of aan een persoon met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of aan een met de commissaris verbonden vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11</u> , en
- anderzijds, het totaal van de bezoldigingen bedoeld in artikel 134, § 1, die betrekking hebben op het boekjaar, en die in hun globaliteit gedurende het boekjaar, zijn toegekend door de vennootschap en haar dochtervennootschappen, aan de commissaris of aan een persoon met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of aan een met de commissaris verbonden vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11.		anderzijds, het totaal van de <u>honoraria bezoldigingen</u> bedoeld in artikel 134, § 2 §-1, die betrekking hebben op <u>de drie boekjaren het boekjaar</u> , en die in hun globaliteit gedurende <u>de drie boekjaren het boekjaar</u> , zijn toegekend door de vennootschap, <u>onderworpen aan de wettelijke controle</u> , haar <u>moedervennootschap</u> en haar dochtervennootschappen, aan de commissaris <u>of aan een persoon met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of aan een met de commissaris verbonden vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11</u> .

Voor de buitenlandse dochtervennootschappen worden de vergoedingen berekend overeenkomstig de gelijkwaardige bepalingen in het buitenland.	Voor de buitenlandse dochtervennootschappen worden de vergoedingen berekend overeenkomstig de gelijkwaardige bepalingen in het buitenland.
De vergoedingen en de bezoldigingen die toegekend worden door de dochtervennootschappen van de vennootschap waarvan de jaarrekening wordt gecontroleerd door de commissaris en die in aanmerking genomen worden voor de beoordeling van de verhouding tussen de vergoedingen en de bezoldigingen, zoals bedoeld in het vorige lid, moeten niet afzonderlijk beoordeeld worden.	De vergoedingen en de bezoldigingen die toegekend worden door de dochtervennootschappen van de vennootschap waarvan de jaarrekening wordt gecontroleerd door de commissaris en die in aanmerking genomen worden voor de beoordeling van de verhouding tussen de vergoedingen en de bezoldigingen, zoals bedoeld in het vorige lid, moeten niet afzonderlijk beoordeeld worden.
§ 8. De commissarissen kunnen zich niet onafhankelijk verklaren wanneer de vennootschap waarvan zij de jaarrekening controleren of een Belgische vennootschap of een Belgische persoon die haar controleert of een: a) Belgische dochtervennootschap van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar jaarrekening, bedoeld in de artikelen 142 en 146, tijdens hun mandaat de bestemming is geweest van één of meer andere prestaties dan die welke krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris zoals bepaald in § 9 en worden uitgevoerd door hem of door een Belgische of buitenlandse persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of door een met de commissaris verbonden Belgische of buitenlandse vennootschap of Belgische of buitenlandse persoon als bepaald in artikel 11; b) buitenlandse dochtervennootschap van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar jaarrekening, bedoeld in artikelen 142 en 146, tijdens hun mandaat de bestemming is geweest van één of meer andere prestaties dan die welke krachtens de wet worden	§ 8. De commissarissen kunnen zich niet onafhankelijk verklaren wanneer de vennootschap waarvan zij de jaarrekening controleren of een Belgische vennootschap of een Belgische persoon die haar controleert of een: a) Belgische dochtervennootschap van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar jaarrekening, bedoeld in de artikelen 142 en 146, tijdens hun mandaat de bestemming is geweest van één of meer andere prestaties dan die welke krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris zoals bepaald in § 9 en worden uitgevoerd door hem of door een Belgische of buitenlandse persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of door een met de commissaris verbonden Belgische of buitenlandse vennootschap of Belgische of buitenlandse persoon als bepaald in artikel 11; b) buitenlandse dochtervennootschap van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar jaarrekening, bedoeld in artikelen 142 en 146, tijdens hun mandaat de bestemming is geweest van één of meer andere prestaties dan die welke krachtens de wet worden

<p>toevertrouwd aan de commissaris, zoals bepaald in § 9 en worden uitgevoerd door hemzelf of door een Belgische persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of door een met de commissaris verbonden Belgische vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11.</p>		<p>toevertrouwd aan de commissaris, zoals bepaald in § 9 en worden uitgevoerd door hemzelf of door een Belgische persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of door een met de commissaris verbonden Belgische vennootschap of persoon als bepaald in artikel 11.</p>
<p>§ 9. De Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, genomen op initiatief van de minister van Economie en van de minister van Justitie, na advies van de Hoge raad voor de economische beroepen en het Instituut der bedrijfsrevisoren, limitatief de prestaties zoals bedoeld in paragraaf 8 die van aard zijn de onafhankelijkheid van de commissaris in het gedrang te brengen.</p>		<p>§ 9. De Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, genomen op initiatief van de minister van Economie en van de minister van Justitie, na advies van de Hoge raad voor de economische beroepen en het Instituut der bedrijfsrevisoren, limitatief de prestaties zoals bedoeld in paragraaf 8 die van aard zijn de onafhankelijkheid van de commissaris in het gedrang te brengen.</p>
<p>§ 10. Er wordt een advies- en controlecomité opgericht met zetel te Brussel en bekleed met rechtspersoonlijkheid. Dit comité verstrekt op verzoek van de commissaris een voorafgaandelijk advies over de verenigbaarheid van een prestatie met zijn onafhankelijke taakuitoefening. Dit comité kan tevens met betrekking tot de onafhankelijke taakuitoefening van een commissaris een zaak aanhangig maken bij het bevoegde tuchtorgaan van het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Daartoe kan het comité alle nuttige informatie opvragen bij het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Het comité is samengesteld uit leden die niet behoren tot het beroep van bedrijfsrevisor en worden benoemd door de Koning op voordracht van de minister van Economie en de minister van Justitie voor een hernieuwbare periode van vijf jaar. Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de leden van het comité. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de samenstelling, de organisatie, de werking en de financieringswijze van dit comité alsook de vergoeding van zijn leden.</p>		<p>§ 10. Er wordt een advies- en controlecomité opgericht met zetel te Brussel en bekleed met rechtspersoonlijkheid. Dit comité verstrekt op verzoek van de commissaris een voorafgaandelijk advies over de verenigbaarheid van een prestatie met zijn onafhankelijke taakuitoefening. Dit comité kan tevens met betrekking tot de onafhankelijke taakuitoefening van een commissaris een zaak aanhangig maken bij het bevoegde tuchtorgaan van het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Daartoe kan het comité alle nuttige informatie opvragen bij het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Het comité is samengesteld uit leden die niet behoren tot het beroep van bedrijfsrevisor en worden benoemd door de Koning op voordracht van de minister van Economie en de minister van Justitie voor een hernieuwbare periode van vijf jaar. Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de leden van het comité. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de samenstelling, de organisatie, de werking en de financieringswijze van dit comité alsook de vergoeding van zijn leden.</p>

Onvermindert de mogelijkheid van het comité om, op de voorwaarden die de Koning vaststelt, bijdragen te ontvangen om zijn kosten en uitgaven te dekken, worden de werkingskosten van het comité gedragen door de rechtspersonen die hun jaarrekening, en in voorkomend geval hun geconsolideerde jaarrekening, openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. Op de voorwaarden die de Koning bepaalt int de Nationale Bank van België 0,50 euro per jaarrekening, en in voorkomend geval per geconsolideerde jaarrekening, die neergelegd wordt vanaf 1 januari 2004 en zij stort deze gelden aan het comité.		Onvermindert de mogelijkheid van het comité om, op de voorwaarden die de Koning vaststelt, bijdragen te ontvangen om zijn kosten en uitgaven te dekken, worden de werkingskosten van het comité gedragen door de rechtspersonen die hun jaarrekening, en in voorkomend geval hun geconsolideerde jaarrekening, openbaar moeten maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België. Op de voorwaarden die de Koning bepaalt int de Nationale Bank van België 0,50 euro per jaarrekening, en in voorkomend geval per geconsolideerde jaarrekening, die neergelegd wordt vanaf 1 januari 2004 en zij stort deze gelden aan het comité.
Afdeling II. Bezoldiging		Afdeling II. <u>Bezoldiging-Honoraria</u>
Artikel 134		Artikel 134
§ 1. Voor de toepassing van onderhavig artikel wordt verstaan onder: a) "met de commissaris verbonden persoon": iedere persoon met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat alsook iedere vennootschap of persoon verbonden met de commissaris bedoeld in artikel 11. b) "gelijkgesteld mandaat": een mandaat uitgevoerd in een vennootschap naar buitenlands recht dat vergelijkbaar is met dat van commissaris in een Belgische vennootschap.	§ 1. Voor de toepassing van onderhavig artikel wordt verstaan onder: 1) "met de commissaris verbonden persoon": iedere persoon <u>die deel uitmaakt van het netwerk bedoeld in artikel 16/2</u> waartoe de commissaris behoort <u>met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat</u> alsook iedere vennootschap of persoon verbonden met de commissaris bedoeld in artikel 11; 2) "gelijkgesteld mandaat": een mandaat uitgevoerd in een vennootschap naar buitenlands recht dat vergelijkbaar is met dat van commissaris in een Belgische vennootschap.	
§ 2. Bij de aanvang van de opdracht van de commissarissen wordt hun bezoldiging vastgesteld door de algemene vergadering. Deze bezoldiging bestaat in een vast bedrag dat de naleving van de controlenormen uitgevaardigd door het Instituut van de		§ 2. Bij de aanvang van de opdracht van de commissarissen <u>wordt hun bezoldiging worden hun honoraria</u> vastgesteld door de algemene vergadering. Deze <u>bezoldiging bestaat honoraria bestaan</u> in een vast bedrag dat de naleving van de controlenormen <u>uitgevaardigd door het</u>

Bedrijfsrevisoren waarborgt. De bezoldiging kan niet worden gewijzigd dan met instemming van partijen. Ze wordt vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.		Instituut van de Bedrijfsrevisoren waarborgt. De <u>honoraria kunnen bezoldiging</u> kan niet worden gewijzigd dan met instemming van partijen. Ze <u>wordt worden</u> vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.
		<u>De honoraria moeten voldoende zijn om de commissaris toe te laten zijn opdracht uit te voeren in alle onafhankelijkheid en met naleving van de beroepsnormen en – aanbevelingen, zoals goedgekeurd overeenkomstig artikel 31 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.</u>
§ 3. De bedragen van de bezoldiging verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap waarvan de commissaris de jaarrekening controleert, bedoeld in artikel 142, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening volgens de volgende categorieën : 1° andere controle-opdrachten, 2° belastingadviesopdrachten, en 3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten.		§ 3. De bedragen van de <u>honoraria bezoldiging</u> verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vennootschap waarvan de commissaris de jaarrekening controleert, bedoeld in artikel 142, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening volgens de volgende categorieën: 1° andere controle-opdrachten; 2° belastingadviesopdrachten; en 3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten.
§ 4. Het bedrag van de bezoldiging van de commissaris bedoeld in de tweede paragraaf enerzijds, en het bedrag van de bezoldiging verbonden aan de mandaten van commissaris of aan gelijkgestelde mandaten uitgevoerd door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, in een Belgische vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, worden vermeld : a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die		§ 4. Het bedrag van de <u>honoraria bezoldiging</u> van de commissaris bedoeld in <u>de tweede</u> paragraaf <u>2</u> enerzijds, en het bedrag van de <u>honoraria bezoldiging</u> verbonden aan de mandaten van commissaris of aan gelijkgestelde mandaten uitgevoerd door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, in een Belgische vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, worden vermeld: 1) a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van

<p>gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,</p> <p>b) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening krachtens artikel 112 op te stellen, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.</p>		<p>de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling; <u>2)</u> b) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening krachtens artikel 112 op te stellen, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.</p>
<p>§ 5. De bedragen van de bezoldiging verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld volgens de volgende categorieën:</p> <p>1° andere controle-opdrachten,</p> <p>2° belastingadviesopdrachten, en</p> <p>3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten</p> <p>a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,</p> <p>b) alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.</p>		<p>§ 5. De bedragen van de <u>honoraria bezoldiging</u> verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146, en binnen de dochtervennootschappen van deze laatste, door de commissaris enerzijds, en door een met de commissaris verbonden persoon anderzijds, worden vermeld volgens de volgende categorieën:</p> <p>1° andere controle-opdrachten;</p> <p>2° belastingadviesopdrachten; en</p> <p>3° andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten</p> <p>a1) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening, of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling; <u>b2)</u> alsook in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.</p>
<p>§ 6. De bezoldiging van de commissaris bedoeld in de tweede paragraaf mag niet</p>	<p>RL / Art 25, a)</p>	<p>§ 6. De <u>honoraria bezoldiging</u> van de commissaris bedoeld in de tweede</p>

<p>worden bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, bedoeld in artikel 142, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146. Buiten deze bezoldigingen mogen de commissarissen geen enkel voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen. De vennootschap mag hun geen leningen of voorschotten toestaan, noch te hunnen behoeve waarborgen stellen of geven.</p>		<p>paragraaf <u>2 mogen mag</u> niet worden bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, bedoeld in artikel 142, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146. Buiten deze <u>honoraria bezoldigingen</u> mogen de commissarissen geen enkel voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen. De vennootschap mag hun geen leningen of voorschotten toestaan, noch te hunnen behoeve waarborgen stellen of geven.</p>
<p>Norm IBR onafhankelijkheid, § 5.1.2.</p> <p>Wanneer er opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door zijn netwerk, in een onderneming waarin de commissaris bevoegd is voor de wettelijke controle, of in een daaraan verbonden entiteit, is het niet toegestaan aan de commissaris of zijn netwerk opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen.</p>	<p>RL / Art 25, b) Verordening / Art 4, § 1, lid 1</p>	<p><u>Wanneer er opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 waartoe de commissaris behoort, in een vennootschap waarin de commissaris belast is met de wettelijke controle, of in een daaraan verbonden vennootschap, is het niet toegestaan aan de commissaris of aan een lid van het netwerk waartoe hij behoort opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen.</u></p>
	<p>Verordening / art 4, § 3</p>	<p><u>§ 7. Indien de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, in elk van de laatste drie opeenvolgende boekjaren worden ontvangen, meer dan vijftien procent bedragen van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert, stelt de commissaris, met toepassing van artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014, het auditcomité daarvan in kennis en bespreekt hij met het auditcomité de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen om die bedreigingen in te perken.</u></p>
<p>Afdeling III. Ontslag</p>		<p>Afdeling III. Ontslag <u>en opzegging</u></p>
<p>Artikel 135</p>		<p>Artikel 135</p>

§ 1. Overeenkomstig artikel 132/1 worden de commissarissen benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.		§ 1. Overeenkomstig artikel 132/1, worden de commissarissen benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.
Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden ontslagen door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor ontslag.	RL / Art 38, § 1	Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden <u>ontslagen opgezegd</u> door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor <u>opzegging ontslag</u> .
	RL / Art 38, § 3, a) en c)	<u>In geval van een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, kan een verzoek worden ingediend voor de opzegging van de commissaris, indien daartoe gegronde redenen bestaan, bij de rechtbank van koophandel door:</u> <u>1° elke aandeelhouder die minstens vijf procent van de stemrechten of van het kapitaal vertegenwoordigt;</u> <u>2° het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.</u>
Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.		Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.
§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, als bedoeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, in kennis van het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen.	RL / Art 38, § 2	§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, als bedoeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in kennis <u>hetzij</u> van het ontslag, <u>hetzij</u> van

		<u>de opzegging van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen, ongeacht of de voortijdige onderbreking van het mandaat al dan niet in onderling overleg is overeengekomen.</u>
De Hoge Raad voor de Economische Beroepen bezorgt deze informatie binnen een maand aan de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht en die opgesomd zijn in artikel 43 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.		De Hoge Raad voor de Economische Beroepen bezorgt deze informatie binnen een maand aan de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht en die opgesomd zijn in artikel 43 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.
Artikel 136		Artikel 136
Wanneer de algemene vergadering zich moet uitspreken over het ontslag van een commissaris, wordt aan de betrokkenen onmiddellijk kennis gegeven van de inschrijving van deze aangelegenheid op de agenda. De commissaris kan aan de vennootschap schriftelijk kennis geven van zijn opmerkingen. Deze opmerkingen worden aangekondigd op de agenda, ter beschikking gesteld van de vennoten, overeenkomstig de artikelen 269, 381 en 535. In voorkomend geval wordt zonder verwijl ook een afschrift gezonden aan diegenen die voldaan hebben aan de formaliteiten die voor de toelating tot de algemene vergadering zijn voorgeschreven.		Wanneer de algemene vergadering zich moet uitspreken over <u>de opzegging het ontslag</u> van een commissaris, wordt aan de betrokkenen onmiddellijk kennis gegeven van de inschrijving van deze aangelegenheid op de agenda. De commissaris kan aan de vennootschap schriftelijk kennis geven van zijn opmerkingen. Deze opmerkingen worden aangekondigd op de agenda, ter beschikking gesteld van de vennoten, overeenkomstig de artikelen 269, 381 en 535. In voorkomend geval wordt zonder verwijl ook een afschrift gezonden aan diegenen die voldaan hebben aan de formaliteiten die voor de toelating tot de algemene vergadering zijn voorgeschreven.
De vennootschap kan, bij een verzoekschrift waarvan vooraf aan de commissaris kennis wordt gegeven, aan de voorzitter van de rechbank van koophandel toestemming vragen om de vennoten geen kennis te geven van de opmerkingen die niet ter zake dienen of het aanzien van de vennootschap op onverantwoorde wijze kunnen schaden. De voorzitter van de rechbank hoort de vennootschap en de commissaris in raadkamer en doet uitspraak in openbare terechting. Tegen die beslissing staat geen verzet of hoger beroep open.		De vennootschap kan, bij een verzoekschrift waarvan vooraf aan de commissaris kennis wordt gegeven, aan de voorzitter van de rechbank van koophandel toestemming vragen om de vennoten geen kennis te geven van de opmerkingen die niet ter zake dienen of het aanzien van de vennootschap op onverantwoorde wijze kunnen schaden. De voorzitter van de rechbank hoort de vennootschap en de commissaris in raadkamer en doet uitspraak in openbare terechting. Tegen die beslissing staat geen verzet of hoger beroep open.

Afdeling IV. Bevoegdheden		Afdeling IV. Bevoegdheden
Afdeling V. Aansprakelijkheid		Afdeling V. Aansprakelijkheid
Artikel 17, lid 1 tot 3 van de Wet van 1953		<u>Artikel 140/1</u>
De bedrijfsrevisoren zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitoefening van de opdrachten, hen toevertrouwd door of krachtens de wet. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een genoteerde vennootschap, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een genoteerde vennootschap. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.		<u>De commissarissen zijn aansprakelijk, overeenkomstig het gemeen recht, voor de uitoefening van de opdrachten, hen toevertrouwd door of krachtens de wet. Behoudens bij overtreding gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt deze aansprakelijkheid beperkt tot een bedrag van drie miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een andere persoon dan een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1, verhoogd tot twaalf miljoen euro voor de uitoefening van een van deze opdrachten bij een organisatie van openbaar belang bedoeld in artikel 4/1. De Koning kan deze bedragen wijzigen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.</u>
Het is de bedrijfsrevisoren verboden zich aan deze aansprakelijkheid, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst te onttrekken.		<u>Het is de commissarissen verboden zich aan deze aansprakelijkheid, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst te onttrekken.</u>
Het is hun geoorloofd hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid te laten dekken door een door de Raad van het Instituut goedgekeurd verzekeringscontract.		<u>De bedrijfsrevisoren zijn verplicht hun burgerrechtelijke aansprakelijkheid te laten dekken door een adequaat verzekeringscontract, dat beantwoordt aan de criteria zoals gedefinieerd in artikel 24 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.</u>
HOOFDSTUK II. – Controle op de jaarrekening		<u>HOOFDSTUK II. – Wettelijke controle van op de jaarrekening</u>
Artikel 143		Artikel 143
De commissarissen stellen naar aanleiding van de jaarrekening een omstandig schriftelijk verslag op. Met het oog daarop overhandigt het bestuursorgaan van de vennootschap hen de nodige stukken, en dit ten minste één maand of, bij de vennootschappen	RL, artikel 28, § 1, 1 ^{ste} zin	De commissarissen stellen naar aanleiding van de jaarrekening een omstandig schriftelijk verslag op. Met het oog daarop overhandigt het bestuursorgaan van de vennootschap hen de nodige stukken, en dit ten minste één maand of, bij de vennootschappen

waarvan de aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een markt als bedoeld in artikel 4, vijfenvijftig dagen vóór de geplande datum van de algemene vergadering.		waarvan de aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een markt als bedoeld in artikel 4, vijfenvijftig dagen vóór de geplande datum van de algemene vergadering.
		<u>Indien het bestuursorgaan in gebreke blijft om hen deze stukken binnen de wettelijke termijn, bedoeld in lid 1, te overhandigen, stellen de commissarissen een verslag van niet-bevinding op, bestemd voor de algemene vergadering van aandeelhouders en gericht aan het bestuursorgaan, voor zover zij niet in staat zijn om de termijnen na te leven die in onderhavig wetboek zijn voorgeschreven in verband met de terbeschikkingstelling van hun verslag van commissaris.</u>
Artikel 144		Artikel 144
Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 143 moet volgende elementen bevatten:		<u>§ 1. Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 143, lid 1, moet minstens volgende elementen bevatten:</u>
1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld;	RL/Art 28, § 2, lid 1, a) Verordening/ Art 10, § 2, a) en b) (uitbreiding van de maatregel tot alle verklaringen)	1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de <u>wettelijke</u> controle betrekking heeft, <u>welke vennootschap onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in de benoemingsprocedure van de commissarissen bedoeld in artikel 130, de datum van de benoeming van de commissarissen, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming,</u> en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel <u>ze de jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;</u>
2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de	RL /Art 28, § 2, lid 1, a)	2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de

vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;		vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;
3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;		3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;
4° een verklaring waarin de commissarissen hun oordeel geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. De verklaring kan de vorm aannemen van een verklaring zonder voorbehoud, een verklaring met voorbehoud, een afkeurende verklaring, of indien de commissarissen geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;	RL /Art 28, § 2, lid 1, c)	4° een <u>verklaring oordeel</u> waarin de commissarissen <u>hun oordeel geven aangeven of volgens hen</u> de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. <u>De verklaring Het oordeel</u> kan de vorm aannemen van een <u>verklaring oordeel</u> zonder voorbehoud, een <u>verklaring oordeel</u> met voorbehoud, een afkeurende <u>verklaring oordeel</u> , of indien de commissarissen <u>zich</u> geen oordeel kunnen <u>vormen uitspreken</u> , een onthoudende verklaring;
5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in de verklaring;	RL /Art 28, § 2, lid 1, d)	5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in <u>het oordeel de verklaring</u> ;
6° een vermelding die aangeeft of het jaarverslag de door de artikelen 95 en 96 vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;	RL /Art 28, § 2, lid 1, e)	6° een <u>vermelding die oordeel</u> dat aangeeft of het jaarverslag <u>in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de door de artikelen 95 en 96</u> ;
	RL /Art 28, § 2, lid 1, f)	<u>7° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;</u>
7° een vermelding die aangeeft of de winstbestemming die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit Wetboek;		8° een vermelding die aangeeft of de <u>winstbestemming resultaatverwerking</u> die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit Wetboek;
8° de vermelding of zij kennis hebben		9° de vermelding of zij kennis hebben

gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;		gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;
9° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 100 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit Wetboek verplichte informatie bevatten.		<u>10° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 100, § 1, 5°, 6°/1, 6°/2 en § 2 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit Wetboek verplichte informatie bevatten;</u>
	Verordening /Art 10, § 2, f) en g) (uitbreiding van de maatregel tot alle verklaringen)	<u>11° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag van commissaris(sen);</u>
	RL /Art 28, § 2, lid 1, g)	<u>12° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris(sen).</u>
Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.	RL / Art 28, § 4, lid 1, 1 ^{ste} zin	Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.
	RL / Art 28, § 3	<u>§ 2. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven zij een gezamenlijk verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een</u>

		<u>afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.</u>
	RL / Art 28, § 4, lid 1, 3 ^{de} zin	Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door alle commissarissen.
	RL / Art 28, § 4, lid 1, 2 ^{de} zin RL / Art 3bis, § 1 (partim)	§ 3. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de rekeningen uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.
	RL / Art 25bis	§ 4. De wettelijke controle biedt geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vennootschap, noch van de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de vennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen.
HOOFDSTUK III. Controle op de geconsolideerde jaarrekening		HOOFDSTUK III. <u>Wettelijke c</u> ontrole op <u>van</u> de geconsolideerde jaarrekening
Afdeling I. Algemene regeling		Afdeling I. Algemene regeling
Artikel 146		Artikel 146
De geconsolideerde jaarrekening moet worden gecontroleerd door de commissaris van de consoliderende vennootschap of door een of meer daartoe aangewezen bedrijfsrevisoren. Deze laatsten worden benoemd door de algemene vergadering.		De geconsolideerde jaarrekening moet worden gecontroleerd door de commissaris van de consoliderende vennootschap of door een of meer daartoe aangewezen bedrijfsrevisoren <u>of geregistreerd auditkantoor. Deze laatsten</u> Indien de geconsolideerde jaarrekening niet wordt gecontroleerd door de commissaris(sen), gebeurt de benoeming worden benoemd door de algemene vergadering.
In geval van een consortium, wordt de		In geval van een consortium, wordt de

geconsolideerde jaarrekening gecontroleerd door de commissaris van ten minste een van de vennootschappen van het consortium of door een of meer bedrijfsrevisoren, die daartoe met onderlinge instemming zijn aangesteld; indien de geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld volgens de wetgeving en in de nationale munt van een buitenlandse vennootschap die tot het consortium behoort, mag zij worden gecontroleerd door de persoon belast met de controle van deze buitenlandse vennootschap.		geconsolideerde jaarrekening gecontroleerd door de commissaris van ten minste een van de vennootschappen van het consortium of door een of meer bedrijfsrevisoren die <u>of door een geregistreerd auditkantoor</u> dat daartoe met onderlinge instemming zijn aangesteld; indien de geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld volgens de wetgeving en in de nationale munt van een buitenlandse vennootschap die tot het consortium behoort, mag zij worden gecontroleerd door de persoon belast met de controle van deze buitenlandse vennootschap.
De artikelen 133, 134, §§ 1 en 3, 135 en 136, zijn van toepassing op de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, maar niet de functie van commissaris in de consoliderende vennootschap bekleedt.		De artikelen 133, <u>134, §§ 1 en 3, 135 en tot 136</u> , zijn van toepassing op de bedrijfsrevisor die <u>of het geregistreerd auditkantoor</u> dat instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, maar niet de functie van commissaris in de consoliderende vennootschap bekleedt.
		<u>Artikel 147/1</u>
RL / Art 27, § 1, lid 1	§ 1. De commissaris, de bedrijfsrevisor of <u>het geregistreerd auditkantoor</u> , belast met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening:	<u>1° draagt de volledige verantwoordelijkheid voor het controleverslag bedoeld in artikel 148 en, waar van toepassing, artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014 en voor, waar van toepassing, de aanvullende verklaring aan het auditcomité als bedoeld in artikel 11 van die verordening;</u>
		<u>2° evalueert de controlewerkzaamheden die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door auditors van een derde land of door wettelijke auditors van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke personen, hetzij</u>

		<p>rechtspersonen, en houdt documenten bij over de aard, tijdstippen en reikwijdte van de betrokkenheid bij de door die auditors uitgevoerde werkzaamheden, indien van toepassing met inbegrip van de beoordeling door hem als bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening van relevante onderdelen van de controledocumenten van de betreffende auditors;</p>
		<p>3° kijkt de controlewerkzaamheden na die voor het doel van de groepscontrole zijn uitgevoerd door de auditor(s) van een derde land of door de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke personen, hetzij rechtspersonen, en houdt hierover documenten bij.</p>
	RL / Art 27, § 1, lid 2	<p>De informatie bijgehouden door de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening moet adequaat zijn om het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in staat te stellen het werk van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening te beoordelen.</p>
	RL / Art 27, § 1, lid 3	<p>Voor de toepassing van punt 3° van het eerste lid van deze paragraaf, verzoekt de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, de betrokken auditor(s) van derde landen of de wettelijke auditor(s) van een lidstaat van de Europese Unie of van een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, hetzij natuurlijke</p>

		<p>personen, <u>hetzij rechtspersonen, om instemming met de overdracht van relevante documentatie tijdens de uitvoering van de controle van de geconsolideerde jaarrekening, als voorwaarde om zich te kunnen baseren op het werk van hen.</u></p>
	RL / Art 27, § 2, lid 1	<p><u>§ 2. Indien de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening, niet kan voldoen aan de onder paragraaf 1, lid 1, 3°, gestelde eisen, neemt hij passende maatregelen en stelt hij het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren daarvan in kennis.</u></p>
	RL / Art 27, § 2, lid 2	<p><u>Deze maatregelen kunnen, in voorkomend geval, onder meer inhouden dat, <u>hetzij direct, hetzij door deze taken uit te besteden, aanvullende controlewerkzaamheden bij de betrokken dochteronderneming worden uitgevoerd.</u></u></p>
Artikel 148		Artikel 148
De commissarissen of de bedrijfsrevisoren aangesteld voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat de volgende elementen bevat:	RL / Art 28, § 5, 1 ^{ste} en 2 ^{de} zin	<p><u>§ 1. De commissarissen, of de bedrijfsrevisoren, of de geregistreerde auditkantoren aangesteld voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat minstens de volgende elementen bevat:</u></p>
1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de controle betrekking heeft en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld;	RL / Art 28, § 2, lid 1, a) Verordening /Art 10, § 2, a) en b) (uitbreiding van de maatregel tot alle verklaringen)	<p><u>1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft en op welke groep onderworpen aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in hun benoemingsprocedure, de datum van hun benoeming, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van de</u></p>
	RL / Art 28, §	

	2, lid 1, a)	<u>vennootschap sinds hun eerste benoeming en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de geconsolideerde jaarrekening betrekking heeft;</u>
2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduiden bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben gekomen die nodig is voor hun controle;	RL /Art 28, § 2, lid 1, b)	2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduiden bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben gekomen die nodig is voor hun controle;
3° een verklaring, waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren hun oordeel geven of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; de verklaring kan de vorm aannemen van een verklaring zonder voorbehoud, een verklaring met voorbehoud, een afkeurende verklaring of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;	RL /Art 28, § 2, lid 1, c)	3° een <u>oordeel verklaring</u> , waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren <u>hun oordeel geven aangegeven</u> of <u>volgens hen</u> de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; <u>de verklaring het oordeel</u> kan de vorm aannemen van een <u>verklaring oordeel</u> zonder voorbehoud, een <u>verklaring oordeel</u> met voorbehoud, een afkeurende <u>verklaring oordeel</u> of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren <u>zich</u> geen oordeel kunnen <u>vormen uitspreken</u> , een onthoudende verklaring;
4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in de verklaring;	RL /Art 28, § 2, lid 1, d)	4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in <u>het oordeel de verklaring</u> ;
5° een vermelding die aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening de door de wet vereiste inlichtingen bevat en al dan niet in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor	RL /Art 28, § 2, lid 1, e)	5° een vermelding die <u>een oordeel</u> dat aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening <u>in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld</u>

hetzelfde boekjaar.		<u>overeenkomstig de wet de door de wet vereiste inlichtingen bevat en al dan niet in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar</u>
	RL /Art 28, § 2, lid 1, f)	<u>6° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de groep om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten;</u>
	Verordening /Art 10, § 2, f) en g) (Uitbreiding van de maatregel tot alle verklaringen)	<u>7° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de groep en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle bedoeld in artikel 134 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun controleverklaring verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening;</u>
	RL /Art 28, § 2, lid 1, g)	<u>8° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor.</u>
Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.	RL /Art 28, § 4, lid 1, 1 ^{ste} zin	Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.
	RL / Art 28, § 3	<u>§ 2. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening en geven zij een gezamenlijk verslag en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke bedrijfsrevisor zijn mening in een</u>

		<u>afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.</u>
	RL / Art 28, § 4, lid 1, 3 ^{de} zin	<u>Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening bevendien ondertekend door alle bedrijfsrevisoren.</u>
	RL / Art 28, § 4, lid 1, 2 ^{de} zin RL / Art 3bis, § 1 (partim)	<u>§ 3. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger bedrijfsrevisor(en) natuurlijke persoon(en) die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.</u>
Ingeval de jaarrekening van de moederonderneming aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 144 vereiste verslag van de commissarissen betreffende de jaarrekening van de moederonderneming.	RL / Art 28, § 5, 3 ^{de} zin	<u>§ 4. Ingeval de jaarrekening van de moederonderneming aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 144 vereiste verslag van de commissarissen betreffende de jaarrekening van de moederonderneming.</u>
HOOFDSTUK IV. Controle in vennootschappen waar een ondernemingsraad werd opgericht		HOOFDSTUK IV. Controle in vennootschappen waar een ondernemingsraad werd opgericht
Afdeling I. Aard van de controle		Afdeling I. Aard van de controle
Artikel 156		Artikel 156
De commissarissen van de vennootschap bedoeld in artikel 155 worden benoemd		De commissarissen van de vennootschap bedoeld in artikel 155 worden benoemd

op voordracht van de ondernemingsraad, beraadslagend op initiatief en op voorstel van het bestuursorgaan en beslissend bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.		op voordracht van de ondernemingsraad, beraadslagend op initiatief en op voorstel van het bestuursorgaan en beslissend bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.
Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel van het bestuursorgaan uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld.		Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel van het bestuursorgaan uitgebracht op <u>aanbeveling voorstel</u> van het auditcomité. <u>Dit voorstel Deze aanbeveling</u> van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld.
Voor de vernieuwing van het mandaat van de commissarissen wordt dezelfde procedure gevuld.		Voor de vernieuwing van het mandaat van de commissarissen wordt dezelfde procedure gevuld.
		<u>Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten en het voorstel van het bestuursorgaan wordt uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité aansluitend op de selectieprocedure, bedoeld in artikel 16 van de verordening (EU) nr. 537/2014, maakt het bestuursorgaan aan de ondernemingsraad ter informatie de aanbeveling van het auditcomité, alsook de essentiële punten van de documenten die betrekking hebben op de organisatie van de selectieprocedure, met inbegrip van de selectiecriteria, over.</u>
		<u>Indien het voorstel van het bestuursorgaan verschilt van de voorkeur zoals vermeld in de aanbeveling van het auditcomité, licht het bestuursorgaan de redenen toe waarom de aanbeveling van het auditcomité niet wordt gevuld en maakt hij aan de ondernemingsraad de informatie over die hij aan de algemene vergadering zal verstrekken.</u>
Artikel 157		Artikel 157
Indien over dit voorstel in de	RL /Art 37, §	Indien over dit voorstel in de

ondernemingsraad niet de vereiste meerderheden bepaald in artikel 156, eerste lid, kunnen worden bereikt, en indien, in het algemeen, men in gebreke blijft één of meer commissarissen, voorgedragen met toepassing van artikel 156, eerste lid, te benoemen, wordt op verzoekschrift van elke belanghebbende, door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in het rechtsgebied waarbinnen de vennootschap haar zetel heeft gevestigd, zitting houdend zoals in kort geding, een bedrijfsrevisor benoemd wiens bezoldiging hij vaststelt en die belast wordt met de taak van commissaris en met de opdrachten bedoeld in de artikelen 151 tot 154, totdat regelmatig in zijn vervanging is voorzien.	2 – Alternatief in Belgisch recht voor de benoeming door de AV van aandeelhouders	ondernemingsraad niet de vereiste meerderheden bepaald in artikel 156, eerste lid, kunnen worden bereikt, en indien, in het algemeen, men in gebreke blijft één of meer commissarissen, voorgedragen met toepassing van artikel 156, eerste lid, te benoemen, wordt op verzoekschrift van elke belanghebbende, door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in het rechtsgebied waarbinnen de vennootschap haar zetel heeft gevestigd, zitting houdend zoals in kort geding, een bedrijfsrevisor benoemd wiens <u>honoraria</u> <u>bezoldiging</u> hij vaststelt en die belast wordt met de taak van commissaris en met de opdrachten bedoeld in de artikelen 151 tot 154, totdat regelmatig in zijn vervanging is voorzien.
	Verordening / Art 16, § 1, lid 2, 2 ^{de} zin Verordening / Art 17, § 5	<u>In de vennootschappen die een auditcomité moeten oprichten, benoemt de voorzitter van de rechtbank van koophandel een commissaris met naleving van artikel 132/1, maar is hij niet gebonden door de aanbeveling bedoeld in artikel 130, § 3, geformuleerd door het vermeld comité.</u>
Deze benoeming door de voorzitter van de rechtbank van koophandel geschieft na advies van de ondernemingsraad ingeval deze laatste niet werd gevraagd om te beraadslagen over de benoeming van de commissaris overeenkomstig artikel 156, eerste lid.		Deze benoeming door de voorzitter van de rechtbank van koophandel geschieft na advies van de ondernemingsraad ingeval deze laatste niet werd gevraagd om te beraadslagen over de benoeming van de commissaris overeenkomstig artikel 156, eerste lid.
	Verordening / Art 16, § 1, lid 2, 1 ^{ste} zin – uitbreiding tot alle mandaten	<u>Indien de commissaris wordt aangesteld door de voorzitter van de rechtbank van koophandel in toepassing van de procedure zoals omschreven in lid 1, brengt de vennootschap het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren, bedoeld in artikel 32 van de wet van ... 2016 houdende de organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, hiervan op de hoogte.</u>
Artikel 158		Artikel 158
Aan de ondernemingsraad wordt het		Aan de ondernemingsraad wordt het

bedrag van de bezoldiging van de commissarissen ter informatie medegedeeld. Deze bezoldiging vergoedt hun opdracht als commissaris en hun taak en opdrachten die zij vervullen krachtens de artikelen 151 tot 154. Op verzoek van de door de werknemers benoemde leden van de ondernemingsraad, die daartoe hebben besloten bij meerderheid van de door hen uitgebrachte stemmen, legt de commissaris aan de ondernemingsraad een raming voor van de omvang van de prestaties vereist voor de vervulling van deze taak en van deze opdrachten.		bedrag van de <u>honoraria bezoldiging</u> van de commissarissen ter informatie medegedeeld. Deze <u>honoraria vergoeden bezoldiging vergoedt</u> hun opdracht als commissaris en hun taak en opdrachten die zij vervullen krachtens de artikelen 151 tot 154. Op verzoek van de door de werknemers benoemde leden van de ondernemingsraad, die daartoe hebben besloten bij meerderheid van de door hen uitgebrachte stemmen, legt de commissaris aan de ondernemingsraad een raming voor van de omvang van de prestaties vereist voor de vervulling van deze taak en van deze opdrachten.
Artikel 159		Artikel 159
De commissaris kan in de loop van zijn mandaat slechts worden ontslagen op voorstel of op eensluidend advies van de ondernemingsraad die beslist bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.		De commissaris kan in de loop van zijn mandaat slechts worden <u>opgezegd ontslagen</u> op voorstel of op eensluidend advies van de ondernemingsraad die beslist bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.
Dient een commissaris ontslag in, dan moet hij de ondernemingsraad schriftelijk kennis geven van de redenen voor zijn ontslag.		Dient een commissaris ontslag in, dan moet hij de ondernemingsraad schriftelijk kennis geven van de redenen voor zijn ontslag.
Artikel 160		Artikel 160
Elke beslissing inzake benoeming, vernieuwing van het mandaat of ontslag, zonder naleving van de artikelen 156 tot 159 is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kortgeding.		Elke beslissing inzake benoeming, vernieuwing van het mandaat of <u>opzegging ontslag</u> , zonder naleving van de artikelen 156 tot 159 is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechtbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kortgeding.
HOOFDSTUK VII. - Strafbepalingen.		HOOFDSTUK VII. - Strafbepalingen.
Artikel 171		Artikel 171
§ 1. De bestuurders, zaakvoerders,		§ 1. De bestuurders, zaakvoerders,

directeurs en lasthebbers van vennootschappen die wetens de bepalingen overtreden van hoofdstuk II van deze titel met betrekking tot de controle op de jaarrekening of van hoofdstuk III van deze titel met betrekking tot de controle op de geconsolideerde jaarrekening, worden gestraft met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank.		directeurs en lasthebbers van vennootschappen die wetens de bepalingen overtreden van hoofdstuk II van deze titel met betrekking tot de <u>wettelijke</u> controle op de jaarrekening of van hoofdstuk III van deze titel met betrekking tot de <u>wettelijke</u> controle op de geconsolideerde jaarrekening, worden gestraft met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank.
Zij worden gestraft met gevangenisstraf van een maand tot een jaar en met geldboete van vijftig tot tienduizend frank of met één van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.		Zij worden gestraft met gevangenisstraf van een maand tot een jaar en met geldboete van vijftig tot tienduizend frank of met één van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.
§ 2. Zij die als commissaris, bedrijfsrevisor of onafhankelijk deskundige rekeningen, jaarrekeningen, balansen en resultatenrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen van vennootschappen attesteren of goedkeuren, terwijl niet is voldaan aan de bepalingen bedoeld in § 1, en zij daarvan kennis hebben, of, niet hebben gedaan wat zij hadden moeten doen om zich te vergewissen of aan die bepalingen is voldaan, worden gestraft met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank.		§ 2. Zij die als commissaris, bedrijfsrevisor, <u>geregistreerd auditkantoor</u> of onafhankelijk deskundige rekeningen, jaarrekeningen, balansen en resultatenrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen van vennootschappen attesteren of goedkeuren, terwijl niet is voldaan aan de bepalingen bedoeld in § 1, en zij daarvan kennis hebben, of, niet hebben gedaan wat zij hadden moeten doen om zich te vergewissen of aan die bepalingen is voldaan, worden gestraft met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank.
Zij worden gestraft met gevangenisstraf van een maand tot een jaar en met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank of met één van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.		Zij worden gestraft met gevangenisstraf van een maand tot een jaar en met geldboete van vijftig frank tot tienduizend frank of met één van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.
§ 3. De vennootschappen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor het betalen van de geldboetes waartoe hun bestuurders, zaakvoerders, directeurs of lasthebbers krachtens § 1 veroordeeld zijn.		§ 3. De vennootschappen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor het betalen van de geldboetes waartoe hun bestuurders, zaakvoerders, directeurs of lasthebbers krachtens § 1 veroordeeld zijn.
BOEK VIII. De naamloze vennootschap		BOEK VIII. De naamloze vennootschap
TITEL IV. Organen		TITEL IV. Organen
HOOFDSTUK I. Bestuur en dagelijks bestuur		HOOFDSTUK I. Bestuur en dagelijks bestuur
Afdeling IIIbis. - Auditcomité		Afdeling IIIbis. - Auditcomité

Artikel 526bis		Artikel 526bis
§ 1. De genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 richten een auditcomité op binnen hun raad van bestuur.	RL / Art 39, § 1, lid 1, 1 ^{ste} en 2 ^{de} zin	§ 1. De genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 richten een auditcomité op binnen hun raad van bestuur.
§ 2. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter, en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.	RL / Art 39, § 1, lid 1, 3 ^{de} zin RL / Art 39, § 1, lid 4 en § 5	§ 2. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.
	RL / Art 39, § 1, lid 4, 2 ^{de} zin en § 5	<u>De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.</u>
	RL / Art 39, § 1, lid 3 RL / Art 39, § 1, lid 2	<u>De leden van het auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de gecontroleerde vennootschap.</u> Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.
§ 3. Vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de volgende drie criteria voldoen:	RL / Art 39, § 2 – afwijking f)	§ 3. Vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de volgende drie criteria voldoen:
a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,		a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,		b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,		c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,
zijn niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen hun raad van bestuur, maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, op voorwaarde dat die vennootschappen over ten minste één onafhankelijk bestuurder beschikken en dat, ingeval de voorzitter van de raad van	RL / Art 39, § 2, lid 2 RL / Art 39, § 5	zijn niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen hun raad van bestuur, maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, op voorwaarde dat die vennootschappen over ten minste één onafhankelijk bestuurder beschikken en dat, ingeval de voorzitter van de raad van

bestuur een uitvoerend lid is, hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité.	RL / Art 39, § 2, lid 1	bestuur een uitvoerend lid is, <u>hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité hij niet optreedt als voorzitter wanneer de raad van bestuur de functies van auditcomité uitoefent.</u>
Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van de raad van bestuur: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in de artikelen 524bis en 524ter en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur in de zin van artikel 525 is opgedragen.		Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van de raad van bestuur: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in de artikelen 524bis en 524ter en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur in de zin van artikel 525 is opgedragen.
§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:	RL / Art 39, § 6	§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:
		<u>1a) de raad van bestuur in kennis stellen van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening en toelichten op welke wijze de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening heeft bijgedragen tot de integriteit van de financiële verslaglegging en welke rol het auditcomité in dat proces heeft gespeeld;</u>
a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;		<u>a2) monitoring van het financiële verslaggevingsproces en aanbevelingen of voorstellen te doen om de integriteit van het proces te waarborgen;</u>
b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap; c) indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;		<u>b3) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap <u>alsook</u>, indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;</u>
d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en		<u>d4) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en</u>

aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;		aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;
e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap.		e5) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt <u>gelet op nagegaan of</u> de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap <u>passend is</u> . Meer in het <u>bijzonder analyseert het auditcomité met de commissaris de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, wanneer de totale honoraria bij een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, meer bedragen dan de criteria bepaald in artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014</u> ;
	RL / Art 39, § 6, f)	f6) aanbeveling aan de raad van bestuur <u>van de vennootschap voor de benoeming van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening, overeenkomstig artikel 16, § 2, van verordening (EU) nr. 537/2014</u> .
		<u>Indien de hernieuwing van het mandaat bedoeld wordt in artikel 132/1, §§ 3 of 4, zal deze aanbeveling aan de raad van bestuur uitgewerkt worden aansluitend op de selectieprocedure bedoeld in artikel 16, § 3, van verordening (EU) nr. 537/2014</u> .
Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde		Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde

jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.		jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.
§ 5. Onverminderd de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, brengt de commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.	Verordening /Art 11, § 2, lid 3 (geen optie)	§ 5. Onverminderd de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, <u>bespreken, op vraag van</u> de commissaris en, in voorkomend geval, <u>van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of op vraag van het auditcomité of van de raad van bestuur,</u> <u>de commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, bij met het auditcomité of zelfs met de raad van bestuur verslag uit over belangrijke essentiële zaken die bij de uitoefening van zijn hun wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, die zijn opgenomen in de aanvullende verklaring aan het auditcomité, en meer bepaald over ernstige de betekenisvolle tekortkomingen desgevallend ontdekt in het interne financiële controlesysteem van de vennootschap of, in het geval van geconsolideerde jaarrekening, van de moedervennootschap en/of in haar boekhoudsysteem de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.</u>
§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening:		§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening of het geregistreerd auditkantoor:
a) bevestigen jaarlijks aan het auditcomité schriftelijk hun onafhankelijkheid van de vennootschap;	Verordening / Art 6, § 2, a) (geen optie)	a ₁) bevestigen jaarlijks <u>schriftelijk</u> aan het auditcomité <u>schriftelijk hun onafhankelijkheid van de vennootschap dat, naargelang het geval, de commissaris of de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, en zijn vennoten, alsook de hogere leidinggevenden en leidinggevenden die de wettelijke controle uitvoeren, onafhankelijk zijn</u>

		<u>van de vennootschap:</u>
b) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;		b2) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;
c) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd.	Verordening / Art 6, § 2, b) (geen optie)	e3) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd. <u>Meer in het bijzonder informeren zij en analyseren zij met het auditcomité de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, wanneer de totale honoraria die zij van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1, ontvangen meer bedragen dan de criteria bepaald in artikel 4, § 3, van de verordening (EU) nr. 537/2014;</u>
		4) stellen een aanvullende verklaring op bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;
	Verordening / Art 10, § 2, e) (geen optie)	5) bevestigen dat het controleverslag consistent is met de aanvullende verklaring aan het auditcomité bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014.
		<u>In de vennootschappen die voldoen aan de criteria omschreven in paragraaf 3 die geen auditcomité inrichten, blijven de opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, van toepassing, maar worden zij uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur.</u>
	Verordening / Art 11, § 1 (geen optie) (audit-comité) Optie (raad van bestuur)	<u>De commissaris en, in voorkomend geval de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, maken jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is ingericht, en aan de raad van bestuur, anderzijds, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de</u>

		<u>verordening (EU) nr. 537/2014 over. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van indiening van het controleverslag bedoeld in de artikelen 144 en 148 en in artikel 10 van de verordening (EU) nr. 537/2014.</u>
	Verordening / Art 11, § 1, lid 2 (optie)	<u>Op gemotiveerd verzoek van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, maken het auditcomité of, in voorkomend geval, de raad van bestuur, de aanvullende verklaring bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014 over.</u>
§ 7. De volgende vennootschappen zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de §§ 1 tot 5:		§ 7. De volgende vennootschappen zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de §§ paragrafen 1 tot 5:
a) elke vennootschap die een openbare instelling voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming is als omschreven in artikel 10 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;	RL / Art 39, § 3, lid 1, b)	<u>a1) elke vennootschap die een openbare instelling voor collectieve belegging in effecten (ICBE's) is met een veranderlijk aantal rechten van deelneming is zoals gedefinieerd door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen of de alternatieve instellingen voor collectieve belegging (AICB) zoals gedefinieerd door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;</u>
b) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedeakte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.	RL / Art 39, § 3, lid 1, c) & Art 39, § 3, lid 2	<u>b2) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedeakte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.</u>

		<p><u>De opdrachten van de commissaris en, in voorkomend geval van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaарrekening, zoals opgenomen onder paragraaf 6, blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van de raad van bestuur.</u></p>
--	--	---

Wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen		Wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen
BOEK I.- Toepassingsgebied – Definities – Algemene bepalingen		BOEK I.- Toepassingsgebied – Definities – Algemene bepalingen
TITEL II. Definities		TITEL II. Definities
Artikel 3		Artikel 3
Voor de toepassing van deze wet en haar uitvoeringsbesluiten en -reglementen wordt verstaan onder:		Voor de toepassing van deze wet en haar uitvoeringsbesluiten en -reglementen wordt verstaan onder:
(...)		(...)
8° Verordening nr. 575/2013: Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012;		8° Verordening nr. 575/2013: Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012;
		<u>8°/1. Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;</u>
9° lidstaat: een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER);		9° lidstaat: een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER);
(...)		(...)
Onderafdeling III. - Oprichting van comités binnen het wettelijk bestuursorgaan		Onderafdeling III. - Oprichting van comités binnen het wettelijk bestuursorgaan
Artikel 27		Artikel 27
Onverminderd de taken van het wettelijk bestuursorgaan richten de kredietinstellingen binnen dit orgaan de	RL / Art 39, § 1, lid 1, 1 ^{ste} en 2 ^{de} zin	Onverminderd de taken van het wettelijk bestuursorgaan richten de kredietinstellingen binnen dit orgaan de

volgende comités op: 1° een auditcomité; 2° een risicocomité; 3° een remuneratiecomité; 4° een benoemingscomité, die uitsluitend zijn samengesteld uit leden van het wettelijk bestuursorgaan die er geen uitvoerend lid van zijn en waarvan minstens één lid onafhankelijk is in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen; een lid mag niet in meer dan twee van de voornoemde comités zetelen.		volgende comités op: 1° een auditcomité; 2° een risicocomité; 3° een remuneratiecomité; 4° een benoemingscomité, die uitsluitend zijn samengesteld uit leden van het wettelijk bestuursorgaan die er geen uitvoerend lid van zijn en waarvan minstens één lid onafhankelijk is in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen; een lid mag niet in meer dan <u>twee drie</u> van de voornoemde comités zetelen.
	RL / Art 39, § 1, lid 4, 1 ^{ste} zin RL / Art 39, § 1, lid 4, 2 ^{de} zin en § 5	<u>De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.</u>
Artikel 28		Artikel 28
§ 1. Naast de vereisten van artikel 27 beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de werkzaamheden van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit en minstens één lid van het auditcomité beschikt over deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit.	RL / Art 39, § 1, lid 2 en 3	§ 1. Naast de vereisten van artikel 27 beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de werkzaamheden van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit en minstens één lid van het auditcomité beschikt over deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit.
§ 2. Het auditcomité heeft minstens de volgende taken : 1° monitoring van het financiëleverslaggevingsproces; 2° monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de kredietinstelling; 3° monitoring van de interne audit en van de desbetreffende activiteiten; 4° monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris; 5° beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de kredietinstelling of aan	RL / Art 39, § 6	<u>§ 2. Het auditcomité heeft minstens de volgende in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken:</u> <u>1° monitoring van het financiëleverslaggevingsproces;</u> <u>2° monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de kredietinstelling;</u> <u>3° monitoring van de interne audit en van de desbetreffende activiteiten;</u> <u>4° monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;</u> <u>5° beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt</u>

een persoon waarmee zij een nauwe band heeft.		gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de kredietinstelling of aan een persoon waarmee zij een nauwe band heeft.
Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de in artikel 106 bedoelde jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de periodieke staten opstelt die de kredietinstelling respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.		Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de in artikel 106 bedoelde jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de periodieke staten opstelt die de kredietinstelling respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.
De Bank kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 12bis, § 2 van de wet van 22 februari 1998, de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst op technische punten preciseren en aanvullen.		De Bank kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 12bis, § 2 van de wet van 22 februari 1998, de <u>in deze paragraaf bedoelde elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst</u> op technische punten preciseren en aanvullen.
§ 3. De erkend commissaris : 1° meldt aan het auditcomité jaarlijks alle bijkomende diensten die voor de kredietinstelling en voor de vennootschappen waarmee de kredietinstelling een nauwe band heeft, werden verricht; 2° voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd; 3° bevestigt zijn onafhankelijkheid van de kredietinstelling jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité.	Verordening / Art 6, § 2 en Art 10, § 2, e)	§ 3. De erkend commissaris <u>is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten.</u> 1° meldt aan het auditcomité jaarlijks alle bijkomende diensten die voor de kredietinstelling en voor de vennootschappen waarmee de kredietinstelling een nauwe band heeft, werden verricht; 2° voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd; 3° bevestigt zijn onafhankelijkheid van de kredietinstelling jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité.
Artikel 33		Artikel 33
§ 1. Kredietinstellingen die niet significant zijn, zijn vrijgesteld van de verplichting om binnen hun wettelijk bestuursorgaan de twee comités als bedoeld in de artikelen 30 en 31 op te richten. Kredietinstellingen die met toepassing van artikel 3, 30°, b), niet		§ 1. Kredietinstellingen die niet significant zijn, zijn vrijgesteld van de verplichting om binnen hun wettelijk bestuursorgaan de twee comités als bedoeld in de artikelen 30 en 31 op te richten. Kredietinstellingen die met toepassing van artikel 3, 30°, b), niet significant zijn,

significant zijn, kunnen bovendien bepalen dat één enkel comité instaat voor de taken van de comités bedoeld in de artikelen 28 en 29.		kunnen bovendien bepalen dat één enkel comité instaat voor de taken van de comités bedoeld in de artikelen 28 en 29.
§ 2. De toezichthouder kan toestaan dat een kredietinstelling die een dochteronderneming of een kleindochteronderneming is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, geheel of gedeeltelijk afwijkt van de bepalingen van deze Onderafdeling en kan specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen, voor zover er binnen de betrokken groepen of subgroepen één of meer comités zijn opgericht in de zin van de artikelen 28 tot 31, die bevoegd zijn voor de kredietinstelling en voldoen aan de vereisten van deze wet.	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	§ 2. De toezichthouder kan toestaan dat een kredietinstelling die een dochteronderneming of een kleindochteronderneming is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, geheel of gedeeltelijk afwijkt van de bepalingen van deze Onderafdeling en kan specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen, voor zover er binnen de betrokken groepen of subgroepen één of meer comités zijn opgericht in de zin van de artikelen 28 tot 31, die bevoegd zijn voor de kredietinstelling en voldoen aan de vereisten van deze wet.
	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	Ongeacht de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 225/1.
	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	Wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, lid 5 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.
		De in artikel 28, § 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de toezichthouder geen oprichting van een auditcomité opleggen.
Artikel 225/1 (in werking op 1 januari 2016)		Artikel 225/1 (in werking op 1 januari 2016)

<p>De erkende commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, tijdig verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.</p>	<p>Verordening / Art 11, § 1, lid 1</p>	<p>De erkende commissaris <u>maakt brengt bij het wettelijk bestuursorgaan in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, tijdig verslag uit jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over. Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 220, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen en in artikel 10 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.</u></p>
	<p>Verordening / Art 11, § 1, lid 2 (optie)</p>	<p><u>Op verzoek van de toezichthouder, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.</u></p>

Wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen		Wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen
BOEK I. - Algemene bepalingen		BOEK I.- Algemene bepalingen
TITEL III. - Definities		TITEL III. – Definities
Artikel 15		Artikel 15
Voor de toepassing van deze wet en haar uitvoeringsbesluiten en -reglementen wordt verstaan onder: (...)		Voor de toepassing van deze wet en haar uitvoeringsbesluiten en -reglementen wordt verstaan onder: (...)
8° "Richtlijn 2013/36/EU": Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende toegang tot het bedrijf van kredietinstellingen en het prudentieel toezicht op kredietinstellingen en beleggingsondernemingen, tot wijziging van Richtlijn 2002/87/EG en tot intrekking van de Richtlijnen 2006/48/EG en 2006/49/EG;		8° "Richtlijn 2013/36/EU": Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende toegang tot het bedrijf van kredietinstellingen en het prudentieel toezicht op kredietinstellingen en beleggingsondernemingen, tot wijziging van Richtlijn 2002/87/EG en tot intrekking van de Richtlijnen 2006/48/EG en 2006/49/EG;
		<u>8°/1 Verordening nr. 537/2014: de Verordening (EU) Nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie;</u>
9° "Hypotheekwet": de wet van 16 december 1851 die Titel XVIII van Boek III van het Burgerlijk Wetboek vormt; (...)		9° "Hypotheekwet": de wet van 16 december 1851 die Titel XVIII van Boek III van het Burgerlijk Wetboek vormt; (...)
BOEK II. – Verzekerings- of herverzekeringsondernemingen naar Belgisch recht		BOEK II. – Verzekerings- of herverzekeringsondernemingen naar Belgisch recht
Titel I – Toegang tot het bedrijf		Titel I – Toegang tot het bedrijf
Hoofdstuk II – Vergunningsvoorwaarden		Hoofdstuk II – Vergunningsvoorwaarden
Afdeling VII – Organisatie		Afdeling VII – Organisatie
Onderafdeling III – Oprichting van		Onderafdeling III – Oprichting van

comités binnen het wettelijk bestuursorgaan		comités binnen het wettelijk bestuursorgaan
Artikel 48		Artikel 48
Onverminderd de taken van het wettelijk bestuursorgaan richt iedere verzekerings- of herverzekeringsonderneming binnen dit orgaan de volgende comités op: 1° een auditcomité; 2° een remuneratiecomité; 3° een risicocomité, die uitsluitend zijn samengesteld uit leden van het wettelijk bestuursorgaan die er geen uitvoerend lid van zijn en waarvan minstens één lid onafhankelijk is in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen.	RL / Art 39, § 1, lid 1, 1 ^{ste} en 2 ^{de} zin	Onverminderd de taken van het wettelijk bestuursorgaan richt iedere verzekerings- of herverzekeringsonderneming binnen dit orgaan de volgende comités op: 1° een auditcomité; 2° een remuneratiecomité; 3° een risicocomité, die uitsluitend zijn samengesteld uit leden van het wettelijk bestuursorgaan die er geen uitvoerend lid van zijn en waarvan minstens één lid onafhankelijk is in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen.
	RL / Art 39, § 1, lid 4, 1 ^{ste} zin RL / Art 39, § 1, lid 4, 2 ^{de} zin en § 5	<u>De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van vennootschappen. De voorzitter van het auditcomité wordt benoemd door de leden van het comité.</u>
Artikel 49		Artikel 49
§ 1. Naast de vereisten van artikel 48 beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken verzekerings- of herverzekeringsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit. Minstens één lid van het auditcomité beschikt over deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit.	RL / Art 39, § 1, leden 2 en 3	§ 1. Naast de vereisten van artikel 48 beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken verzekerings- of herverzekeringsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit. Minstens één lid van het auditcomité beschikt over deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit.
§ 2. Het auditcomité heeft minstens de volgende taken: 1° monitoring van het financiële verslaggevingsproces; 2° monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming; 3° monitoring van de interne audit en van de desbetreffende activiteiten; 4° monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de	RL / Art 39, § 6	§ 2. Het auditcomité heeft minstens de volgende in artikel 526bis, § 4 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen taken: 1° monitoring van het financiële verslaggevingsproces; 2° monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming; 3° monitoring van de interne audit en van de desbetreffende activiteiten;

<p>geconsolideerde jaarrekening, met inbegrip van de opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;</p> <p>5° beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij inzonderheid wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de verzekerings- of herverzekeringsonderneming of aan een persoon waarmee zij een nauwe band heeft.</p>		<p>4° monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, met inbegrip van de opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;</p> <p>5° beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij inzonderheid wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de verzekerings- of herverzekeringsonderneming of aan een persoon waarmee zij een nauwe band heeft.</p>
<p>Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de in artikel 199, tweede lid en artikel 201 bedoelde jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en periodieke informatie opstelt die de verzekerings- of herverzekeringsonderneming respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.</p>		<p>Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de in artikel 199, tweede lid en artikel 201 bedoelde jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en periodieke informatie opstelt die de verzekerings- of herverzekeringsonderneming respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.</p>
<p>De Bank kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 12bis, § 2, van de wet van 22 februari 1998, de elementen in de in deze paragraaf opgenomen lijst op technische punten preciseren en aanvullen.</p>		<p>De Bank kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 12bis, § 2, van de wet van 22 februari 1998, de in deze paragraaf <u>bedoelde</u> elementen <u>in de opgenomen lijst</u> op technische punten preciseren en aanvullen.</p>
<p>§ 3. De erkend commissaris:</p> <p>1° meldt aan het auditcomité jaarlijks alle bijkomende diensten die voor de verzekerings- of herverzekeringsonderneming en voor de vennootschappen waarmee de verzekerings- of herverzekeringsonderneming een nauwe band heeft, werden verricht;</p> <p>2° voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd;</p> <p>3° bevestigt zijn onafhankelijkheid van</p>	<p>Verordening / Art 6, § 2 en Art 10, § 2</p>	<p>§ 3. De erkend commissaris <u>is belast met de in artikel 526bis, § 6, leden 1 tot 3 van het Wetboek van Vennootschappen opgenomen opdrachten.</u></p> <p>1° meldt aan het auditcomité jaarlijks alle bijkomende diensten die voor de verzekerings- of herverzekeringsonderneming en voor de vennootschappen waarmee de verzekerings- of herverzekeringsonderneming een nauwe band heeft, werden verricht;</p> <p>2° voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen</p>

de verzekerings- of herverzekeringsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité.		om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd; 3° bevestigt zijn onafhankelijkheid van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité.
Artikel 52	RL / Art 39, § 2 – afwijking f)	Artikel 52
§ 1. Een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die op geconsolideerde basis voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:		§ 1. Een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die op geconsolideerde basis voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:
a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,		a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43 000 000 euro,		b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43 000 000 euro,
c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50 000 000 euro,		c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50 000 000 euro,
is niet verplicht de in artikel 48 bedoelde comités op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan die comités toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel. Wanneer de voorzitter van dit orgaan ingevolge een met toepassing van artikel 47 toegestane afwijking, een uitvoerend lid is, neemt hij het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waar als dit optreedt in de hoedanigheid van één van de in artikel 48 bedoelde comités.	RL / Art 39, § 2, lid 2 RL / Art 39, § 5 RL / Art 39, § 2, lid 1	is niet verplicht de in artikel 48 bedoelde comités op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan die comités toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel. Wanneer de voorzitter van dit orgaan ingevolge een met toepassing van artikel 47 toegestane afwijking, een uitvoerend lid is, <u>neemt hij de functies van voorzitter niet uit zolang het wettelijk bestuursorgaan de functies uitoefent</u> <u>neemt hij het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waar als dit optreedt in de hoedanigheid van één van de in artikel 48 bedoelde comités.</u>
§ 2. De Bank kan aan ondernemingen die niet voldoen aan de voorwaarde van paragraaf 1 maar die zo georganiseerd zijn dat het wettelijk bestuursorgaan en het directiecomité voldoende ondersteund worden bij hun respectieve taken inzake beloningsbeleid als bedoeld in de artikelen 77, § 5 en 80, § 3, een vrijstelling verlenen van de verplichting om binnen het wettelijk bestuursorgaan		§ 2. De Bank kan aan ondernemingen die niet voldoen aan de voorwaarde van paragraaf 1 maar die zo georganiseerd zijn dat het wettelijk bestuursorgaan en het directiecomité voldoende ondersteund worden bij hun respectieve taken inzake beloningsbeleid als bedoeld in de artikelen 77, § 5 en 80, § 3, een vrijstelling verlenen van de verplichting om binnen het wettelijk bestuursorgaan

een remuneratiecomité op te richten.		een remuneratiecomité op te richten.
§ 3. De Bank kan toestaan dat een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die een dochteronderneming of een kleindochteronderneming is van een gemengde financiële holding, van een gemengde verzekeringsholding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere verzekerings- of herverzekeringsonderneming, van een kredietinstelling, van een beleggingsonderneming, van een AICB-beheerder of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkt van de bepalingen van deze Onderafdeling en kan specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen, voor zover er binnen de betrokken groepen of subgroepen één of meer comités zijn opgericht in de zin van de artikelen 49 tot 51, die bevoegd zijn voor de verzekerings- of herverzekeringsonderneming en voldoen aan de vereisten van deze wet.	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	§ 3. De Bank kan toestaan dat een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die een dochteronderneming of een kleindochteronderneming is van een gemengde financiële holding, van een gemengde verzekeringsholding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere verzekerings- of herverzekeringsonderneming, van een kredietinstelling, van een beleggingsonderneming, van een AICB-beheerder of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkt van de bepalingen van deze Onderafdeling en kan specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen, voor zover er binnen de betrokken groepen of subgroepen één of meer comités zijn opgericht in de zin van de artikelen 49 tot 51, die bevoegd zijn voor de verzekerings- of herverzekeringsonderneming en voldoen aan de vereisten van deze wet.
	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	Ongeacht de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid, maakt de erkend commissaris jaarlijks de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over aan de bestemmingen voorzien in artikel 79.
	RL / Art 39, § 3, lid 1, a)	Wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank in toepassing van het eerste lid aanleiding geven tot de oprichting van een auditcomité, zijn de in artikel 16, paragraaf 5 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde modaliteiten van het voorstel van benoeming van een erkend commissaris van toepassing.
		De in artikel 49, paragraaf 3 opgenomen opdrachten van de erkend commissaris blijven van toepassing, maar worden uitgeoefend ten aanzien van het wettelijk bestuursorgaan wanneer de voorwaarden bepaald door de Bank geen oprichting van een auditcomité opleggen.
§ 4. Onverminderd de artikelen 49, § 1,		§ 4. Onverminderd de artikelen 49, § 1,

en 51, eerste lid, kunnen de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bepalen dat één enkel comité instaat voor de taken van het risicocomité en het auditcomité.		en 51, eerste lid, kunnen de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bepalen dat één enkel comité instaat voor de taken van het risicocomité en het auditcomité.
Artikel 79		Artikel 79
De erkend commissaris brengt verslag uit bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité, over belangrijke kwesties die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening naar voren zijn gekomen, en inzonderheid over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot het financiëleverslaggevingsproces.	Verordening / Art 11, § 1, lid 1	De erkend commissaris <u>maakt jaarlijks aan het auditcomité, enerzijds, indien dergelijk comité is opgericht, en aan het wettelijk bestuursorgaan, anderzijds, de in artikel 11 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde aanvullende verklaring over,</u> brengt verslag uit bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité, <u>Deze verklaring heeft met name betrekking op belangrijke kwesties die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening naar voren zijn gekomen, en inzonderheid over de ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot het financiële verslaggevingsproces. Deze aanvullende verklaring wordt overgemaakt uiterlijk op de datum van de indiening van het in artikel 325, in de artikelen 144 en 148 van het Wetboek van Vennootschappen en in artikel 10 van Verordening nr. 537/2014 bedoelde controleverslag.</u>
	Verordening / Art 11, § 1, lid 2	<u>Op verzoek van de Bank, maakt het auditcomité of, in voorkomend geval, het wettelijk bestuursorgaan, de in het eerste lid bedoelde aanvullende verklaring over.</u>

Code des sociétés		Code des sociétés
LIVRE I. Dispositions introductives		LIVRE I. Dispositions introductives
TITRE II. Définitions		TITRE II. Définitions
CHAPITRE I. Sociétés cotées		CHAPITRE I. Sociétés cotées <u>et entités d'intérêt public</u>
Article 4		Article 4
Les sociétés cotées sont les sociétés dont les titres sont admis aux négociations sur un marché réglementé au sens de l'article 2, 3°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.		Les sociétés cotées sont les sociétés dont les titres sont admis aux négociations sur un marché réglementé au sens de l'article 2, 3°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.
		<u>Article 4/1</u>
D / Art 2, 13°		<u>Par « entité d'intérêt public », il faut entendre :</u>
		<u>1°) les sociétés cotées visées à l'article 4 ;</u>
		<u>2°) les établissements de crédit : les établissements de crédit visés au livre II de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ;</u>
		<u>3°) les entreprises d'assurance et de réassurance : les entreprises d'assurance et de réassurance visées au chapitre II de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ;</u>
		<u>4°) les organismes de liquidation ainsi que les organismes assimilés à des organismes de liquidation : les organismes de liquidation visés à l'article 36/1, 14° de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique ainsi que les organismes dont l'activité consiste à assurer, en tout ou en partie, la gestion opérationnelle des services fournis par de tels organismes de liquidation.</u>
		<u>Article 4/2</u>

		<p><u>Par « règlement (UE) n°537/2014 », il faut entendre: le règlement (UE) n° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission.</u></p>
		<p><u>CHAPITRE IV. Contrôle légal des comptes</u></p>
		<p><u>Article 16/1</u></p>
	D / Art 2, 1°	<p><u>Par « contrôle légal des comptes », il faut entendre le contrôle légal des comptes annuels et le contrôle légal des comptes consolidés :</u></p> <p><u>1° requis par le droit de l'Union européenne ;</u></p> <p><u>2° des petites sociétés, lorsque ce contrôle est requis par le droit belge ;</u></p> <p><u>3° volontairement effectué à la demande de petites sociétés.</u></p>
		<p><u>Article 16/2</u></p>
	D / Art 2, 7°	<p><u>Par « réseau », il faut entendre la structure plus vaste :</u></p> <p><u>1° destinée à un but de coopération, à laquelle appartient un réviseur d'entreprises ou un cabinet d'audit enregistré, et</u></p> <p><u>2° dont le but manifeste est le partage de résultats ou de coûts ou qui partage un actionnariat, un contrôle ou une direction communs, des politiques et des procédures communes en matière de contrôle de qualité, une stratégie commerciale commune, l'utilisation d'une même marque ou d'une partie importante des ressources professionnelles.</u></p>
	D / Art. 3bis	<p><u>Article 16/3</u></p>
		<p><u>Par « cabinet d'audit enregistré », il faut entendre un cabinet d'audit agréés dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou dans un Etat membre qui est partie à l'Accord de l'Espace économique européen, répondant aux conditions visées à l'article 10, § 2, de la</u></p>

		<u>loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, et mentionné de manière distincte dans le registre public des réviseurs d'entreprises.</u>
		LIVRE IV. Dispositions communes aux personnes morales régies par le présent code
TITRE VII. Contrôle des comptes annuels et des comptes consolidés		TITRE VII. Contrôle <u>légal</u> des comptes annuels et des comptes consolidés
CHAPITRE I. Dispositions générales en matière de contrôle		CHAPITRE I. Dispositions générales en matière de contrôle <u>légal</u>
Section I. Nomination		Section I. Nomination
Article 130		Article 130
Les commissaires sont nommés, par l'assemblée générale, parmi les réviseurs d'entreprises, inscrits au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.	D/ Art 37, § 1 ^{er} et Art 3bis, § 1 ^{er}	<u>§ 1^{er}. Les commissaires sont nommés, par l'assemblée générale, parmi les réviseurs d'entreprises, inscrits au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ou les cabinets d'audit enregistrés, pour la mission de contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés.</u>
		<u>§ 2. Sans préjudice du rôle dévolu au conseil d'entreprise tel que défini aux articles 156 et 157, l'assemblée générale décide sur la base d'une proposition formulée par l'organe de gestion.</u>
Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion relative à la nomination du commissaire à l'assemblée générale est émise sur proposition du comité d'audit.		<u>§ 3. Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion relative à la nomination du commissaire destinée à être soumise à l'assemblée générale est émise sur proposition recommandation du comité d'audit.</u>
		<u>La recommandation du comité d'audit est motivée.</u> <u>Si la proposition de l'organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d'audit, l'organe de gestion expose les raisons pour lesquelles il n'y a pas lieu de suivre la</u>

		<u>recommandation du comité d'audit.</u>
Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d'un commissaire prise sans respecter les alinéas précédents est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.		<u>§ 4. Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d'un commissaire prise sans respecter les alinéas paragraphes précédents est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.</u>
	D / Art 37, § 3	<u>§ 5. Toute clause contractuelle qui limite le choix de l'assemblée générale à certaines catégories ou listes de réviseurs d'entreprises ou cabinets de révision ou de cabinet d'audit enregistré en ce qui concerne la désignation d'un commissaire en particulier ou d'un réviseur d'entreprises en particulier chargé du contrôle des comptes consolidés de cette société est interdite. Toute clause existante de ce type est nulle et non avenue.</u>
Article 131		Article 131
A défaut de commissaires, ou lorsque tous les commissaires se trouvent dans l'impossibilité d'exercer leurs fonctions, il est immédiatement pourvu à leur nomination ou à leur remplacement. A défaut, le président du tribunal de commerce, siégeant comme en référé, sur requête de tout intéressé, nomme un réviseur d'entreprises dont il fixe l'émolument et qui est chargé d'exercer les fonctions de commissaire jusqu'à ce qu'il ait été pourvu régulièrement à sa nomination ou à son remplacement.		A défaut de commissaires, ou lorsque tous les commissaires se trouvent dans l'impossibilité d'exercer leurs fonctions, il est immédiatement pourvu à leur nomination ou à leur remplacement. A défaut, le président du tribunal de commerce, siégeant comme en référé, sur requête de tout intéressé, nomme un réviseur d'entreprises dont il fixe l'émolument <u>les honoraires</u> et qui est chargé d'exercer les fonctions de commissaire jusqu'à ce qu'il ait été pourvu régulièrement à sa nomination ou à son remplacement.
Une telle nomination ou un tel remplacement ne produira toutefois ses effets qu'après la première assemblée générale annuelle qui suit la nomination du réviseur d'entreprises par le président.		Une telle nomination ou un tel remplacement ne produira toutefois ses effets qu'après la première assemblée générale annuelle qui suit la nomination du réviseur d'entreprises par le président.
Article 132		Article 132
	D / Art 24ter, § 1 ^{er} , 1 ^{ière} phrase	<u>Lorsqu'un cabinet de révision ou un cabinet d'audit enregistré est nommé en tant que commissaire, au moins un</u>

	D / Art 2, 16°, c)	<u>réviseur d'entreprises personne physique est désigné en tant que représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré disposant d'un pouvoir de signature.</u>
La désignation et la cessation des fonctions du représentant permanent du cabinet de révision qui a été nommé commissaire sont soumises aux mêmes règles de publicité que s'il exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.		La désignation et la cessation des fonctions du représentant permanent du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré qui a été nommé commissaire sont soumises aux mêmes règles de publicité que si ce représentant permanent exerçait cette mission en son nom et pour compte propre.
Section I/1. Durée du mandat et nombre de mandats consécutifs		Section I/1. Durée du mandat et nombre de mandats consécutifs
Article 132/1		Article 132/1
§ 1 ^{er} . Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.		§ 1 ^{er} . Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.
§ 2. Le commissaire chargé d'une mission de contrôle légal d'une entité d'intérêt public au sens du règlement UE n° 537/2014 du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public ne peut exercer plus de trois mandats consécutifs auprès de cette même entité, soit couvrir une durée maximale de neuf ans.		§ 2. Le commissaire chargé d'une mission de contrôle légal d'une entité d'intérêt public au sens du règlement UE n° 537/2014 du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public ne peut exercer plus de trois mandats consécutifs auprès de cette même entité, soit couvrir une durée maximale de neuf ans.
§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, l'entité d'intérêt public au sens du règlement n° 537/2014 peut décider de renouveler le mandat du commissaire : a) pour effectuer seul le contrôle légal des comptes, pour autant que l'entité d'intérêt public puisse se baser sur une procédure d'appel d'offres public visée à l'article 17, § 4, a) du règlement n° 537/2014 ; b) pour effectuer le contrôle légal des comptes conjointement avec un ou plusieurs autres commissaires, qui forment un collège en charge du contrôle conjoint.		§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, l'entité d'intérêt public au sens du règlement n° 537/2014 peut décider de renouveler le mandat du commissaire : a) pour effectuer seul le contrôle légal des comptes, pour autant que l'entité d'intérêt public puisse se baser sur une procédure d'appel d'offres public visée à l'article 17, § 4, a) du règlement n° 537/2014 ; b) pour effectuer le contrôle légal des comptes conjointement avec un ou plusieurs autres commissaires, qui forment un collège en charge du contrôle conjoint.
Les renouvellements visés à l'alinéa 1 ^{er}		Les renouvellements visés à l'alinéa 1 ^{er}

permettent de couvrir une durée maximale totale de :		permettent de couvrir une durée maximale totale de :
a) dix-huit ans, soit au maximum trois mandats supplémentaires, lorsqu'il est décidé de renouveler le mandat du commissaire en place ;		a) dix-huit ans, soit au maximum trois mandats supplémentaires, lorsqu'il est décidé de renouveler le mandat du commissaire en place ;
b) vingt-quatre ans, soit au maximum cinq mandats supplémentaires, lorsqu'il est décidé de nommer plusieurs commissaires chargés du contrôle conjoint.		b) vingt-quatre ans, soit au maximum cinq mandats supplémentaires, lorsqu'il est décidé de nommer plusieurs commissaires chargés du contrôle conjoint.
§ 4. Après l'expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3, ni le commissaire ni, le cas échéant, aucun membre du réseau dans l'Union européenne dont il relève ne peut entreprendre le contrôle légal des comptes de la même entité d'intérêt public au sens du règlement n° 537/2014 au cours des quatre années qui suivent.	R / Art 17, § 3	§ 4. Après l'expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3 et sans préjudice du paragraphe 5, ni le commissaire ni, le cas échéant, aucun membre du réseau dans l'Union européenne dont il relève ne peut entreprendre le contrôle légal des comptes de la même entité d'intérêt public au sens du règlement n° 537/2014 au cours des quatre années qui suivent.
	R / Art 17, § 6	<u>§ 5. Après l'expiration des durées maximales visées aux paragraphes 2 et 3, l'entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 peut, à titre exceptionnel, demander au Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises d'autoriser une prolongation au titre de laquelle l'entité d'intérêt public peut à nouveau désigner le même commissaire pour la mission de contrôle légal conformément aux conditions définies au paragraphe 3. La durée de ce nouveau mandat ne dépasse pas deux ans.</u>
		<u>Section I/2. Obligations</u>
		<u>Sous-section 1. Principes d'indépendance</u>
Article 133		Article 133
§ 1 ^{er} . Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire, conformément		§ 1 ^{er} . Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire, conformément

aux règles de la profession de réviseur d'entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions.	D / Art 22, § 1 ^{er} , alinéa 2	aux règles de la profession de réviseur d'entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions. <u>Leur indépendance est exigée, au minimum, à la fois pendant la période couverte par les comptes annuels à contrôler et pendant la période au cours de laquelle le contrôle légal est effectué.</u>
§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire.		§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle <u>légal</u> ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire.
§ 3. Jusqu'au terme d'une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle, ni auprès d'une société ou personne liée au sens de l'article 11.		§ 3. Jusqu'au terme d'une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle <u>légal</u> , ni auprès d'une société ou personne liée au sens de l'article 11.
	D / Art 22bis, § 2	<u>Le réviseur d'entreprises qui a directement participé à la mission de contrôle légal, en tant qu'associé, collaborateur ou employé du commissaire, ne peut accepter les mandats ou fonctions visées à l'alinéa 1^{er} qu'après qu'une période d'un an au moins ne se soit écoulée depuis qu'ils ont directement participé à la mission de contrôle légal.</u>
§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11.		§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail, <u>ou</u> avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration <u>ainsi que les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire et aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à</u>

		l'article 11.
Norme IRE indépendance - § 4		<u>§ 5. Durant les deux ans précédent la nomination de commissaire, ni le réviseur d'entreprises, ni les membres du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le réviseur d'entreprises ne peuvent effectuer de prestations susceptibles de mettre en cause son indépendance en tant que commissaire.</u>
4.1. Durant les deux ans précédent la nomination de commissaire, le réviseur d'entreprises ou son réseau ne peuvent effectuer de prestations susceptibles de mettre en cause leur indépendance.		
4.4. (...) Le réviseur d'entreprises devra dès lors, sauf cas exceptionnels dûment motivés, refuser le mandat. Il s'agit de cas où, dans les deux ans précédent la nomination du commissaire, le réviseur d'entreprises ou un membre de son réseau :		<u>Sauf cas exceptionnels dûment motivés, le réviseur d'entreprises ne pourra être nommé commissaire lorsque lui-même ou un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont il relève, dans les deux ans précédent la nomination du commissaire :</u>
a) a assisté ou participé de manière régulière à la tenue de la comptabilité ou à l'établissement des comptes annuels ou des comptes consolidés de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives ;		<u>a) a assisté ou participé de manière régulière à la tenue de la comptabilité ou à l'établissement des comptes annuels ou des comptes consolidés de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives ;</u>
b) est intervenu dans le recrutement de personnes appartenant à un organe ou faisant partie du personnel dirigeant de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives.		<u>b) est intervenu dans le recrutement de personnes appartenant à un organe ou faisant partie du personnel dirigeant de la société visée, d'une société belge qui la contrôle ou de l'une de ses filiales belges ou étrangères significatives.</u>
	R/ Art. 5, § 1 ^{er}	<u>Sous-section 2. Services non-audit</u>
		<u>Article 133/1</u>
		<u>§ 1^{er}. Un commissaire ainsi que tout membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève un commissaire ne peuvent fournir, que ce soit directement ou indirectement, à la société soumise au contrôle légal, à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle au sein de l'Union européenne des services non-audit interdits :</u>
		<u>1° au cours de la période s'écoulant entre le commencement de la période contrôlée et la publication du rapport d'audit; et</u>

		<p><u>2° au cours de l'exercice précédent immédiatement la période visée au 1° en ce qui concerne les services énumérés au paragraphe 2, 3°.</u></p>
		<p><u>§ 2. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, il convient d'entendre par services non-audit interdits :</u></p>
		<p><u>1° des services qui supposent d'être associé à la gestion ou à la prise de décision de la société soumise au contrôle légal ;</u></p>
		<p><u>2° la comptabilité et la préparation de registres comptables et d'états financiers ;</u></p>
		<p><u>3° la conception et la mise en œuvre de procédures de contrôle interne ou de gestion des risques en rapport avec la préparation et/ou le contrôle de l'information financière ou la conception et la mise en œuvre de systèmes techniques relatifs à l'information financière ;</u></p>
		<p><u>4° les services d'évaluation, notamment les évaluations réalisées en rapport avec les services actuariels ou les services d'aide en cas de litige ;</u></p>
		<p><u>5° les services liés à la fonction d'audit interne de la société soumise au contrôle légal ;</u></p>
		<p><u>6° les services ayant trait à :</u></p>
		<p><u>a) la négociation au nom de la société soumise au contrôle légal ;</u></p>
		<p><u>b) l'exercice d'un rôle de défenseur dans le cadre de la résolution d'un litige ;</u></p>
		<p><u>c) la représentation de la société soumise au contrôle légal dans le règlement de litiges, fiscaux ou autres ;</u></p>
		<p><u>7° les services de ressources humaines ayant trait :</u></p>
		<p><u>a) aux membres de la direction en mesure d'exercer une influence significative sur l'élaboration des documents comptables ou des états financiers faisant l'objet du contrôle légal, dès lors que ces services englobent :</u></p>
		<p><u>i) la recherche ou la sélection de candidats à ces fonctions, ou</u></p>

		<p>ii) la vérification des références des candidats à ces fonctions ;</p> <p>b) à la structuration du modèle organisationnel ; et</p> <p>c) au contrôle des coûts.</p>
		<p>§ 3. En application de l'article 5, § 1^{er}, deuxième alinéa, du règlement (UE) n°537/2014, il convient, en cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, pour l'application du paragraphe 1^{er}, d'entendre par services non-audit interdits en sus des services visés au paragraphe 2 :</p>
		<p>1°) les services fiscaux portant sur :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) l'établissement des déclarations fiscales ; b) l'impôt sur les salaires ; c) les droits de douane ; d) l'identification des subventions publiques et des incitations fiscales, à moins qu'une assistance de la part du contrôleur légal des comptes ou du cabinet d'audit pour la fourniture de ces services ne soit requise par la loi ; e) l'assistance de la société soumise au contrôle légal lors de contrôles fiscaux menés par les autorités fiscales ; f) le calcul de l'impôt direct et indirect ainsi que de l'impôt différé ; g) la fourniture de conseils fiscaux ;
		<p>2°) les services juridiques ayant trait à la fourniture de conseils généraux ;</p>
		<p>3°) les services de paie ;</p>
		<p>4°) la promotion, le commerce ou la souscription de parts de la société soumise au contrôle légal ;</p>
		<p>5°) les services liés au financement, à la structure, ainsi qu'à l'allocation des capitaux et à la stratégie d'investissement de la société soumise au contrôle légal, sauf en ce qui concerne la fourniture de services d'assurance en rapport avec les états financiers, telle que l'émission de lettres de confort en lien avec des prospectus émis par la société soumise au contrôle légal.</p>

	R / Art 5, § 3 (option exercée)	<p><u>§ 4. En application de l'article 5, § 3 du règlement (UE) n°537/2014, les services non-audit visés au paragraphe 2, 4° et au paragraphe 3, 1°, a) et d) à g) sont cependant autorisés à condition que les exigences cumulatives suivantes soient respectées :</u></p> <p>a) les services n'ont pas d'effet direct ou ont un effet peu significatif, séparément ou dans leur ensemble, sur les comptes annuels contrôlés ;</p> <p>b) l'appréciation de l'effet sur les comptes annuels contrôlés est documenté et expliqué de manière complète dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014.</p> <p>c) le commissaire respecte les principes généraux en matière d'indépendance.</p>
		<p><u>§ 5. Conformément à l'article 5, § 4 du règlement (UE) n°537/2014, le commissaire dans une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 et, lorsque le commissaire fait partie d'un réseau visé à l'article 16/2, tout membre de ce réseau peut fournir des services non-audit qui ne sont pas interdits à cette entité d'intérêt public, à sa société mère ou aux entreprises qu'elle contrôle à condition que le comité d'audit donne son approbation.</u></p>
	R / Art 5, § 5 Cross border – extension aux non-EIP	<p><u>Le comité d'audit émet des lignes directrices, le cas échéant, en ce qui concerne les services visés au paragraphe 4.</u></p>

		<p><u>Si son indépendance est compromise, le commissaire prend, le cas échéant, des mesures de sauvegarde afin d'atténuer les risques causés par cette prestation de services dans un pays tiers. Le commissaire ne peut continuer d'effectuer le contrôle légal de l'entité d'intérêt public que s'il peut justifier que cette prestation de services n'influe pas sur son jugement professionnel ni sur le rapport d'audit.</u></p>
		<p><u>Aux fins du présent paragraphe :</u></p> <p><u>a) le fait d'être associé au processus décisionnel de la société soumise au contrôle légal et de fournir les services visés au paragraphe 2, 1° à 3° est toujours considéré comme une atteinte à cette indépendance qui ne peut être atténuée par des mesures de sauvegarde ;</u></p> <p><u>b) il est considéré que la prestation des services autres que ceux visés au paragraphe 2, 1° à 3° porte atteinte à cette indépendance et requiert dès lors des mesures visant à atténuer les risques causés par cette prestation de services.</u></p>
		<p><u>Sous-section 3. Rapport entre les honoraires relatifs au contrôle des comptes et les autres honoraires</u></p>
Article 133		<u>Article 133/2</u>
§ 5. Sans préjudice des interdictions découlant de l'arrêté royal visé au paragraphe 9, le commissaire et les personnes avec lesquelles il a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve sous l'angle professionnel dans des liens de collaboration ou les sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11, ne peuvent prêter des services autres que les missions confiées par la loi au commissaire, dans la mesure où le montant total des rémunérations afférentes à ces services dépasserait le montant total des émoluments visés à l'article 134, § 1 ^{er} .	R / Art. 4, § 2, 1 ^{er} alinéa	<p><u>§ 5. § 1^{er}. Sans préjudice des interdictions découlant de l'article 133/1 l'arrêté royal visé au paragraphe 9, le commissaire et les personnes avec lesquelles il a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve sous l'angle professionnel dans des liens de collaboration ou les sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11, ne peuvent prêter des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des rémunérations afférentes honoraires à ces services dépasserait septante pour cent du montant total des émoluments honoraires visés à l'article</u></p>

		<u>134, § 1^{er}-§ 2.</u>
Cette disposition s'applique aux sociétés cotées telles que définies à l'article 4 et aux sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés.		Cette disposition s'applique aux sociétés cotées telles que définies à l'article 4 et aux sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés. entités d'intérêt public visées à l'article 4/1.
	R/Art. 4, § 2, alinéa 3 (Option)	<u>§ 2. A la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, peut, à titre exceptionnel, permettre que le commissaire soit dispensé de respecter l'interdiction visée au paragraphe 1^{er} et ce pour une période maximale de deux exercices comptables.</u>
Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci :		<u>Dans les cas visés à l'alinéa précédent</u> <u>Dans ce cas,</u> il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci :
a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,		a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,
b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au paragraphe 5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.		b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au <u>présent</u> paragraphe-5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.
		<u>A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.</u>
		<u>§ 3. Pour les sociétés qui ne sont pas considérées comme des entités d'intérêt public visées à l'article 4/1 mais qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et</u>

	<p><u>de publier des comptes consolidés et sans préjudice des mesures d'interdiction découlant de l'article 133/1, le commissaire ne peut prester des services autres que les missions confiées par la loi ou par la réglementation de l'Union européenne au commissaire, dans la mesure où le montant total des honoraires afférents à ces services dépasserait le montant total des honoraires visés à l'article 134, paragraphe 2.</u></p>
§ 6. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire prévue au § 3, dans chacun des trois cas suivants :	§ 4. 6. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire prévue au § 3, dans chacun des trois cas suivants :
1° sur délibération favorable du comité d'audit, prévu par la loi ou les statuts, de la société concernée ou du comité d'audit d'une autre société qui la contrôle, si cette société est une société de droit belge ou est une société constituée selon le droit d'un autre Etat membre de l'Union européenne ou de l'OCDE. Si la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la délibération précitée est prise par le comité d'audit au sens de l'article 526bis. Au cas où les tâches confiées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur indépendant, ou, s'il en a été nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise;	1° sur délibération favorable du comité d'audit, prévu par la loi ou les statuts, de la société concernée ou du comité d'audit d'une autre société qui la contrôle, si cette société est une société de droit belge ou est une société constituée selon le droit d'un autre Etat membre de l'Union européenne ou de l'OCDE <u>l'Organisation de coopération et de développement économiques</u> . Si la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la délibération précitée est prise par le comité d'audit <u>au sens de visé à</u> l'article 526bis. Au cas où les tâches confiées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur indépendant, ou, s'il en a été nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise ;
	2° si, à la demande du commissaire, le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises autorise, à titre exceptionnel, que le commissaire puisse déroger à l'interdiction visée au paragraphe 3 et ce pour une période maximale de deux exercices comptables ;

2° après que le commissaire aura obtenu l'avis préalable positif du comité d'avis et de contrôle institué en vertu du paragraphe 10;		2° après que le commissaire aura obtenu l'avis préalable positif du comité d'avis et de contrôle institué en vertu du paragraphe 10;
3° si, au sein de la société, il a été institué un collège de commissaires indépendants les uns des autres. Ce cas ne vaut que si la société n'est pas tenue d'instituer un comité d'audit en vertu de la loi.	Collège	3° si, au sein de la société, il a été institué un collège de commissaires indépendants les uns des autres. Ce cas ne vaut que si la société n'est pas tenue d'instituer un comité d'audit en vertu de la loi.
Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci :		Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci :
a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,		a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée ;
b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au paragraphe 5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.		b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au <u>présent</u> paragraphe 5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.
		<u>A défaut de mention de cette information par la société dans l'annexe des comptes, le commissaire mentionne lui-même cette information dans son rapport d'audit.</u>
En cas de délibération du comité d'audit visé à l'alinéa 1 ^{er} , 1 ^o , le comité d'avis et de contrôle n'est plus habilité à rendre un avis sur la question qui a fait l'objet de la délibération. En cas d'avis du comité d'avis et de contrôle, le comité d'audit visé à l'alinéa 1 ^{er} , 1 ^o , n'est plus habilité à délibérer sur la question qui a été soumise à l'avis du comité d'avis et de contrôle.		<u>En cas de délibération du comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, le comité d'avis et de contrôle n'est plus habilité à rendre un avis sur la question qui a fait l'objet de la délibération. En cas d'avis du comité d'avis et de contrôle, le comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, n'est plus habilité à délibérer sur la question qui a été soumise à l'avis du comité d'avis et de contrôle.</u>
§ 7. Pour l'application des paragraphes 5 et 6, ne sont pas prises en considération les prestations consistant à vérifier les		§ 75. Pour l'application des paragraphes 63 et 74, ne sont pas prises en considération les prestations consistant à

données économiques et financières relatives à une entreprise tierce que la société ou l'une de ses filiales se proposent d'acquérir ou a acquis.		vérifier les données économiques et financières relatives à une entreprise tierce que la société ou l'une de ses filiales se proposent d'acquérir ou a acquis.
L'appréciation du rapport des rémunérations et des émoluments est à effectuer pour l'ensemble constitué par la société et ses filiales, étant entendu que les émoluments pour le contrôle des comptes des filiales étrangères sont ceux qui découlent des dispositions légales et/ou contractuelles applicables à ces filiales.		L'appréciation du rapport des <u>rémunérations honoraires pour le contrôle légal</u> et des <u>émoluments autres honoraires, tels que visés aux paragraphes précédents</u> , est à effectuer pour l'ensemble constitué par la société <u>soumise au contrôle légal, sa société mère</u> et ses filiales, étant entendu que les <u>émoluments honoraires</u> pour le contrôle légal des sociétés mères ou filiales étrangères sont ceux qui découlent des dispositions légales et/ou contractuelles applicables à ces <u>sociétés mères ou filiales</u> .
L'appréciation du rapport des rémunérations et des émoluments visés ci-dessus doit s'entendre comme étant à effectuer en comparant globalement pour la durée de l'exercice social :		L'appréciation du rapport des <u>rémunérations et des émoluments honoraires</u> visés ci-dessus doit s'entendre comme étant à effectuer en comparant globalement pour la durée de l'exercice social <u>de trois exercices comptables du mandat du commissaire</u> :
- d'une part, le total des rémunérations relatives à l'exercice afférent aux services autres que les missions confiées par la loi au commissaire, attribués globalement durant l'exercice, par la société et par ses filiales, au commissaire ou à une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou à une personne ou société liée au commissaire au sens de l'article 11, et		d'une part, le total des <u>rémunérations honoraires relatives à l'exercice trois exercices comptables</u> afférent aux services autres que les missions confiées par la loi <u>ou par la législation de l'Union européenne</u> au commissaire, attribués globalement durant l'exercice <u>les trois exercices comptables</u> , par la société <u>soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales</u> , au commissaire ou à une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou à une personne ou société liée au commissaire au sens de l'article 11, et
- d'autre part, le total des émoluments relatifs à l'exercice visés à l'article 134, § 1 ^{er} , attribuées globalement durant l'exercice, par la société et par ses filiales, au commissaire ou à une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou à une personne ou société liée au commissaire au sens de l'article 11, et		d'autre part, le total des <u>émoluments honoraires</u> relatifs à l'exercice <u>trois exercices comptables</u> visés à l'article 134, § 1 ^{er} 2, attribuées globalement durant l'exercice <u>les trois exercices comptables</u> , par la société <u>soumise au contrôle légal, sa société mère et par ses filiales</u> , au commissaire ou à une personne avec laquelle il a conclu un contrat de travail ou

une personne ou société liée au commissaire au sens de l'article 11.		avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou à une personne ou société liée au commissaire au sens de l'article 11.
Pour les filiales à l'étranger, les émoluments sont calculés conformément aux dispositions équivalentes à l'étranger.		Pour les filiales à l'étranger, les émoluments sont calculés conformément aux dispositions équivalentes à l'étranger.
Les rémunérations et émoluments qui sont attribués par les filiales de la société dont les comptes sont contrôlés par le commissaire et qui sont pris en considération pour l'appréciation du rapport des rémunérations et émoluments visée à l'alinéa précédent ne doivent pas faire l'objet d'une appréciation distincte.		Les rémunérations et émoluments qui sont attribués par les filiales de la société dont les comptes sont contrôlés par le commissaire et qui sont pris en considération pour l'appréciation du rapport des rémunérations et émoluments visée à l'alinéa précédent ne doivent pas faire l'objet d'une appréciation distincte.
§ 8. Les commissaires ne peuvent se déclarer indépendants lorsque la société dont ils vérifient les comptes ou une société belge ou une personne belge qui la contrôle ou une :		§ 8. Les commissaires ne peuvent se déclarer indépendants lorsque la société dont ils vérifient les comptes ou une société belge ou une personne belge qui la contrôle ou une :
a) filiale belge d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes, visée aux articles 142 et 146, a bénéficié pendant leur mandat d'une ou plusieurs prestations autres que celles confiées par la loi au commissaire, visées au § 9 et accomplies par lui-même ou par une personne, belge ou étrangère, avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou par une société, belge ou étrangère, ou une personne, belge ou étrangère, liée au commissaire visées à l'article 11;		a) filiale belge d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes, visée aux articles 142 et 146, a bénéficié pendant leur mandat d'une ou plusieurs prestations autres que celles confiées par la loi au commissaire, visées au § 9 et accomplies par lui-même ou par une personne, belge ou étrangère, avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou par une société, belge ou étrangère, ou une personne, belge ou étrangère, liée au commissaire visées à l'article 11;
b) filiale étrangère d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes, visée aux articles 142 et 146, a bénéficié pendant leur mandat d'une ou plusieurs prestations autre que celles confiées par la loi au commissaire visée au § 9 et accomplies par lui-même ou par une personne belge avec laquelle il a		b) filiale étrangère d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes, visée aux articles 142 et 146, a bénéficié pendant leur mandat d'une ou plusieurs prestations autre que celles confiées par la loi au commissaire visée au § 9 et accomplies par lui-même ou par une personne belge avec laquelle il a

conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou par une société belge ou une personne belge liée au commissaire visées à l'article 11.		conclu un contrat de travail ou avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou par une société belge ou une personne belge liée au commissaire visées à l'article 11.
§ 9. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres pris à l'initiative du ministre de l'Economie et du ministre de la Justice, après avis du Conseil supérieur des professions économiques et de l'Institut des réviseurs d'entreprises, de manière limitative les prestations visées au paragraphe 8 qui sont de nature à mettre en cause l'indépendance du commissaire.		§ 9. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres pris à l'initiative du ministre de l'Economie et du ministre de la Justice, après avis du Conseil supérieur des professions économiques et de l'Institut des réviseurs d'entreprises, de manière limitative les prestations visées au paragraphe 8 qui sont de nature à mettre en cause l'indépendance du commissaire.
§ 10. Il est créé un comité d'avis et de contrôle, dont le siège est à Bruxelles et qui est doté de la personnalité juridique. Ce comité délivre à la demande du commissaire un avis préalable concernant la compatibilité d'une prestation avec l'indépendance dans l'exercice de ses fonctions. Ce comité peut également introduire une affaire auprès de l'organe disciplinaire compétent de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises en ce qui concerne l'indépendance de l'exercice de la fonction de commissaire. Le comité peut à cet effet demander toutes les informations utiles à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.		§ 10. Il est créé un comité d'avis et de contrôle, dont le siège est à Bruxelles et qui est doté de la personnalité juridique. Ce comité délivre à la demande du commissaire un avis préalable concernant la compatibilité d'une prestation avec l'indépendance dans l'exercice de ses fonctions. Ce comité peut également introduire une affaire auprès de l'organe disciplinaire compétent de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises en ce qui concerne l'indépendance de l'exercice de la fonction de commissaire. Le comité peut à cet effet demander toutes les informations utiles à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.
Le comité est composé de membres indépendants de la profession de réviseur d'entreprises et nommés par le Roi sur proposition du ministre de l'Economie et du ministre de la Justice pour une période renouvelable de cinq ans. L'article 458 du Code pénal s'applique aux membres du comité. Le Roi précise les règles relatives à la composition, l'organisation, le fonctionnement et le mode de financement dudit comité ainsi que l'indemnité de ses membres. Sans préjudice de la possibilité pour le comité de recevoir, dans les conditions déterminées par le Roi, des contributions afin de couvrir ses frais et dépenses, les		Le comité est composé de membres indépendants de la profession de réviseur d'entreprises et nommés par le Roi sur proposition du ministre de l'Economie et du ministre de la Justice pour une période renouvelable de cinq ans. L'article 458 du Code pénal s'applique aux membres du comité. Le Roi précise les règles relatives à la composition, l'organisation, le fonctionnement et le mode de financement dudit comité ainsi que l'indemnité de ses membres. Sans préjudice de la possibilité pour le comité de recevoir, dans les conditions déterminées par le Roi, des contributions afin de couvrir ses frais et dépenses, les

frais de fonctionnement du comité sont couverts par les personnes morales tenues de publier leurs comptes annuels, et le cas échéant, leurs comptes consolidés, par le dépôt à la Banque Nationale de Belgique.		frais de fonctionnement du comité sont couverts par les personnes morales tenues de publier leurs comptes annuels, et le cas échéant, leurs comptes consolidés, par le dépôt à la Banque Nationale de Belgique.
Dans les conditions déterminées par le Roi, la Banque Nationale de Belgique perçoit 0,50 euro par compte annuel, et le cas échéant par compte consolidé, déposé à partir du 1 ^{er} janvier 2004 et elle verse ces montants au comité.		Dans les conditions déterminées par le Roi, la Banque Nationale de Belgique perçoit 0,50 euro par compte annuel, et le cas échéant par compte consolidé, déposé à partir du 1^{er} janvier 2004 et elle verse ces montants au comité.
Section II. Rémunération		Section II. <u>Rémunération Honoraires</u>
Article 134		Article 134
<p>§ 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par :</p> <p>a) « personne liée au commissaire » : toute personne avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail, avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans les liens de collaboration ainsi que toute société ou personne liée au commissaire visée à l'article 11.</p> <p>b) « mandat assimilé » : un mandat exercé dans une société de droit étranger similaire à celui de commissaire dans une société belge.</p>		<p>§ 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par :</p> <p>1) « personne liée au commissaire » : toute personne <u>qui relève du réseau visé à l'article 16/2 dont le commissaire fait partie avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail, avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans les liens de collaboration</u> ainsi que toute société ou personne liée au commissaire visée à l'article 11 ;</p> <p>2) « mandat assimilé » : un mandat exercé dans une société de droit étranger similaire à celui de commissaire dans une société belge.</p>
§ 2. Les émoluments des commissaires sont établis au début de leur mandat par l'assemblée générale. Ces émoluments consistent en une somme fixe garantissant le respect des normes de révision établies par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises. Ils ne peuvent être modifiés que du consentement des parties. Ils sont mentionnés en annexe aux comptes annuels.		§ 2. Les <u>émoluments honoraires</u> des commissaires sont établis au début de leur mandat par l'assemblée générale. Ces <u>émoluments honoraires</u> consistent en une somme fixe garantissant le respect des normes de révision établies par l' <u>Institut des Réviseurs d'Entreprises</u> . Ils ne peuvent être modifiés que du consentement des parties. Ils sont mentionnés en annexe aux comptes annuels.
		Les honoraires doivent être suffisants pour permettre au commissaire d'effectuer sa mission en toute indépendance et dans le respect des normes et recommandations

		professionnelles approuvées conformément à l'article 31 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.
§ 3. Les montants des émoluments liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein de la société dont le commissaire contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés en annexe aux comptes annuels, selon les catégories suivantes : 1° autres missions d'attestation 2° missions de conseils fiscaux, et 3° autres missions extérieures à la mission révisorale.		§ 3. Les montants des <u>émoluments honoraires</u> liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein de la société dont le commissaire contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés en annexe aux comptes annuels, selon les catégories suivantes : 1° autres missions d'attestation ; 2° missions de conseils fiscaux ; et 3° autres missions extérieures à la mission révisorale.
§ 4. Le montant des émoluments du commissaire visés au paragraphe 2 d'une part, et le montant des émoluments afférents aux mandats de commissaire ou aux mandats assimilés exercés par une personne liée au commissaire d'autre part, au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et au sein des filiales de cette dernière, sont mentionnés : a) en annexe aux comptes consolidés, ou à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée, b) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.		§ 4. Le montant des <u>émoluments honoraires</u> du commissaire visés au paragraphe 2 d'une part, et le montant des <u>émoluments honoraires</u> afférents aux mandats de commissaire ou aux mandats assimilés exercés par une personne liée au commissaire d'autre part, au sein d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et au sein des filiales de cette dernière, sont mentionnés : 1) en annexe aux comptes consolidés, ou à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée ; 2) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.
§ 5. Les montants des émoluments liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein d'une société belge soumise au contrôle		§ 5. Les montants des <u>émoluments honoraires</u> liés aux prestations exceptionnelles ou aux missions particulières accomplies au sein d'une

<p>légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et des filiales de cette dernière, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés selon les catégories suivantes :</p> <p>1° autres missions d'attestation 2° missions de conseil fiscaux, et 3° autres missions extérieures à la mission révisorale</p> <p>a) en annexe aux comptes consolidés, ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée, b) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.</p>		<p>société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146, et des filiales de cette dernière, par le commissaire d'une part, et par une personne liée au commissaire d'autre part, sont mentionnés selon les catégories suivantes :</p> <p>1° autres missions d'attestation ; 2° missions de conseil fiscaux ; et 3° autres missions extérieures à la mission révisorale</p> <p>a) en annexe aux comptes consolidés, ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée, b) ainsi qu'en annexe aux comptes annuels de la société qui est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112, sauf si cette société est filiale d'une société belge.</p>
<p>§ 6. Les émoluments du commissaire visés au paragraphe 2 ne peuvent être ni déterminés, ni influencés par la fourniture de services complémentaires à la société dont il contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, ou d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146. En dehors de ces émoluments, les commissaires ne peuvent recevoir aucun avantage de la société, sous quelque forme que ce soit. La société ne peut leur consentir des prêts ou avances, ni donner ou constituer des garanties à leur profit.</p>	D / Art 25, a)	<p>§ 6. Les émoluments <u>honoraires</u> du commissaire visés au paragraphe 2 ne peuvent être ni déterminés, ni influencés par la fourniture de services complémentaires à la société dont il contrôle les comptes annuels, visée à l'article 142, ou d'une société belge soumise au contrôle légal de ses comptes consolidés, visée à l'article 146. En dehors de ces émoluments <u>honoraires</u>, les commissaires ne peuvent recevoir aucun avantage de la société, sous quelque forme que ce soit. La société ne peut leur consentir des prêts ou avances, ni donner ou constituer des garanties à leur profit.</p>
<p>Norme indépendance de 2007</p> <p>5.1.2. Lorsque des missions sont effectuées par le commissaire ou par le réseau dont relève le commissaire dans une entreprise dans laquelle le commissaire est chargé du contrôle légal ou dans une entité liée à celle-ci, il n'est pas possible de permettre la prestation par le commissaire ou son réseau de missions contre des honoraires subordonnés, quelles que soient les</p>	D / Art 25, b) R / Art 4, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er}	<p><u>Lorsque des missions sont effectuées par le commissaire ou par un membre du réseau visé à l'article 16/2 dont relève le commissaire dans une société dans laquelle le commissaire est chargé du contrôle légal ou dans une société liée à celle-ci, il n'est pas possible de permettre la prestation par le commissaire ou un membre du réseau dont il relève de missions contre des honoraires subordonnés, quelles que soient les</u></p>

mesures de sauvegarde mises en place.		<u>mesures de sauvegarde mises en place.</u>
	R / art 4, § 3	<u>§ 7. Lorsque les honoraires totaux reçus d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 au cours de chacun des trois derniers exercices consécutifs représentent plus de quinze pour cent du total des honoraires reçus par le commissaire effectuant le contrôle légal des comptes au cours de chacun de ces exercices en application de l'article 4, § 3 du règlement (UE) n°537/2014, le commissaire en informe le comité d'audit et analyse avec lui les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques.</u>
Section III. Démission et révocation		Section III. Démission et révocation
Article 135		Article 135
§ 1 ^{er} . Conformément à l'article 132/1, les commissaires commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.		§ 1 ^{er} . Conformément à l'article 132/1, les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.
Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.	D / Art 38, § 1 ^{er}	Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.
	D / Art 38, § 3, a) et c)	<u>En cas de contrôle légal d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, un recours visant à révoquer le commissaire peut, s'il existe des motifs valables pour ce faire, être introduit devant le tribunal de commerce par :</u> <u>1° tout actionnaire représentant au moins cinq pour cent des droits de vote ou du capital ;</u> <u>2° le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.</u>
Les commissaires ne peuvent, sauf motifs		Les commissaires ne peuvent, sauf motifs

personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.		personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.
§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Conseil supérieur des Professions économiques visé à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, de la révocation ou de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée.	D / Art 38, § 2	§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Conseil supérieur des Professions économiques visé à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, soit de la révocation, ou soit de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée, que l'interruption de mandat ait ou non été convenue de commun accord.
Le Conseil supérieur des Professions économiques transmet, dans le mois, cette information aux différentes composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises.		Le Conseil supérieur des Professions économiques transmet, dans le mois, cette information aux différentes composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises.
Article 136		Article 136
Si l'assemblée générale est appelée à délibérer sur la révocation d'un commissaire, l'inscription de cette question à l'ordre du jour doit immédiatement être notifiée à l'intéressé. Le commissaire peut faire connaître par écrit à la société ses observations éventuelles. Ces observations sont annoncées dans l'ordre du jour et elles sont mises à la disposition des associés, conformément aux articles 269, 381 et 535. Un exemplaire de ces observations est également transmis sans délai aux personnes qui ont accompli les formalités requises pour être admises à l'assemblée.		Si l'assemblée générale est appelée à délibérer sur la révocation d'un commissaire, l'inscription de cette question à l'ordre du jour doit immédiatement être notifiée à l'intéressé. Le commissaire peut faire connaître par écrit à la société ses observations éventuelles. Ces observations sont annoncées dans l'ordre du jour et elles sont mises à la disposition des associés, conformément aux articles 269, 381 et 535. Un exemplaire de ces observations est également transmis sans délai aux personnes qui ont accompli les formalités requises pour être admises à l'assemblée.
La société peut, par requête adressée au		La société peut, par requête adressée au

président du tribunal de commerce et notifiée préalablement au commissaire, demander l'autorisation de ne point communiquer aux associés les observations qui sont irrelevantes ou de nature à nuire injustement au crédit de la société. Le président du tribunal de commerce entend la société et le commissaire en chambre du conseil et statue en audience publique. Sa décision n'est susceptible ni d'opposition ni d'appel.		président du tribunal de commerce et notifiée préalablement au commissaire, demander l'autorisation de ne point communiquer aux associés les observations qui sont irrelevantes ou de nature à nuire injustement au crédit de la société. Le président du tribunal de commerce entend la société et le commissaire en chambre du conseil et statue en audience publique. Sa décision n'est susceptible ni d'opposition ni d'appel.
Section IV. Compétences		Section IV. Compétences
Article 137		Article 137
§ 1 ^{er} . Les commissaires peuvent, à tout moment, prendre connaissance, sans déplacement, des livres, de la correspondance, des procès-verbaux et généralement de tous les documents et de toutes les écritures de la société. Ils peuvent requérir de l'organe de gestion, des agents et des préposés de la société toutes les explications ou informations et procéder à toutes les vérifications qui leur paraissent nécessaires.	§ 1 ^{er} . Les commissaires peuvent, à tout moment, prendre connaissance, sans déplacement, des livres, de la correspondance, des procès-verbaux et généralement de tous les documents et de toutes les écritures de la société. Ils peuvent requérir de l'organe de gestion, des agents et des préposés de la société toutes les explications ou informations et procéder à toutes les vérifications qui leur paraissent nécessaires.	
Ils peuvent requérir de l'organe de gestion d'être mis en possession, au siège de la société, d'informations relatives aux sociétés liées ou aux autres sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation, dans la mesure où ces informations leur paraissent nécessaires pour contrôler la situation financière de la société.		Ils peuvent requérir de l'organe de gestion d'être mis en possession, au siège de la société, d'informations relatives aux sociétés liées ou aux autres sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation, dans la mesure où ces informations leur paraissent nécessaires pour contrôler la situation financière de la société.
Ils peuvent requérir de l'organe de gestion qu'il demande à des tiers la confirmation du montant de leurs créances, dettes et autres relations avec la société contrôlée.		Ils peuvent requérir de l'organe de gestion qu'il demande à des tiers la confirmation du montant de leurs créances, dettes et autres relations avec la société contrôlée.
§ 2. Les pouvoirs visés au § 1 ^{er} peuvent être exercés par les commissaires conjointement ou individuellement.		§ 2. Les pouvoirs visés au § 1 ^{er} peuvent être exercés par les commissaires conjointement ou individuellement.
Si plusieurs commissaires ont été nommés, ils forment un collège. Ils peuvent se répartir entre eux les charges du contrôle de la société.		Si plusieurs commissaires ont été nommés, ils forment un collège. Ils peuvent se répartir entre eux les charges du contrôle de la société.

Il leur est remis chaque semestre au moins par l'organe de gestion un état comptable établi selon le schéma du bilan et du compte de résultats.		Il leur est remis chaque semestre au moins par l'organe de gestion un état comptable établi selon le schéma du bilan et du compte de résultats.
Article 138		Article 138
Les commissaires qui constatent, au cours de leurs contrôles, des faits graves et concordants susceptibles de compromettre la continuité de l'entreprise, en informent l'organe de gestion par écrit et de manière circonstanciée.		Les commissaires qui constatent, au cours de leurs contrôles, des faits graves et concordants susceptibles de compromettre la continuité de l'entreprise, en informent l'organe de gestion par écrit et de manière circonstanciée.
Dans ce cas, l'organe de gestion doit délibérer sur les mesures qui devraient être prises pour assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable.		Dans ce cas, l'organe de gestion doit délibérer sur les mesures qui devraient être prises pour assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable.
Les commissaires peuvent renoncer à l'information visée au premier alinéa, lorsqu'ils constatent que l'organe de gestion a déjà délibéré sur les mesures qui devraient être prises.		Les commissaires peuvent renoncer à l'information visée au premier alinéa, lorsqu'ils constatent que l'organe de gestion a déjà délibéré sur les mesures qui devraient être prises.
Si dans un délai d'un mois à dater de la communication de l'information visée au premier alinéa, les commissaires n'ont pas été informés de la délibération de l'organe de gestion sur les mesures prises ou envisagées pour assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable, ou s'ils estiment que ces mesures ne sont pas susceptibles d'assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable ils peuvent communiquer leurs constatations au président du tribunal de commerce. Dans ce cas, l'article 458 du Code pénal n'est pas applicable.		Si dans un délai d'un mois à dater de la communication de l'information visée au premier alinéa, les commissaires n'ont pas été informés de la délibération de l'organe de gestion sur les mesures prises ou envisagées pour assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable, ou s'ils estiment que ces mesures ne sont pas susceptibles d'assurer la continuité de l'entreprise pendant un délai raisonnable ils peuvent communiquer leurs constatations au président du tribunal de commerce. Dans ce cas, l'article 458 du Code pénal n'est pas applicable.
Au cas où il n'est pas nommé de commissaire, lorsque des faits graves et concordants sont susceptibles de compromettre la continuité de l'entreprise, l'organe de gestion est également tenu de délibérer sur les mesures qui devraient être prises pour assurer la continuité de l'entreprise		Au cas où il n'est pas nommé de commissaire, lorsque des faits graves et concordants sont susceptibles de compromettre la continuité de l'entreprise, l'organe de gestion est également tenu de délibérer sur les mesures qui devraient être prises pour assurer la continuité de l'entreprise

pendant un délai raisonnable.		pendant un délai raisonnable.
Article 139		Article 139
Les commissaires peuvent, dans l'exercice de leur fonction, et à leurs frais, se faire assister par des préposés ou d'autres personnes dont ils répondent.		Les commissaires peuvent, dans l'exercice de leur fonction, et à leurs frais, se faire assister par des préposés ou d'autres personnes dont ils répondent.
Section V. Responsabilité		Section V. Responsabilité
Article 140		Article 140
Les commissaires sont responsables envers la société des fautes commises par eux dans l'accomplissement de leurs fonctions.		Les commissaires sont responsables envers la société des fautes commises par eux dans l'accomplissement de leurs fonctions.
Ils répondent solidairement tant envers la société qu'envers les tiers de tout dommage résultant d'infractions aux dispositions du présent code ou des statuts. Il ne sont déchargés de leur responsabilité, quant aux infractions auxquelles ils n'ont pas pris part, que s'ils prouvent qu'ils ont accompli les diligences normales de leur fonction et qu'ils ont dénoncé ces infractions à l'organe de gestion et, le cas échéant, s'il n'y a pas été remédié de façon adéquate, à l'assemblée générale, la plus prochaine après qu'ils en auront eu connaissance.		Ils répondent solidairement tant envers la société qu'envers les tiers de tout dommage résultant d'infractions aux dispositions du présent code ou des statuts. Ils ne sont déchargés de leur responsabilité, quant aux infractions auxquelles ils n'ont pas pris part, que s'ils prouvent qu'ils ont accompli les diligences normales de leur fonction et qu'ils ont dénoncé ces infractions à l'organe de gestion et, le cas échéant, s'il n'y a pas été remédié de façon adéquate, à l'assemblée générale, la plus prochaine après qu'ils en auront eu connaissance.
Article 17, alinéas 1 à 3 Loi 1953		Article 140/1
Les réviseurs d'entreprises sont responsables, conformément au droit commun, de l'accomplissement des missions qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une société cotée, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une société cotée. Le Roi peut modifier ces montants par arrêté délibéré		Les commissaires sont responsables, conformément au droit commun, de l'accomplissement des missions qui leur sont réservées par la loi ou en vertu de celle-ci. Sauf en cas d'infraction commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, cette responsabilité est plafonnée à un montant de trois millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une personne autre qu'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1, porté à douze millions d'euros en ce qui concerne l'accomplissement d'une de ces missions auprès d'une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1. Le Roi peut

en Conseil des Ministres.		<u>modifier ces montants par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.</u>
Il est interdit aux réviseurs d'entreprises de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.		Il est interdit aux <u>commissaires réviseurs d'entreprises ou aux cabinets d'audit enregistrés</u> de se soustraire à cette responsabilité, même partiellement, par un contrat particulier.
Ils sont autorisés à faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance approuvé par le Conseil de l'Institut.		Il s Les réviseurs d'entreprises sont autorisés tenus à de faire couvrir leur responsabilité civile par un contrat d'assurance approuvé par le Conseil de l'Institut adéquat répondant aux critères définis à l'article 24 de la loi du ... 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.
CHAPITRE II. - Contrôle des comptes annuels		CHAPITRE II. – Contrôle <u>légal</u> des comptes annuels
Article 141		Article 141
Sauf s'il s'agit d'une des sociétés visées à l'article 92, § 3, 1°, 2° ou 6° ou d'une entreprise d'investissement ayant le statut de société de bourse en vertu de l'article 47, § 1 ^{er} , 1°, de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, le présent chapitre n'est pas applicable :		Sauf s'il s'agit d'une des sociétés visées à l'article 92, § 3, 1°, 2° ou 6° ou d'une entreprise d'investissement ayant le statut de société de bourse en vertu de l'article 47, § 1 ^{er} , 1°, de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, le présent chapitre n'est pas applicable :
1° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite simple et aux sociétés coopératives à responsabilité illimitée dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques;		1° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite simple et aux sociétés coopératives à responsabilité illimitée dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques;
2° aux petites sociétés au sens de l'article 15, non cotées, étant entendu que, pour l'application du présent chapitre, chaque société sera considérée individuellement, sauf les sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés;		2° aux petites sociétés au sens de l'article 15, non cotées, étant entendu que, pour l'application du présent chapitre, chaque société sera considérée individuellement, sauf les sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés;
3° aux groupements d'intérêt économique dont aucun membre n'est lui-même soumis au contrôle par un commissaire;		3° aux groupements d'intérêt économique dont aucun membre n'est lui-même soumis au contrôle par un commissaire;
4° aux sociétés agricoles.		4° aux sociétés agricoles.

Article 142		Article 142
Le contrôle dans les sociétés de la situation financière, des comptes annuels et de la régularité au regard du présent code et des statuts, des opérations à constater dans les comptes annuels doit être confié à un ou plusieurs commissaires.		Le contrôle dans les sociétés de la situation financière, des comptes annuels et de la régularité au regard du présent code et des statuts, des opérations à constater dans les comptes annuels doit être confié à un ou plusieurs commissaires.
Article 143		Article 143
Les commissaires rédigent à propos des comptes annuels un rapport écrit et circonstancié. à cet effet, l'organe de gestion de la société leur remet les pièces, un mois ou, dans les sociétés dont les actions sont admises aux négociations sur un marché visé à l'article 4, quarante-cinq jours avant la date prévue pour l'assemblée générale.	D / Art 28, § 1 ^{er} , 1 ^{ère} phrase	Les commissaires rédigent à propos des comptes annuels un rapport écrit et circonstancié. A cet effet, l'organe de gestion de la société leur remet les pièces, un mois ou, dans les sociétés dont les actions sont admises aux négociations sur un marché visé à l'article 4, quarante-cinq jours avant la date prévue pour l'assemblée générale.
		<u>Si l'organe de gestion reste en défaut de leur remettre ces pièces dans le délai légal visé à l'alinéa 1^{er}, les commissaires émettent un rapport de carence destiné à l'assemblée générale des actionnaires et adressé à l'organe de gestion pour autant qu'ils ne sont pas en mesure de respecter les délais prévus par le présent Code en matière de mise à disposition de leur rapport de commissaire.</u>
Article 144		Article 144
Le rapport des commissaires visé à l'article 143 comprend les éléments suivants :		<u>§ 1^{er}. Le rapport des commissaires visé à l'article 143, alinéa 1^{er} comprend au moins les éléments suivants :</u>
1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle ainsi que le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur établissement;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , a) R/Art 10, § 2, a) et b) (Extension de la mesure à toutes les attestations)	1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle <u>légal</u> et <u>de la société soumise au contrôle légal</u> , les <u>intervenants dans la procédure de nomination des commissaires visés à l'article 130</u> , la <u>date de nomination des commissaires</u> , le <u>terme de leur mandat</u> , le <u>nombre d'exercices consécutifs</u> durant <u>lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du</u>

	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , a)	<u>contrôle légal des comptes annuels de la société depuis sa première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur l'établissement des comptes annuels ainsi que la période couverte par les comptes annuels ;</u>
2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu de l'organe de gestion et préposés de la société les explications et informations requises pour leur contrôle;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , b)	2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu de l'organe de gestion et préposés de la société les explications et informations requises pour leur contrôle ;
3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables;		3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables ;
4° une attestation dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une attestation sans réserve, d'une attestation avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de délivrer une attestation, d'une déclaration d'abstention;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , c)	4° une <u>attestation opinion</u> dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une <u>attestation opinion</u> sans réserve, d'une <u>attestation opinion</u> avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de délivrer se forger une <u>attestation opinion</u> d'une déclaration d'abstention ;
5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'attestation;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , d)	5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l' <u>attestation l'opinion</u> ;
6° une mention indiquant si le rapport de gestion comprend les informations requises par les articles 95 et 96 et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , e)	6° une mention <u>une opinion</u> indiquant si le rapport de gestion <u>concorde avec les comptes annuels pour le même exercice</u> et s'il a été établi conformément aux <u>comprend les informations requises par les articles 95 et 96</u> ;
	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , f)	7° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;
7° une mention indiquant si la répartition des bénéfices proposée à l'assemblée		8° une mention indiquant si la répartition des <u>bénéfices résultats</u> proposée à

générale est conforme aux statuts et au présent Code;		I'assemblée générale est conforme aux statuts et au présent Code ;
8° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée ;		9° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée ;
9° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 100 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code ;		10° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 100, § 1 ^{er} , 5°, 6°/1, 6°/2 et § 2 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code ;
	R/Art 10, § 2, f) et g) (Extension de la mesure à toutes les attestations)	<u>11° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis de la société au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes.</u> A défaut, les commissaires mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport de commissaire(s) ;
Le rapport est signé et daté par les commissaires.	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , g)	<u>12° une mention du lieu d'établissement du (des) commissaire(s).</u>
	D / Art 28, § 4, alinéa 1 ^{er} , 1 ^{ière} phrase	Le rapport est signé et daté par les commissaires.
	D/ Art 28, § 3	<u>§ 2. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à plusieurs commissaires, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes et présentent un rapport sur le contrôle légal des comptes et une opinion conjoints. En cas de désaccord, chaque commissaire présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.</u>
	D/ Art 28, § 4,	<u>En outre, lorsque le contrôle légal des</u>

	alinéa 1 ^{er} , 3 ^{ième} phrase	<u>comptes est confié à plusieurs commissaires, le rapport sur le contrôle légal des comptes est signé par tous les commissaires.</u>
	D/ Art 28, § 4, alinéa 1 ^{er} , 2 ^{ième} phrase D / Art 3bis, § 1 ^{er} (partim)	<u>§ 3. Lorsque le contrôle légal des comptes est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes porte au moins la signature du représentant permanent qui effectuent le contrôle légal des comptes pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré.</u>
	D / Art 25bis	<u>§ 4. L'étendue du contrôle légal des comptes ne comprend pas d'assurance quant à la viabilité future de la société ni quant à l'efficience ou l'efficacité avec laquelle l'organe de gestion a mené ou mènera les affaires de la société.</u>
CHAPITRE III. Contrôle des comptes consolidés		CHAPITRE III. Contrôle <u>légal</u> des comptes consolidés
Section I. Régime général		Section I. Régime général
Article 145		Article 145
Sauf dispositions contraires dans d'autres législations, le présent chapitre n'est pas applicable à l'égard :		Sauf dispositions contraires dans d'autres législations, le présent chapitre n'est pas applicable à l'égard :
1° des institutions de crédit régies par la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, de la Banque nationale de Belgique, de l'Institut de réescompte et de garantie et de la Caisse des dépôts et consignations ;		1° des institutions de crédit régies par la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, de la Banque nationale de Belgique, de l'Institut de réescompte et de garantie et de la Caisse des dépôts et consignations ;
2° des sociétés régies par l'arrêté royal n°64 du 10 novembre 1967 organisant le statut des sociétés à portefeuille ;		2° des sociétés régies par l'arrêté royal n°64 du 10 novembre 1967 organisant le statut des sociétés à portefeuille ;
3° des entreprises d'investissement visées dans la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements ;		3° des entreprises d'investissement visées dans la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements ;
4° des groupements d'intérêt économique ;		4° des groupements d'intérêt économique ;

5° des sociétés agricoles.		5° des sociétés agricoles.
Article 146		Article 146
Les comptes consolidés doivent être contrôlés par le ou les commissaires de la société consolidante ou par un ou plusieurs réviseurs d'entreprises désignés à cet effet. Dans ce dernier cas, la nomination est de la compétence de l'assemblée générale.		Les comptes consolidés doivent être contrôlés par le ou les commissaires de la société consolidante ou par un ou plusieurs réviseurs d'entreprises <u>ou par un cabinet d'audit enregistré</u> désignés à cet effet. <u>Dans ce dernier cas Si les comptes consolidés ne sont pas contrôlés par le ou les commissaires,</u> la nomination est de la compétence de l'assemblée générale.
En cas de consortium, les comptes consolidés sont contrôlés par le ou les commissaires d'une au moins des sociétés, formant le consortium, ou par un ou plusieurs réviseurs d'entreprises désignés de commun accord à cet effet; dans le cas où les comptes consolidés sont établis selon la législation et dans la monnaie du pays d'une société étrangère, membre du consortium, ils peuvent être contrôlés par le contrôleur aux comptes de cette société étrangère.		En cas de consortium, les comptes consolidés sont contrôlés par le ou les commissaires d'une au moins des sociétés, formant le consortium, ou par un ou plusieurs réviseurs d'entreprises <u>ou par un cabinet d'audit enregistré</u> désignés de commun accord à cet effet; dans le cas où les comptes consolidés sont établis selon la législation et dans la monnaie du pays d'une société étrangère, membre du consortium, ils peuvent être contrôlés par le contrôleur aux comptes de cette société étrangère.
Les articles 133, 134, §§ 1 ^{er} et 3, 135 et 136 sont applicables au réviseur chargé du contrôle des comptes consolidés sans être investi des fonctions de commissaire de la société consolidante.		Les articles 133, <u>134, §§ 1^{er} et 3, 135 et à 136</u> sont applicables au réviseur <u>ou au cabinet d'audit enregistré</u> chargé du contrôle des comptes consolidés sans être investi des fonctions de commissaire de la société consolidante.
Article 147		Article 147
La société consolidante doit faire usage du pouvoir de contrôle dont elle dispose pour obtenir des filiales comprises ou à comprendre dans la consolidation qu'elles permettent au réviseur chargé du contrôle des comptes consolidés d'exercer sur place les vérifications nécessaires et qu'elles lui fournissent à sa demande les renseignements et confirmations qui lui sont nécessaires pour se conformer aux obligations qui lui incombent en vertu des dispositions arrêtées par le Roi en matière d'établissement, de contrôle et de		La société consolidante doit faire usage du pouvoir de contrôle dont elle dispose pour obtenir des filiales comprises ou à comprendre dans la consolidation qu'elles permettent au réviseur chargé du contrôle des comptes consolidés d'exercer sur place les vérifications nécessaires et qu'elles lui fournissent à sa demande les renseignements et confirmations qui lui sont nécessaires pour se conformer aux obligations qui lui incombent en vertu des dispositions arrêtées par le Roi en matière d'établissement, de contrôle et de publicité des comptes consolidés.

publicité des comptes consolidés.		
		<u>Article 147/1</u>
	D / Art 27, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er}	<u>§ 1^{er}. Le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés :</u>
		<u>1°) assume la responsabilité pleine et entière du rapport d'audit visé à l'article 148 et, le cas échéant, à l'article 10 du règlement (UE) n°537/2014 et, le cas échéant, du rapport complémentaire au comité d'audit visé à l'article 11 dudit règlement ;</u>
		<u>2°) évalue les travaux d'audit réalisés par tous contrôleur de pays tiers ou tous contrôleur légaux des comptes d'un Etat membre de l'Union européenne ou d'un Etat membre qui est partie à l'Accord de l'Espace économique européen, qu'ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et consigne la nature, le moment et l'ampleur des travaux de ces contrôleur, y compris, le cas échéant, l'examen, effectué par lui au titre de réviseur d'entreprises chargé du contrôle légal des comptes consolidés, des volets pertinents des documents d'audit de ces contrôleur ;</u>
		<u>3°) procède à un examen des travaux d'audit effectués par le ou les contrôleur de pays tiers ou tous contrôleur légaux des comptes d'un Etat membre de l'Union européenne ou d'un Etat membre qui est partie à l'Accord de l'Espace économique européen, qu'ils soient des personnes physiques ou morales, aux fins du contrôle du groupe et il documente cet examen.</u>
	D / Art 27, § 1 ^{er} , alinéa 2	<u>Les documents conservés par le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés doivent permettre au Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32</u>

		<u>de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises d'examiner le travail du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés.</u>
	D / Art 27, § 1 ^{er} , alinéa 3	<u>Aux fins du point c) du 1^{er} alinéa du présent paragraphe, le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés demande au(x) contrôleur(s) de pays tiers ou au(x) contrôleurs légaux des comptes d'un autre Etat membre de l'Union européenne ou d'un Etat membre qui est partie à l'Accord de l'Espace économique européen, qu'ils soient des personnes physiques ou morales, concernés de consentir à la transmission des documents pertinents lors du contrôle des comptes consolidés afin qu'il puisse s'appuyer sur les travaux que ceux-ci ont réalisés.</u>
	D / Art 27, § 2, alinéa 1 ^{er}	<u>§ 2. Si le commissaire, le réviseur d'entreprises ou le cabinet d'audit enregistré chargé du contrôle des comptes consolidés n'est pas en mesure de respecter le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, point c), il prend des mesures appropriées et en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.</u>
	D / Art 27, § 2, alinéa 2	<u>Ces mesures consistent notamment, le cas échéant, à effectuer des tâches supplémentaires de contrôle des comptes, soit directement, soit en sous-traitance, dans la filiale concernée.</u>
Article 148		Article 148
Les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés pour le contrôle des comptes consolidés rédigent un rapport écrit et circonstancié qui comprend les éléments suivants :	D / Art 28, § 5, 1 ^{ère} et 2 ^{ème} phrases	<u>§ 1^{er}. Les commissaires, les réviseurs d'entreprises ou les cabinets d'audit enregistrés, désignés pour le contrôle des comptes consolidés, rédigent un rapport écrit et circonstancié qui comprend au moins les éléments suivants :</u>

1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle ainsi que le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur établissement;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , a) R/Art 10, § 2, a) et b) (Extension de la mesure à toutes les attestations)	1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes <u>consolidés</u> qui font l'objet du contrôle <u>légal et du groupe soumis au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de leur nomination, la date de leur nomination, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes consolidés de la société depuis leur première nomination</u> , le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur <u>l'établissement des comptes consolidés ainsi que la période couverte par les comptes consolidés</u> ;
2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , b)	2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle ;
3° une attestation, dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'ensemble consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; l'attestation peut prendre la forme d'une attestation sans réserve, d'une attestation avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés sont dans l'incapacité de délivrer une attestation, d'une déclaration d'abstention;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , c)	3° une <u>attestation opinion</u> , dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'ensemble consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; <u>l'attestation l'opinion</u> peut prendre la forme d'une <u>attestation opinion</u> sans réserve, d'une <u>attestation opinion</u> avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés sont dans l'incapacité de délivrer <u>se forger</u> une <u>attestation opinion</u> , d'une déclaration d'abstention ;
4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'attestation;	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , d)	4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans <u>l'attestation l'opinion</u> ;
5° une mention indiquant si le rapport de gestion sur les comptes consolidés	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , e)	5° une <u>mention une opinion</u> indiquant si le rapport de gestion sur les comptes

comprend les informations requises par la loi et concorde ou non avec les comptes consolidés pour le même exercice ;		consolidés comprend les informations requises par <u>concorde avec les comptes consolidés pour le même exercice et s'il a été établi conformément à la loi</u> <u>comprend les informations requises par la loi et concorde ou non avec les comptes consolidés pour le même exercice;</u>
	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , f)	6° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité du groupe à poursuivre son exploitation;
	R/Art 10, § 2, f) et g) (Extension de la mesure à toutes les attestations)	7° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis du groupe au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 134 ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, ils mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés;
	D/Art 28, § 2, alinéa 1 ^{er} , g)	8° une mention du lieu d'établissement du commissaire, du réviseur d'entreprises ou du cabinet d'audit enregistré.
Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.	D/Art 28, § 4, alinéa 1 ^{er} , 1 ^{ière} phrase	Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.
	D/ Art 28, § 3	<u>§ 2. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, ils conviennent ensemble des résultats du contrôle légal des comptes consolidés et présentent un rapport et une opinion conjoints. En cas de désaccord, chaque réviseur d'entreprises présente son avis dans un paragraphe distinct du rapport et expose les raisons de ce désaccord.</u>
	D/ Art 28, § 4, alinéa 1 ^{er} , 3 ^{ème} phrase	<u>En outre, lorsque le contrôle légal des comptes consolidés est confié à plusieurs réviseurs d'entreprises, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés est signé par tous les réviseurs d'entreprises.</u>

	D/ Art 28, § 4, alinéa 1 ^{er} , 2 ^{ième} phrase D / Art 3bis, § 1 ^{er} (partim)	<u>§ 3. Lorsque le contrôle des comptes consolidés est confié à un cabinet de révision ou à un cabinet d'audit enregistré, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés porte au moins la signature du représentant permanent qui effectue le contrôle des comptes consolidés pour le compte du cabinet de révision ou du cabinet d'audit enregistré.</u>
Dans le cas où les comptes annuels de la société mère sont joints aux comptes consolidés, le rapport des commissaires ou des réviseurs d'entreprises désignés requis par le présent article peut être combiné avec le rapport des commissaires sur les comptes annuels de la société mère requis par l'article 144.	D / Art 28, § 5, 3 ^{ième} phrase	<u>§ 4. Dans le cas où les comptes annuels de la société mère sont joints aux comptes consolidés, le rapport des commissaires ou des réviseurs d'entreprises désignés requis par le présent article peut être combiné avec le rapport des commissaires sur les comptes annuels de la société mère requis par l'article 144.</u>
Section II. Arrêtés royaux relatifs au contrôle des comptes consolidés		
Article 149		
Article 150		
CHAPITRE IV. Contrôle dans les sociétés où il existe un conseil d'entreprise		CHAPITRE IV. Contrôle dans les sociétés où il existe un conseil d'entreprise
Section I. Nature du contrôle		Section I. Nature du contrôle
Article 151		Article 151
Dans chaque société où un conseil d'entreprise doit être institué en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, à l'exception des institutions d'enseignement subsidiées, un ou plusieurs réviseurs d'entreprises sont désignés ayant pour mission :		Dans chaque société où un conseil d'entreprise doit être institué en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, à l'exception des institutions d'enseignement subsidiées, un ou plusieurs réviseurs d'entreprises sont désignés ayant pour mission :
1° de faire rapport au conseil d'entreprise sur les comptes annuels et sur le rapport de gestion, conformément aux articles 143 et 144;		1° de faire rapport au conseil d'entreprise sur les comptes annuels et sur le rapport de gestion, conformément aux articles 143 et 144;
2° de certifier le caractère fidèle et complet des informations		2° de certifier le caractère fidèle et complet des informations

économiques et financières que l'organe de gestion transmet au conseil d'entreprise, pour autant que ces informations résultent de la comptabilité, des comptes annuels de la société ou d'autres documents vérifiables;		économiques et financières que l'organe de gestion transmet au conseil d'entreprise, pour autant que ces informations résultent de la comptabilité, des comptes annuels de la société ou d'autres documents vérifiables;
3° d'analyser et d'expliquer à l'intention particulièrement des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, les informations économiques et financières qui ont été transmises au conseil d'entreprise, quant à leur signification relative à la structure financière et à l'évolution de la situation financière de la société;		3° d'analyser et d'expliquer à l'intention particulièrement des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, les informations économiques et financières qui ont été transmises au conseil d'entreprise, quant à leur signification relative à la structure financière et à l'évolution de la situation financière de la société;
4° s'il estime ne pas pouvoir délivrer la certification visée au 2°, ou s'il constate des lacunes dans les informations économiques et financières transmises au conseil d'entreprise, d'en saisir l'organe de gestion, et, si celui-ci n'y donne pas suite dans le mois qui suit son intervention, d'en informer d'initiative le conseil d'entreprise.		4° s'il estime ne pas pouvoir délivrer la certification visée au 2°, ou s'il constate des lacunes dans les informations économiques et financières transmises au conseil d'entreprise, d'en saisir l'organe de gestion, et, si celui-ci n'y donne pas suite dans le mois qui suit son intervention, d'en informer d'initiative le conseil d'entreprise.
Les réviseurs d'entreprise exercent les mêmes missions en ce qui concerne le bilan social visé à l'article 100, § 1, 6°/2.		Les réviseurs d'entreprises exercent les mêmes missions en ce qui concerne le bilan social visé à l'article 100, § 1, 6°/2.
Article 152		Article 152
L'organe de gestion transmet au réviseur d'entreprises copie des informations économiques et financières qu'il communique par écrit au conseil d'entreprise.		L'organe de gestion transmet au réviseur d'entreprises copie des informations économiques et financières qu'il communique par écrit au conseil d'entreprise.
Article 153		Article 153
L'ordre du jour et le procès-verbal des réunions du conseil d'entreprise où des informations économiques et financières sont fournies ou discutées, sont communiqués au réviseur d'entreprises en même temps qu'aux membres.		L'ordre du jour et le procès-verbal des réunions du conseil d'entreprise où des informations économiques et financières sont fournies ou discutées, sont communiqués au réviseur d'entreprises en même temps qu'aux membres.
Article 154		Article 154

Le réviseur d'entreprises peut assister aux réunions du conseil d'entreprise.		Le réviseur d'entreprises peut assister aux réunions du conseil d'entreprise.
Il est toutefois tenu d'y assister lorsqu'il y est invité par l'organe de gestion ou par les membres nommés par les travailleurs statuant à cet effet à la majorité des voix émises par eux.		Il est toutefois tenu d'y assister lorsqu'il y est invité par l'organe de gestion ou par les membres nommés par les travailleurs statuant à cet effet à la majorité des voix émises par eux.
Section II. Sociétés où un commissaire est nommé		Section II. Sociétés où un commissaire est nommé
Article 155		Article 155
Lorsqu'un commissaire doit être désigné dans une société en vertu du présent titre, la mission visée aux articles 151 à 154 est exercée par ce commissaire.		Lorsqu'un commissaire doit être désigné dans une société en vertu du présent titre, la mission visée aux articles 151 à 154 est exercée par ce commissaire.
Article 156		Article 156
Les commissaires de la société visée à l'article 155 sont nommés sur présentation du conseil d'entreprise délibérant à l'initiative et sur proposition de l'organe de gestion et statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.		Les commissaires de la société visée à l'article 155 sont nommés sur présentation du conseil d'entreprise délibérant à l'initiative et sur proposition de l'organe de gestion et statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.
Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information.		Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion est émise sur <u>proposition recommandation</u> du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information.
La même procédure est appliquée pour le renouvellement du mandat des commissaires.		La même procédure est appliquée pour le renouvellement du mandat des commissaires.
		<u>Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi et que la proposition de l'organe de gestion est émise sur recommandation du comité d'audit suite à la procédure de sélection visée à l'article 16 du règlement (UE) n°537/2014, l'organe de gestion transmet pour information au conseil d'entreprise la recommandation du comité d'audit ainsi</u>

		<u>que les éléments essentiels des documents ayant trait au lancement de la procédure de sélection, y compris les critères de sélection.</u>
		<u>Si la proposition de l'organe de gestion diffère de la préférence mentionnée dans la recommandation du comité d'audit, l'organe de gestion expose les raisons pour lesquelles il n'y a pas lieu de suivre la recommandation du comité d'audit et transmet au conseil d'entreprise l'information qu'il fournira à l'assemblée générale.</u>
Article 157		Article 157
Si les majorités visées à l'article 156, alinéa 1 ^{er} , ne peuvent être obtenues au sein du conseil d'entreprise sur cette proposition et de manière générale, à défaut de nomination d'un ou de plusieurs commissaires présentés en application de l'article 156, alinéa 1 ^{er} , le président du tribunal de commerce dans le ressort duquel la société a établi son siège, statuant à la requête de tout intéressé et siégeant comme en référé, nomme un réviseur d'entreprises dont il fixe émoluments et qui est chargé d'exercer les fonctions de commissaire et les missions visées aux articles 151 à 154 jusqu'à ce qu'il soit pourvu régulièrement à son remplacement.	D/Art 37, § 2 – Alternative en droit belge à la nomination par l'AG des actionnaires	Si les majorités visées à l'article 156, alinéa 1 ^{er} , ne peuvent être obtenues au sein du conseil d'entreprise sur cette proposition et de manière générale, à défaut de nomination d'un ou de plusieurs commissaires présentés en application de l'article 156, alinéa 1 ^{er} , le président du tribunal de commerce dans le ressort duquel la société a établi son siège, statuant à la requête de tout intéressé et siégeant comme en référé, nomme un réviseur d'entreprises dont il fixe <u>émoluments honoraires</u> et qui est chargé d'exercer les fonctions de commissaire et les missions visées aux articles 151 à 154 jusqu'à ce qu'il soit pourvu régulièrement à son remplacement.
	R / Art 16, § 1 ^{er} , alinéa 2, 2 ^{ième} phrase R / Art 17, § 5	<u>Dans les sociétés tenues de constituer un comité d'audit, le président du tribunal de commerce désigne un commissaire dans le respect de l'article 132/1 mais n'est pas tenu par la recommandation formulée par ledit comité visée à l'article 130, § 3.</u>
Cette nomination par le président du tribunal de commerce est effectuée sur avis du conseil d'entreprise au cas où celui-ci n'aurait pas été appelé à délibérer sur la nomination du commissaire, conformément à l'article 156, alinéa 1.		Cette nomination par le président du tribunal de commerce est effectuée sur avis du conseil d'entreprise au cas où celui-ci n'aurait pas été appelé à délibérer sur la nomination du commissaire, conformément à l'article 156, alinéa 1.
	R / Art 16, § 1 ^{er} , alinéa 2,	<u>Lorsque le commissaire est désigné par le président du tribunal de commerce en</u>

	1 ^{ère} phrase – extension à tous les mandats	<u>application de la procédure décrite à l'alinéa 1^{er}, la société en informe le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la loi du 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.</u>
Article 158		Article 158
Le montant de la rémunération des commissaires est communiqué à titre d'information au conseil d'entreprise. Cette rémunération rétribue les fonctions de commissaire et les missions que celui-ci effectue en vertu des articles 151 à 154. A la demande des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, statuant à cet effet à la majorité des voix émises par eux, le réviseur présente au conseil une estimation du volume des prestations requises pour l'exercice de ces fonctions et missions.		Le montant de la rémunération des honoraires des commissaires est communiqué à titre d'information au conseil d'entreprise. <u>Cette rémunération Ces honoraires rétribuent</u> les fonctions de commissaire et les missions que celui-ci effectue en vertu des articles 151 à 154. A la demande des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, statuant à cet effet à la majorité des voix émises par eux, le réviseur présente au conseil une estimation du volume des prestations requises pour l'exercice de ces fonctions et missions.
Article 159		Article 159
Le commissaire ne peut, en cours de mandat, être révoqué que sur proposition ou avis conforme du conseil d'entreprise statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.		Le commissaire ne peut, en cours de mandat, être révoqué que sur proposition ou avis conforme du conseil d'entreprise statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.
En cas de démission, le commissaire doit informer par écrit le conseil d'entreprise des raisons de sa démission.		En cas de démission, le commissaire doit informer par écrit le conseil d'entreprise des raisons de sa démission.
Article 160		Article 160
Toute décision de nomination, de renouvellement de mandat ou de révocation prise sans respecter les articles 156 à 159 est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.		Toute décision de nomination, de renouvellement de mandat ou de révocation prise sans respecter les articles 156 à 159 est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.
Section III. Sociétés où aucun commissaire n'a été nommé		

Article 161		
Article 162		
Article 163		
Section IV. Arrêtés royaux relatifs au contrôle dans les sociétés où il existe un conseil d'entreprise		
Article 164		
CHAPITRE V. Pouvoir individuel d'investigation et de contrôle des associés		
Article 165		
Article 166		
Article 167		
CHAPITRE VII. - Dispositions pénales.		CHAPITRE VII. - Dispositions pénales.
Article 170		Article 170
Seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs, ou d'une de ces peines seulement : 1° Les personnes qui au cours d'une période de deux années prenant cours à la date de la cessation de leurs fonctions de commissaires acceptent un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui était soumise à leur contrôle, ou auprès d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11; 2° les administrateurs, gérants et commissaires qui contreviennent à l'article 134; 3° ceux qui mettent obstacle aux vérifications auxquelles ils sont tenus	Seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs, ou d'une de ces peines seulement : 1° Les personnes qui au cours d'une période de deux années prenant cours à la date de la cessation de leurs fonctions de commissaires acceptent un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui était soumise à leur contrôle, ou auprès d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11; 2° les administrateurs, gérants et commissaires qui contreviennent à l'article 134; 3° ceux qui mettent obstacle aux vérifications auxquelles ils sont tenus de se soumettre en vertu du présent	

de se soumettre en vertu du présent titre ou refusent de donner les renseignements qu'ils sont tenus de fournir en vertu du même titre ou qui donnent sciemment des renseignements inexacts ou incomplets.		titre ou refusent de donner les renseignements qu'ils sont tenus de fournir en vertu du même titre ou qui donnent sciemment des renseignements inexacts ou incomplets.
L'alinéa 1 ^{er} n'est pas applicable aux groupements d'intérêt économique.		L'alinéa 1 ^{er} n'est pas applicable aux groupements d'intérêt économique.
Article 171		Article 171
§ 1 ^{er} . Les administrateurs, gérants, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux dispositions du chapitre II du présent titre relatif au contrôle des comptes annuels ou du chapitre III du présent titre relatif au contrôle des comptes consolidés sont punis d'une amende de cinquante à dix mille francs.		§ 1 ^{er} . Les administrateurs, gérants, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux dispositions du chapitre II du présent titre relatif au contrôle <u>légal</u> des comptes annuels ou du chapitre III du présent titre relatif au contrôle <u>légal</u> des comptes consolidés sont punis d'une amende de cinquante à dix mille francs.
Ils sont punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.		Ils sont punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.
§ 2. Ceux qui, en qualité de commissaire, de réviseur ou d'expert indépendant, attestent ou approuvent des comptes, des comptes annuels, des bilans et des comptes de résultats de sociétés, lorsque les dispositions visées au § 1 ^{er} ne sont pas respectées, soit en sachant qu'elles ne l'avaient pas été, soit en n'ayant pas accompli les diligences normales pour s'assurer qu'elles avaient été respectées, seront punis d'une amende de cinquante à dix mille francs.		§ 2. Ceux qui, en qualité de commissaire, de réviseur, <u>de cabinet d'audit enregistré</u> ou d'expert indépendant, attestent ou approuvent des comptes, des comptes annuels, des bilans et des comptes de résultats de sociétés, lorsque les dispositions visées au § 1 ^{er} ne sont pas respectées, soit en sachant qu'elles ne l'avaient pas été, soit en n'ayant pas accompli les diligences normales pour s'assurer qu'elles avaient été respectées, seront punis d'une amende de cinquante à dix mille francs.
Ils seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.		Ils seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille francs ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.
§ 3. Les sociétés seront civilement responsables des condamnations à		§ 3. Les sociétés seront civilement responsables des condamnations à

l'amende prononcées en vertu du § 1 ^{er} contre leurs administrateurs, gérants, directeurs ou mandataires.		l'amende prononcées en vertu du § 1 ^{er} contre leurs administrateurs, gérants, directeurs ou mandataires.
LIVRE VIII. La société anonyme		LIVRE VIII. La société anonyme
TITRE IV. Organes		TITRE IV. Organes
CHAPITRE I. Administration et gestion journalière		CHAPITRE I. Administration et gestion journalière
Section IIIbis. - Comité d'audit		Section IIIbis. - Comité d'audit
Art. 526bis.		Art. 526bis.
§ 1 ^{er} . Les sociétés cotées au sens de l'article 4 constituent un comité d'audit au sein de leur conseil d'administration.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1 ^{ère} et 2 ^{ème} phrases	§ 1 ^{er} . Les sociétés cotées au sens de l'article 4 constituent un comité d'audit au sein de leur conseil d'administration.
§ 2. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs du conseil d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 3 ^{ème} phrase D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4 et § 5	§ 2. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs du conseil. Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.
	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4, 2 ^{ème} phrase et § 5	<u>Le président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.</u>
§ 2. (...) Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 3 D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 2	<u>Les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de la société contrôlée.</u> Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.
§ 3. Dans les sociétés répondant, sur une base consolidée, à au moins deux des trois critères suivants :	D / Art 39, § 2 – dérogation f)	§ 3. Dans les sociétés répondant, sur une base consolidée, à au moins deux des trois critères suivants :
a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,		a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,		b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,		c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,
la constitution d'un comité d'audit au sein		la constitution d'un comité d'audit au sein

du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, à condition que ces sociétés disposent d'au moins un administrateur indépendant et que, au cas où le président du conseil d'administration est un membre exécutif, il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit.	D / Art 39, § 2, alinéa 2 D / Art 39, § 5 D / Art 39, § 2, alinéa 1 ^{er}	du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, à condition que ces sociétés disposent d'au moins un administrateur indépendant et que, au cas où le président du conseil d'administration est un membre exécutif, <u>il ne préside pas et organise lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit il n'exerce pas les fonctions de président tant que le conseil d'administration exerce les fonctions de comité d'audit.</u>
Est présumé membre exécutif du conseil d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé aux articles 524bis et 524ter et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525.		Est présumé membre exécutif du conseil d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé aux articles 524bis et 524ter et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525.
§ 4. Sans préjudice des missions légales du conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes :	D / Art 39, § 6	§ 4. Sans préjudice des missions légales du conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes :
		<u>1) communication au conseil d'administration d'informations sur les résultats du contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés et d'explications sur la façon dont le contrôle légal des comptes annuels et, le cas échéant, des comptes consolidés ont contribué à l'intégrité de l'information financière et sur le rôle que le comité d'audit a joué dans ce processus ;</u>
a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;		<u>a2) suivi du processus d'élaboration de l'information financière et présentation de recommandations ou de propositions pour en garantir l'intégrité ;</u>
b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;		<u>b3) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société ainsi que, s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité ;</u>
c) s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;		
d) suivi du contrôle légal des comptes		<u>d4) suivi du contrôle légal des comptes</u>

	annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;		annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;
e)	examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la société.		e5) examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne <u>le bien-fondé de la fourniture de services complémentaires à la société</u> . En particulier, il analyse avec le commissaire les risques pesant sur l'indépendance de celui-ci et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, lorsque les honoraires totaux relatifs à une entité d'intérêt public visée à l'article 4/1 dépassent les critères fixés par l'article 4, § 3 du règlement (UE) n°537/2014 ;
	D / Art 39, § 6, f)		f6) recommandation au conseil d'administration de la société pour la désignation du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, conformément à l'article 16, § 2, du règlement (UE) n°537/2014. Si le renouvellement du mandat est visé par l'article 132/1, §§ 3 ou 4, cette recommandation au conseil d'administration sera élaborée à l'issue d'une procédure de sélection visée à l'article 16, § 3, du règlement (UE) n°537/2014.
	Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.		Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.
	§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant des rapports ou avertissements du commissaire à des organes de la société, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises	R/Art 11, § 2, alinéa 3 (Pas option)	§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant <u>la remise</u> des rapports ou <u>les</u> avertissements du commissaire à des organes de la société, le à la demande du commissaire et, le cas échéant, le du

<p>chargé du contrôle des comptes consolidés font rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.</p>		<p>réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés <u>ou à la demande du comité d'audit ou du conseil d'administration, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés examinent avec</u> <u>font rapport au</u> le comité d'audit <u>sur les, voire avec le conseil d'administration,</u> des questions <u>importantes essentielles</u> apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, <u>qui sont reprises dans le rapport complémentaire destiné au comité d'audit, et en</u> En particulier <u>les faiblesses carences</u> significatives <u>du contrôle interne au regard du processus d'information financière détectées le cas échéant dans le système de contrôle financier interne de la société ou, dans le cas de comptes consolidés, dans celui de la société mère et/ou dans son système comptable.</u></p>
<p>§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés :</p>		<p>§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés <u>ou le cabinet d'audit enregistré</u> :</p>
<p>a) confirment chaque année par écrit au comité d'audit leur indépendance par rapport à la société;</p>	<p>R / Art 6, § 2, a) (Pas option)</p>	<p><u>a1)</u> confirment chaque année par écrit au comité d'audit, <u>selon le cas, que le commissaire ou le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés et ses associés ainsi que les membres des instances dirigeantes et les gestionnaires qui effectuent le contrôle légal des comptes sont indépendants</u> par rapport à la société ;</p>
<p>b) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;</p>		<p><u>b2)</u> communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;</p>
<p>c) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignées par eux.</p>	<p>R / Art 6, § 2, b) (Pas option)</p>	<p><u>e3)</u> examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde <u>prises appliquées</u> pour atténuer ces risques, consignées par eux. <u>En particulier, ils informent et analysent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde appliquées pour atténuer ces risques, lorsque les honoraires totaux relatifs à une entité d'intérêt</u></p>

		<u>public visée à l'article 4/1 qu'ils perçoivent dépassent les critères fixés par l'article 4, § 3 du règlement (UE) n°537/2014;</u>
		<u>d4) établissent un rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014 ;</u>
R / Art 10, § 2, e) (Pas option)		<u>e5) confirment que le rapport d'audit est conforme au contenu du rapport complémentaire destiné au comité d'audit visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014.</u>
		<u>Dans les sociétés répondant aux critères décrits sous le paragraphe 3 qui ne constituent pas un comité d'audit, les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises, sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration.</u>
R / Art 11, § 1 ^{er} (Pas option) (comité d'audit) Option (conseil d'administration)		<u>Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés adressent sur une base annuelle au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et au conseil d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé aux articles 144 et 148 et à l'article 10 du règlement (UE) n°537/2014.</u>
R / Art 11, § 1 ^{er} , alinéa 2 (option)		<u>Sur demande motivée de l'Autorité des services et marchés financiers, le comité d'audit ou, le cas échéant, le conseil d'administration, transmettent le rapport complémentaire visé à l'article 11 du règlement (UE) n°537/2014.</u>
§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux §§ 1 ^{er} à 5 :		<u>§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux §§ paragraphes 1^{er} à 5 :</u>
a) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics tels que définis à l'article 10 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , b)	<u>a1) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) tels que définis par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui</u>

formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement;		<u>répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics tels que définis à l'article 10 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement ou des organismes de placement collectif alternatif (OPCA) tels que définis par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;</u>
b) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, paragraphe 5, du Règlement (CE) n°809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , c) & Art 39, § 3, alinéa 2	<u>b2) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, paragraphe § 5, du Règlement (CE) n°809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.</u>
Livre XV. La société européenne		<u>Les missions du commissaire et, le cas échéant, du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés reprises sous le paragraphe 6 restent applicables mais le sont à l'égard du conseil d'administration.</u>
TITRE IV. Organes		TITRE IV. Organes
Section I ^{re} . Dispositions communes aux systèmes moniste et dualiste		Section I ^{re} . Dispositions communes aux systèmes moniste et dualiste
Section II. Système moniste		Section II. Système moniste
Article 899bis		Article 899bis
Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées sont applicables aux SE cotées visées à la présente section.		Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées sont applicables aux SE cotées visées à la présente section.
Section III. Système dualiste		Section III. Système dualiste
Sous-section III. Conseil de surveillance		Sous-section III. Conseil de surveillance

Article 913bis		Article 913bis
Les SE cotées visées à la présente section constituent un comité d'audit au sein de leur conseil de surveillance. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant au sens de l'article 913ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.		Les SE cotées visées à la présente section constituent un comité d'audit au sein de leur conseil de surveillance. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant au sens de l'article 913ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.
Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil de surveillance sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par le conseil de direction des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.		Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil de surveillance sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par le conseil de direction des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.
Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées au sens de l'article 4 sont pour le reste <i>mutatis mutandis</i> d'application, à l'exception de l'article 526bis, § 1 ^{er} , § 2, § 3, alinéa 2, et § 4, dernier alinéa.		Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées au sens de l'article 4 sont pour le reste <i>mutatis mutandis</i> d'application, à l'exception de l'article 526bis, § 1 ^{er} , § 2, § 3, alinéa 2, et § 4, dernier alinéa.

Loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit		Loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit
LIVRE I ^{er} . - Champ d'application - Définitions - Généralités		LIVRE I ^{er} . - Champ d'application - Définitions - Généralités
TITRE II. – Définitions		TITRE II. – Définitions
Article 3		Article 3
Pour l'application de la présente loi et des arrêtés et règlements pris pour son exécution, il y a lieu d'entendre par :		Pour l'application de la présente loi et des arrêtés et règlements pris pour son exécution, il y a lieu d'entendre par :
(...)		(...)
8° Règlement n° 575/2013, le Règlement (UE) n° 575/2013 du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 concernant les exigences prudentielles applicables aux établissements de crédit et aux entreprises d'investissement et modifiant le règlement (UE) n° 648/2012;		8° Règlement n° 575/2013, le Règlement (UE) n° 575/2013 du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 concernant les exigences prudentielles applicables aux établissements de crédit et aux entreprises d'investissement et modifiant le règlement (UE) n° 648/2012;
		<u>8°/1 Règlement n°537/2014, le Règlement (UE) N° 537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission ;</u>
9° Etat membre, un Etat partie à l'Accord sur l'Espace économique européen (EEE);		9° Etat membre, un Etat partie à l'Accord sur l'Espace économique européen (EEE);
(...)		(...)
Sous-section III. - Mise en place de comités au sein de l'organe légal d'administration		Sous-section III. - Mise en place de comités au sein de l'organe légal d'administration
Art. 27.		Art. 27.
Sans préjudice des missions de l'organe légal d'administration, les établissements de crédit constituent, au sein de cet organe, les comités suivants : 1° un comité d'audit; 2° un comité des risques; 3° un comité de rémunération; 4° un comité de nomination, exclusivement composés de membres de l'organe légal d'administration qui n'en sont pas membres exécutifs et dont au moins un membre est indépendant au	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1 ^{ère} et 2 ^{ième} phrases	Sans préjudice des missions de l'organe légal d'administration, les établissements de crédit constituent, au sein de cet organe, les comités suivants : 1° un comité d'audit; 2° un comité des risques; 3° un comité de rémunération; 4° un comité de nomination, exclusivement composés de membres de l'organe légal d'administration qui n'en sont pas membres exécutifs et dont au moins un membre est indépendant au

sens de l'article 526ter du Code des sociétés, un membre ne pouvant siéger dans plus de deux des comités précités.		sens de l'article 526ter du Code des sociétés, un membre ne pouvant siéger dans plus de <u>deux</u> <u>trois</u> des comités précités.
	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4, 1 ^{ère} phrase D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4, 2 ^{ème} phrase et § 5	<u>Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le Président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.</u>
Art. 28.		Art. 28.
§ 1 ^{er} . Outre les exigences prévues à l'article 27, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit et au moins un membre du comité d'audit est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéas 2 et 3	§ 1 ^{er} . Outre les exigences prévues à l'article 27, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit et au moins un membre du comité d'audit est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit.
§ 2. Le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes : 1° suivi du processus d'élaboration de l'information financière; 2° suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'établissement de crédit; 3° suivi de l'audit interne et de ses activités; 4° suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé; 5° examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'établissement de crédit ou à une personne avec laquelle il a un lien étroit.	D / Art 39, § 6	§ 2. Le comité d'audit est au moins chargé des missions <u>reprises sous l'article 526bis, paragraphe 4 du Code des sociétés.</u> suivantes : 1° suivi du processus d'élaboration de l'information financière; 2° suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'établissement de crédit; 3° suivi de l'audit interne et de ses activités; 4° suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé; 5° examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'établissement de crédit ou à une personne avec laquelle il a un lien étroit.
Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des		Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des

comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 106 respectivement transmis par l'établissement de crédit à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.		comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 106 respectivement transmis par l'établissement de crédit à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.
La Banque peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 12bis, § 2, de la loi du 22 février 1998, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe.		La Banque peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 12bis, § 2, de la loi du 22 février 1998, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise visés au présent paragraphe.
§ 3. Le commissaire agréé : 1° communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'établissement de crédit et aux sociétés avec lesquelles l'établissement de crédit a un lien étroit; 2° examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui; 3° confirme chaque année par écrit son indépendance au comité d'audit par rapport à l'établissement de crédit.	R / Art 6, § 2 et Art 10, § 2, e)	§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, paragraphe 6, alinéas 1 ^{er} à 3 du Code des sociétés. : 1° communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'établissement de crédit et aux sociétés avec lesquelles l'établissement de crédit a un lien étroit; 2° examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui; 3° confirme chaque année par écrit son indépendance au comité d'audit par rapport à l'établissement de crédit.
Art. 32.		Art. 32.
Les articles 27, 28 et 30 sont sans préjudice des dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit et au comité de rémunération au sein de sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.		Les articles 27, 28 et 30 sont sans préjudice des dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit et au comité de rémunération au sein de sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.
Art. 33.		Art. 33.
§ 1 ^{er} . Les établissements de crédit qui ne sont pas d'importance significative sont dispensés de constituer, au sein de leur organe légal d'administration, les deux comités visés aux articles 30 et 31. Ceux qui ne sont pas d'importance significative en application de l'article 3, 30°, b), peuvent, en outre, prévoir qu'un seul comité assure les missions dévolues aux comités visés aux articles 28 et 29.		§ 1 ^{er} . Les établissements de crédit qui ne sont pas d'importance significative sont dispensés de constituer, au sein de leur organe légal d'administration, les deux comités visés aux articles 30 et 31. Ceux qui ne sont pas d'importance significative en application de l'article 3, 30°, b), peuvent, en outre, prévoir qu'un seul comité assure les missions dévolues aux comités visés aux articles 28 et 29.

§ 2. L'autorité de contrôle peut, à l'égard des établissements de crédit qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurance, d'une compagnie financière, d'un autre établissement de crédit, d'une entreprise d'assurance, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder, en tout ou en partie, des dérogations aux dispositions de la présente Sous-section et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations, pour autant qu'aient été constitués au sein des groupes ou sous-groupes concernés un ou plusieurs des comités au sens des articles 28 à 31 dont les attributions s'étendent à l'établissement de crédit et répondent aux exigences de la présente loi.	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	§ 2. L'autorité de contrôle peut, à l'égard des établissements de crédit qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurance, d'une compagnie financière, d'un autre établissement de crédit, d'une entreprise d'assurance, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder, en tout ou en partie, des dérogations aux dispositions de la présente Sous-section et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations, pour autant qu'aient été constitués au sein des groupes ou sous-groupes concernés un ou plusieurs des comités au sens des articles 28 à 31 dont les attributions s'étendent à l'établissement de crédit et répondent aux exigences de la présente loi.
	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	<u>Quelles que soient les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n°537/2014 aux destinataires prévus à l'article 225/1.</u>
	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	<u>Lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au § 5 de l'article 16 du Règlement n°537/2014 sont applicables.</u>
		<u>Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 28, paragraphe 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par l'autorité de contrôle n'imposent pas la création d'un comité d'audit.</u>
Art. 39.		Art. 39.
§ 1 ^{er} . Les établissements de crédit garantissent dans une charte d'audit, au		§ 1 ^{er} . Les établissements de crédit garantissent dans une charte d'audit, au

minimum, l'indépendance de la fonction d'audit interne et l'étendue de ses missions à toute activité et entité de l'établissement, y compris en cas de sous-traitance.		minimum, l'indépendance de la fonction d'audit interne et l'étendue de ses missions à toute activité et entité de l'établissement, y compris en cas de sous-traitance.
§ 2. La fonction d'audit interne a pour objet de fournir à l'organe légal d'administration et au comité de direction une évaluation indépendante de la qualité et de l'efficience du contrôle interne, de la gestion des risques et du dispositif de gouvernance de l'établissement de crédit.		§ 2. La fonction d'audit interne a pour objet de fournir à l'organe légal d'administration et au comité de direction une évaluation indépendante de la qualité et de l'efficience du contrôle interne, de la gestion des risques et du dispositif de gouvernance de l'établissement de crédit.
§ 3. La fonction d'audit interne fait directement rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant via le comité d'audit, avec information du comité de direction.		§ 3. La fonction d'audit interne fait directement rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant via le comité d'audit, avec information du comité de direction.
Art. 225/1 (entré en vigueur le 1 ^{er} janvier 2016)		Art. 225/1 (entré en vigueur le 1 ^{er} janvier 2016)
Le commissaire agréé adresse en temps opportun à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, un rapport sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.	R / Art 11, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er}	Le commissaire agréé adresse <u>sur une base annuelle et en temps opportun au comité d'audit, d'une part, si un tel comité a été constitué, et à l'organe légal d'administration, d'autre part, le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n°537/2014. Ce rapport traite notamment des à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, un rapport sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 220, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du Règlement n°537/2014.</u>
	R / Art 11, § 1 ^{er} , alinéa 2 (option)	<u>Sur demande de l'autorité de contrôle, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.</u>

Loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance		Loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance
LIVRE I ^{er} - DISPOSITIONS GENERALES		LIVRE I ^{er} - DISPOSITIONS GENERALES
TITRE III. – Définitions		TITRE III. – Définitions
Article 15		Article 15
Aux fins de l'application de la présente loi et des arrêtés et règlements pris pour son exécution, on entend par: (...)		Aux fins de l'application de la présente loi et des arrêtés et règlements pris pour son exécution, on entend par: (...)
8° "Directive 2013/36/UE": la directive 2013/36/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 concernant l'accès des établissements de crédit et la surveillance prudentielle des établissements de crédit et des entreprises d'investissement modifiant la directive 2002/87/CE et abrogeant les directives 2006/48/CE et 2006/49/CE;		8° "Directive 2013/36/UE": la directive 2013/36/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 concernant l'accès des établissements de crédit et la surveillance prudentielle des établissements de crédit et des entreprises d'investissement modifiant la directive 2002/87/CE et abrogeant les directives 2006/48/CE et 2006/49/CE; <u>8°/1 Règlement n°537/2014 : le Règlement (UE) n°537/2014 du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public et abrogeant la décision 2005/909/CE de la Commission ;</u>
9° "Loi hypothécaire": la loi du 16 décembre 1851 formant le Titre XVIII du Livre III du Code civil; (...)		9° "Loi hypothécaire": la loi du 16 décembre 1851 formant le Titre XVIII du Livre III du Code civil; (...)
Livre II – Des entreprises d'assurance ou de réassurance de droit belge		Livre II – Des entreprises d'assurance ou de réassurance de droit belge
Titre Ier – De l'accès à l'activité		Titre Ier – De l'accès à l'activité
Chapitre II – Conditions d'agrément		Chapitre II – Conditions d'agrément
Section VII – Organisation		Section VII – Organisation
Sous-section III – Mise en place de comités au sein de l'organe légal d'administration		Sous-section III – Mise en place de comités au sein de l'organe légal d'administration
Art. 48		Art. 48

Sans préjudice des missions de l'organe légal d'administration, les entreprises d'assurance ou de réassurance constituent, au sein de cet organe, les comités suivants: 1° un comité d'audit; 2° un comité de rémunération; 3° un comité des risques, exclusivement composés de membres de l'organe légal d'administration qui n'en sont pas membres exécutifs et dont au moins un membre est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1 ^{ère} et 2 ^{ème} phrases	Sans préjudice des missions de l'organe légal d'administration, les entreprises d'assurance ou de réassurance constituent, au sein de cet organe, les comités suivants: 1° un comité d'audit; 2° un comité de rémunération; 3° un comité des risques, exclusivement composés de membres de l'organe légal d'administration qui n'en sont pas membres exécutifs et dont au moins un membre est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.
	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4, 1 ^{ère} phrase D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4, 2 ^{ème} phrase et § 5	<u>Les membres du comité d'audit sont en majorité indépendants au sens de l'article 526ter du Code des sociétés. Le Président du comité d'audit est désigné par les membres du comité.</u>
Art. 49		Art. 49
§ 1 ^{er} . Outre les exigences prévues à l'article 48, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de l'entreprise d'assurance ou de réassurance concernée et en matière de comptabilité et d'audit. Au moins un membre du comité d'audit est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit.	D / Art 39, § 1 ^{er} , alinéas 2 et 3	§ 1 ^{er} . Outre les exigences prévues à l'article 48, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine d'activités de l'entreprise d'assurance ou de réassurance concernée et en matière de comptabilité et d'audit. Au moins un membre du comité d'audit est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit.
§ 2. Le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes: 1° le suivi du processus d'élaboration de l'information financière; 2° le suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise d'assurance ou de réassurance; 3° le suivi de l'audit interne et de ses activités; 4° le suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé; 5° l'examen et suivi de l'indépendance du	D / Art 39, § 6	§ 2. Le comité d'audit est au moins chargé des missions <u>reprises sous l'article 526bis, paragraphe 4 du Code des sociétés.</u> suivantes: 1° le suivi du processus d'élaboration de l'information financière; 2° le suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise d'assurance ou de réassurance; 3° le suivi de l'audit interne et de ses activités; 4° le suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le

commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entreprise d'assurance ou de réassurance ou à une personne avec laquelle elle a un lien étroit.		commissaire agréé; 5° l'examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entreprise d'assurance ou de réassurance ou à une personne avec laquelle elle a un lien étroit.
Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des informations périodiques visées aux articles 199, alinéa 2 et 201 respectivement transmis par l'entreprise d'assurance ou de réassurance à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.		Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des informations périodiques visées aux articles 199, alinéa 2 et 201 respectivement transmis par l'entreprise d'assurance ou de réassurance à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.
La Banque peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 12bis, § 2, de la loi du 22 février 1998, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise au présent paragraphe.		La Banque peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 12bis, § 2, de la loi du 22 février 1998, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise visés au présent paragraphe.
§ 3. Le commissaire agréé : 1° communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'assurance ou de réassurance et aux sociétés avec lesquelles l'entreprise d'assurance ou de réassurance a un lien étroit; 2° examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui; 3° confirme chaque année par écrit son indépendance au comité d'audit par rapport à l'entreprise d'assurance ou de réassurance.	R / Art 6, § 2 et Art 10, § 2	§ 3. Le commissaire agréé est chargé des missions reprises sous l'article 526bis, paragraphe 6, alinéas 1^{er} à 3 du Code des sociétés. ; 1° communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'assurance ou de réassurance et aux sociétés avec lesquelles l'entreprise d'assurance ou de réassurance a un lien étroit; 2° examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui; 3° confirme chaque année par écrit son indépendance au comité d'audit par rapport à l'entreprise d'assurance ou de réassurance.
Art. 52	D / Art 39, § 2 – dérogation f)	Art. 52
§ 1 ^{er} . Dans les entreprises d'assurance ou		§ 1 ^{er} . Dans les entreprises d'assurance ou

de réassurance répondant sur base consolidée à au moins deux des trois critères suivants:		de réassurance répondant sur base consolidée à au moins deux des trois critères suivants:
a) un nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,		a) un nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
b) un total du bilan inférieur ou égal à 43 000 000 euros,		b) un total du bilan inférieur ou égal à 43 000 000 euros,
c) un chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50 000 000 euros,		c) un chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50 000 000 euros,
la constitution des comités visés à l'article 48 au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées à ces comités sont alors exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble. Lorsque, suite à une dérogation accordée en application de l'article 47, le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité d'un des comités visés à l'article 48.	D / Art 39, § 2, alinéa 2 D / Art 39, § 5 D / Art 39, § 2, alinéa 1 ^{er}	la constitution des comités visés à l'article 48 au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées à ces comités sont alors exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble. Lorsque, suite à une dérogation accordée en application de l'article 47, le président de cet organe est un membre exécutif, il <u>ne préside n'exerce pas les fonctions de président tant que l'organe légal d'administration exerce les fonctions l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité d'un des comités visés à l'article 48.</u>
§ 2. La Banque peut octroyer une dérogation à l'obligation d'établir un comité de rémunération au sein de l'organe légal d'administration aux entreprises qui ne répondent pas à la condition visée au paragraphe 1 ^{er} mais dont l'organisation permet un support adéquat de l'organe légal d'administration et du comité de direction dans leurs tâches respectives en matière de politique de rémunération telles que visées aux articles 77, § 5 et 80, § 3.		§ 2. La Banque peut octroyer une dérogation à l'obligation d'établir un comité de rémunération au sein de l'organe légal d'administration aux entreprises qui ne répondent pas à la condition visée au paragraphe 1 ^{er} mais dont l'organisation permet un support adéquat de l'organe légal d'administration et du comité de direction dans leurs tâches respectives en matière de politique de rémunération telles que visées aux articles 77, § 5 et 80, § 3.
§ 3. La Banque peut, à l'égard des entreprises d'assurance ou de réassurance qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding mixte d'assurance, d'une société holding d'assurance, d'une compagnie financière, d'une autre entreprise d'assurance ou de réassurance, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'investissement, d'un gestionnaire d'OPCA ou d'une société de gestion d'organismes de placement	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	§ 3. La Banque peut, à l'égard des entreprises d'assurance ou de réassurance qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding mixte d'assurance, d'une société holding d'assurance, d'une compagnie financière, d'une autre entreprise d'assurance ou de réassurance, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'investissement, d'un gestionnaire d'OPCA ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif,

collectif, accorder des dérogations aux dispositions de la présente Soussection et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations, pour autant qu'aient été constitués au sein des groupes ou sous-groupes concernés un ou plusieurs comités au sens des articles 49 à 51 dont les attributions s'étendent à l'entreprise d'assurance ou de réassurance et répondent aux exigences de la présente loi.		accorder des dérogations aux dispositions de la présente Soussection et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations, pour autant qu'aient été constitués au sein des groupes ou sous-groupes concernés un ou plusieurs comités au sens des articles 49 à 51 dont les attributions s'étendent à l'entreprise d'assurance ou de réassurance et répondent aux exigences de la présente loi.
	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	<u>Quelles que soient les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er}, le commissaire agréé transmet chaque année le rapport complémentaire visé à l'article 11 du Règlement n°537/2014 aux destinataires prévus à l'article 79.</u>
	D / Art 39, § 3, alinéa 1 ^{er} , a)	<u>Lorsque les conditions fixées par la Banque en application de l'alinéa 1^{er} conduisent à la constitution d'un comité d'audit, les modalités de proposition de désignation d'un commissaire agréé visées au § 5 de l'article 16 du Règlement n°537/2014 sont applicables.</u>
		<u>Les missions du commissaire agréé reprises sous l'article 49, paragraphe 3 restent applicables mais le sont à l'égard de l'organe légal d'administration lorsque les conditions fixées par la Banque n'imposent pas la création d'un comité d'audit.</u>
§ 4. Sans préjudice des articles 49, § 1 ^{er} et 51, alinéa 1 ^{er} , les entreprises d'assurance ou de réassurance peuvent prévoir qu'un seul comité assure les missions dévolues au comité des risques et au comité d'audit.		§ 4. Sans préjudice des articles 49, § 1 ^{er} et 51, alinéa 1 ^{er} , les entreprises d'assurance ou de réassurance peuvent prévoir qu'un seul comité assure les missions dévolues au comité des risques et au comité d'audit.
Art. 53		Art. 53
Les dispositions de la présente Soussection sont sans préjudice des dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit et au comité de rémunération au sein de sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.		Les dispositions de la présente Soussection sont sans préjudice des dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit et au comité de rémunération au sein de sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.

Art. 58		Art. 58
§ 1 ^{er} . La fonction d'audit interne a pour objet de fournir à l'organe légal d'administration et au comité de direction une évaluation indépendante de la qualité et de l'efficience du contrôle interne, de la gestion des risques et du système de gouvernance de l'entreprise.		§ 1 ^{er} . La fonction d'audit interne a pour objet de fournir à l'organe légal d'administration et au comité de direction une évaluation indépendante de la qualité et de l'efficience du contrôle interne, de la gestion des risques et du système de gouvernance de l'entreprise.
Les entreprises d'assurance ou de réassurance garantissent dans une charte d'audit, au minimum, l'indépendance de la fonction d'audit interne et l'étendue de ses missions à toute activité et entité de l'entreprise, y compris en cas de sous-traitance.		Les entreprises d'assurance ou de réassurance garantissent dans une charte d'audit, au minimum, l'indépendance de la fonction d'audit interne et l'étendue de ses missions à toute activité et entité de l'entreprise, y compris en cas de sous-traitance.
§ 2. La personne responsable de la fonction d'audit interne communique ses conclusions et recommandations à l'organe légal d'administration et au comité de direction.		§ 2. La personne responsable de la fonction d'audit interne communique ses conclusions et recommandations à l'organe légal d'administration et au comité de direction.
Art. 79		Art. 79
Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant, par l'intermédiaire du comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus de reporting de l'information financière.	R / Art 11, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er}	Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant, par l'intermédiaire du comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus de reporting de l'information financière. Ce rapport complémentaire est adressé au plus tard à la date de présentation du rapport d'audit visé à l'article 325, aux articles 144 et 148 du Code des sociétés et à l'article 10 du Règlement n°537/2014.
	R / Art 11, § 1 ^{er} , alinéa 2	Sur demande de la Banque, le comité d'audit ou, le cas échéant, l'organe légal d'administration transmet le rapport

		<u>complémentaire visé à l'alinéa 1^{er}.</u>
--	--	---

HUIDIGE TEKST		GEWIJZIGDE TEKST
Gerechtelijk wetboek		Gerechtelijk wetboek
DERDE DEEL – BEVOEGDHEID		DERDE DEEL – BEVOEGDHEID
EERSTE TITEL – VOLSTREKTE BEVOEGDHEID		EERSTE TITEL – VOLSTREKTE BEVOEGDHEID
Hoofdstuk IV – Hof van beroep en arbeidshof		Hoofdstuk IV – Hof van beroep en arbeidshof
Artikel 605 bis		Artikel 605 bis
Het hof van beroep neemt kennis van het beroep bedoeld in de artikelen 120, 121 en 123 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en in artikel 36/21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België en van het beroep bedoeld in artikel 2 van de wet van 12 mei 2004 tot regeling van een beroepsprocedure in het kader van de bescherming tegen valsemunterij en de handhaving van de kwaliteit van de geldomloop.		Het hof van beroep neemt kennis van het beroep als bedoeld in de artikelen 120, 121 en 123 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en in artikel 36/21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, van het beroep als bedoeld in artikel 2 van de wet van 12 mei 2004 tot regeling van een beroepsprocedure in het kader van de bescherming tegen valsemunterij en de handhaving van de kwaliteit van de geldomloop, <u>en van het beroep als bedoeld in artikel 61 van de wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren</u> .
VIERDE DEEL – BURGERLIJKE RECHTSPLEGING		VIERDE DEEL – BURGERLIJKE RECHTSPLEGING
BOEK III – RECHTSMIDDELEN		BOEK III – RECHTSMIDDELEN
TITEL IV BIS – CASSATIEBEROEP IN TUCHTZAKEN		TITEL IV BIS – CASSATIEBEROEP IN TUCHTZAKEN
Artikel 1121/1		Article 1121/1
§ 1. Het Hof van Cassatie doet uitspraak over de cassatieberoepen tegen de beslissingen in laatste aanleg van:		§ 1. Het Hof van Cassatie doet uitspraak over de cassatieberoepen tegen de beslissingen in laatste aanleg van:
1° de raden van beroep van de Orde van advocaten;		1° de raden van beroep van de Orde van advocaten;
2° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van geneesheren;		2° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van geneesheren;
3° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van apothekers;		3° de provinciale raden of de raden van beroep van de Orde van apothekers;
4° de gemengde raden van beroep van de Orde der dierenartsen;		4° de gemengde raden van beroep van de Orde der dierenartsen;
5° de commissie van beroep van het Instituut der bedrijfsrevisoren;		5° [...]

6° de raden van beroep van de Orde van architecten;		6° de raden van beroep van de Orde van architecten;
7° de Onderzoeksraad voor de scheepvaart;		7° de Onderzoeksraad voor de scheepvaart;
8° de beroepscommissie van het Instituut van accountants en belastingconsulenten, alsook van de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten;		8° de beroepscommissie van het Instituut van accountants en belastingconsulenten, alsook van de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten;
9° de beroepscommissie van het Instituut voor bedrijfsjuristen;		9° de beroepscommissie van het Instituut voor bedrijfsjuristen;
10° de Federale Raad van beroep van de landmetersexperten;		10° de Federale Raad van beroep van de landmetersexperten;
11° de commissie van beroep van de auto-experts;		11° de commissie van beroep van de auto-experts;
12° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep van het Beroepsinstituut van Vastgoedmakelaars;		12° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep ingesteld krachtens de Kaderwet van 3 augustus 2007 betreffende de dienstverlenende intellectuele beroepen.
13° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep ingesteld krachtens de Kaderwet van 3 augustus 2007 betreffende de dienstverlenende intellectuele beroepen.		13° de uitvoerende kamers of de verenigde uitvoerende kamers, of van de kamers van beroep of van de verenigde kamers van beroep ingesteld krachtens de Kaderwet van 3 augustus 2007 betreffende de dienstverlenende intellectuele beroepen.

TEXTE ACTUEL		TEXTE MODIFIÉ
Code judiciaire		Code judiciaire
TROISIEME PARTIE – DE LA COMPETENCE		TROISIEME PARTIE – DE LA COMPETENCE
TITRE I ^{ER} – DE LA COMPETENCE D'ATTRIBUTION		TITRE I ^{ER} – DE LA COMPETENCE D'ATTRIBUTION
Chapitre IV – La cour d'appel et la cour du travail		Chapitre IV – La cour d'appel et la cour du travail
Article 605 bis		Article 605 bis
La cour d'appel connaît des recours visés aux articles 120, 121 et 123 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et à l'article 36/21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique et des recours visés à l'article 2 de la loi du 12 mai 2004 organisant une procédure de recours dans le cadre de la protection contre le faux monnayage et du maintien de la qualité de la circulation fiduciaire.		La cour d'appel connaît des recours visés aux articles 120, 121 et 123 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et à l'article 36/21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, [et] des recours visés à l'article 2 de la loi du 12 mai 2004 organisant une procédure de recours dans le cadre de la protection contre le faux monnayage et du maintien de la qualité de la circulation fiduciaire et des recours visés à l'article 61 de la loi portant organisation de la profession et de la supervision des réviseurs d'entreprises.
QUATRIEME PARTIE - DE LA PROCEDURE CIVILE		QUATRIEME PARTIE - DE LA PROCEDURE CIVILE
LIVRE III – DES VOIES DE RECOURS		LIVRE III – DES VOIES DE RECOURS
TIRE IV BIS – DU POURVOI EN CASSATION EN MATIÈRE DISCIPLINAIRE		TIRE IV BIS – DU POURVOI EN CASSATION EN MATIÈRE DISCIPLINAIRE
Article 1121/1		Article 1121/1
§1 ^{er} . La Cour de cassation statue sur les pourvois en cassation contre les décisions rendues en dernier ressort par:		§1 ^{er} . La Cour de cassation statue sur les pourvois en cassation contre les décisions rendues en dernier ressort par:
1° les conseils d'appel de l'Ordre des avocats;		1° les conseils d'appel de l'Ordre des avocats;
2° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des médecins;		2° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des médecins;
3° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des pharmaciens;		3° les conseils provinciaux ou les conseils d'appel de l'Ordre des pharmaciens;
4° les conseils mixtes d'appel de l'Ordre des médecins vétérinaires;		4° les conseils mixtes d'appel de l'Ordre des médecins vétérinaires;
5° la commission d'appel de l'Institut des réviseurs d'entreprises;		5° [...]
6° les conseils d'appel de l'Ordre des architectes;		6° les conseils d'appel de l'Ordre des architectes;

7° le Conseil d'enquêtes maritimes;		7° le Conseil d'enquêtes maritimes;
8° la commission d'appel de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, ainsi que par les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés;		8° la commission d'appel de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux, ainsi que par les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des comptables et fiscalistes agréés;
9° la commission d'appel de l'Institut des juristes d'entreprises;		9° la commission d'appel de l'Institut des juristes d'entreprises;
10° le Conseil fédéral d'appel des géomètres-experts;		10° le Conseil fédéral d'appel des géomètres-experts;
11° la commission d'appel des experts-automobiles;		11° la commission d'appel des experts-automobiles;
12° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des agents immobiliers;		12° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies de l'Institut professionnel des agents immobiliers;
13° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies instituées en vertu de la loi-cadre du 3 août 2007 relative aux professions intellectuelles prestataires de services.		13° les chambres exécutives ou les chambres exécutives réunies, ou les chambres d'appel ou les chambres d'appel réunies instituées en vertu de la loi-cadre du 3 août 2007 relative aux professions intellectuelles prestataires de services.

Concordantietabel – Tableau de concordance

		Belgische wetgeving
Richtlijn 2006/43/EG – Directive 2006/43/CE		<ul style="list-style-type: none"> - Wet tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises - Wetboek van vennootschappen – Code des sociétés - Wet van 2.08.2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten - Loi du 2.08.2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers - Wet van 25.04.2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen - Loi du 25.04.2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit - Wet van 13.03.2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen - Loi du 13.03.2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance
Art. 1		/
Art. 2		
Art. 2.1		Art. 3.9° - art.16/1 W Venn
Art.2.2		Art. 3.4°
Art.2.3		Art. 3.5°
Art.2.4		Art. 3.6°
Art.2.5		Art. 3.6°
Art.2.6		Art. 3.29°
Art.2.7		Art. 3.8° - art. 16/2 W Venn
Art.2.8		/
Art.2.9		Art. 120 + 124 (art. 144+148 W Venn)
Art.2.10		Art. 3.19°
Art.2.12		/
Art.2.13		Art. 3.7° - art. 4/1 W Venn
Art.2.14		(Art. 2 + 949 e.v. W Venn)
Art.2.15		Art. 3.28°
Art.2.16		Art. 3.26°
Art.2.17		/
Art.2.18		Art. 15 W Venn
Art.2.19		Art. 3.31°
Art.2.20		/
Art. 3		
Art. 3.1		Art. 11, § 1 - art. 16/3 + 130, § 1 W Venn
Art. 3.2		Art. 41, § 1
Art. 3.3		Art. 5, § 1
Art. 3.4		Art. 6, § 1
Art. 3bis		

Art. 3bis.1	Art. 10, § 2
Art. 3bis.2	Art. 10, § 2
Art. 3bis.3	Art. 10, § 2
Art. 4	Art. 5, § 1, 2° + Art. 6, § 2
Art. 5	
Art. 5.1	Art. 9, § 3 + 4
Art. 5.2	Art. 9, § 3
Art. 5.3	Art. 9, § 6
Art. 6	
Art. 6, 1	Art. 5, § 1, 3° (+ Art. 12 KB stage ¹ (30.04.2007))
Art. 6, 2	Art. 46, § 1
Art. 7	Art. 5, § 1, 4° (+ Art. 32 et 34 KB stage (30.04.2007))
Art. 8	
Art. 8.1	Art. 13 KB stage (30.04.2007)
Art. 8.2.	Art. 13 KB stage (30.04.2007)
Art. 9	
Art. 9.1	Art. 14 KB stage (30.04.2007)
Art. 9.2	/
Art. 10	
Art 10.1	Art. 74 (+ Art. 3 KB stage (30.04.2007))
Art 10.2	Art. 2, 29, 30 KB stage (30.04.2007)
Art. 11	/
Art. 12	
Art. 12.1	Art. 23 KB stage (30.04.2007)
Art. 12.2	Art. 23 KB stage (30.04.2007)
Art. 13	Art. 27 + 52, § 1, 4° + 79
Art. 14	
Art. 14.1	Art. 5, § 2, Art. 37 KB stage (30.04.2007)
Art. 14.2	Art. 37 KB stage (30.04.2007)
Art. 14.3	/
Art. 15	
Art. 15.1	Art. 10
Art. 15.2	Art. 10, § 4 + 5
Art. 15.3	Art. 10, § 6
Art. 15.4	/
Art. 16	
Art. 16.1	Art. 9 KB register ² (30.04.2007)
Art. 16.2	Art. 10, § 3 + art. 9 KB register (30.04.2007)
Art. 17	
Art. 17.1	Art. 10, § 2 + Art. 10 KB register (30.04.2007)
Art. 17.2	Art. 10, § 3 + Art. 10 KB register (30.04.2007)
Art. 18	Art. 10, § 1 + Art. 11 + 15 KB register (30.04.2007)
Art. 19	Art. 11 KB register (30.04.2007)
Art. 20	/

¹ Koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor en tot opheffing van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987 betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren. Arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises.

² Koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register. Arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'agrément des réviseurs d'entreprises et au registre public.

Art. 21	
Art 21.1	Art. 12
Art. 21.2	Art. 15
Art. 22	
Art. 22.1	Art. 12, § 1+3 + 4 Art. 133, § 1 W Venn
Art. 22.2	Art. 16 § 1 +2 + 3
Art. 22.3	Art. 12, § 5
Art. 22.4	Art. 16, § 5 + 6
Art. 22.5	Art. 16 § 4 + 5
Art. 22.6	Art. 12, § 6
Art. 22 bis	
Art. 22 bis. 1	Art. 133, § 2 +3 + 4 W Venn
Art. 22 bis. 2	Art. 133, § 3 W Venn
Art. 22 ter	Art. 13 + 132, lid 1 W Venn
Art. 23	
Art. 23.1	Art. 86
Art. 23.2	/
Art. 23.3	Art. 86, § 1, 3°
Art. 23.4	Art. 86, § 1
Art. 23.5	Art. 86, § 2
Art. 24	Art. 14
Art. 24 bis	
Art. 24 bis.1	Art. 19, § 1
Art. 24 bis.2	Art. 19, § 2
Art. 24 ter	
Art. 24 ter.1	Art. 22, § 1 + art. 132, lid 1 W Venn
Art. 24 ter.2	Art. 22, § 2
Art. 24 ter.3	Art. 19, § 3 + 13, § 3
Art. 24 ter.4	Art. 18
Art. 24 ter.5	Art. 17
Art. 24 ter.6	Art. 19, § 3
Art. 24 ter.7	/
Art. 25	Art. 20 + art. 134, § 6 W Venn
Art. 25 bis	Art 144, § 4 W Venn
Art. 26	
Art. 26.1	Art. 31
Art. 26.2	Art. 3,24°
Art. 26.3	/
Art. 26.4	Art. 31, § 1
Art. 26.5	Art. 31, § 5
Art. 27	
Art. 27.1	Art. 147/1, § 1 W Venn
Art. 27.2	Art. 147/1, § 2 W Venn
Art. 27.3	Art. 54, § 2
Art. 28	
Art. 28.1	Art. 143 W Venn
Art. 28.2	Art. 144, § 1 + 148, § 1 W Venn
Art. 28.3	Art. 144, § 2 + 148, § 2 W Venn
Art. 28.4	Art. 144, § 1, § 2, § 3 + 148, § 1, § 2, § 3 W Venn

Art. 28.5	Art. 148, § 1 + § 4 W Venn
Art. 29	
Art. 29.1	Art. 52, § 1
1.a)	Art. 52, § 1, art. 33, art. 35
1.b)	Art. 40, 5° + 6°
1.c)	Art. 40, 3°
1.d)	Art. 52, § 4, lid 3
1.e)	Art. 52, § 4, lid 4
1.f)	Art. 52, § 1, lid 3+4
1.g)	Art. 52, § 5
1.h)	Art. 52, § 1, lid 1
1.i)	Art. 52, § 7
1.j)	Art. 52, § 6, lid 2
1.k)	Art. 52, § 3
1. Alinea 2	Art. 52, § 6
Art. 29. 2. a)	Art. 52, § 4, lid 3
2. b)	Art. 52, § 4, lid 5
2. c)	Art. 52, § 8
Art. 29.3	Art. 52, § 8
Art. 30	
Art. 30.1	Art. 53 + 59
Art. 30.2, alinea 1	Art. 59
Art. 30.2, alinea 2	/
Art. 30.3	Art. 59, § 1, 7° + art. 72, § 3, leden 4 tot 7 W 02.08.2002
Art. 30.4	/
Art. 30 bis	
Art. 30 bis.1	Art. 59, § 1
1.a)	Art. 57, § 1, lid 1
1.b)	Art. 59, § 1, 3°
1.c)	Art. 59, § 1, 4°
1.d)	Art. 59, § 1, 5°
1.e)	Art. 59, § 1, 6°
1.f)	Art. 59, § 1, 8°
Art. 30 bis.2	Art. 57 + 59
Art. 30 bis.3	Art. 59 § 1, 1° + 2°
Art. 30 bis.4	/
Art. 30 ter	
Art. 30ter, alinea 1	Art. 72 § 3 lid 1 W 2.08.2002
a)	Art. 72 § 3 lid 1, 1° W 2.08.2002
b)	Art. 72 § 3 lid 1, 2° W 2.08.2002
c)	Art. 72 § 3 lid 1, 3° W 2.08.2002
d)	Art. 72 § 3 lid 1, 4° W 2.08.2002
e)	Art. 72 § 3 lid 1, 6° W 2.08.2002
f)	Art. 72 § 3 lid 1, 7° W 2.08.2002
Art. 30ter, alinea 2	Art. 72 § 3 lid 1, 5° + 8° W 2.08.2002
Art. 30 quater	
Art. 30 quater.1	Art. 72 § 3, leden 4 en 7 W 2.08.2002
Art. 30 quater.2	Art. 72 § 3 lid 5, 1°, 2° en 3° W 2.08.2002
Art. 30 quater.3	Art. 72 § 3 lid 6 W 2.08.2002

Art. 30 quinquies	Art. 61 Art. 14 gecoördineerde wetten RvS 12.01.1973 Art. 121 W 2.08.2002
Art. 30 sexies	
Art. 30 sexies.1	Art. 82
Art. 30 sexies.2	Art. 83
Art. 30 sexies.3	Art. 84
Art. 30 septies	
Art. 30 septies.1	Art. 49, lid 1
Art. 30 septies.2	Art. 49, lid 2
Art. 32	
Art. 32.1	Art. 33, § 1, lid 1
Art. 32.2	Art. 3,3° + 32, § 1
Art. 32.3	Art. 35 Art. 52, § 4, lid 7
Art. 32.4	Art. 32, § 1, lid 2 Art. 31
Art. 32.4.bis	Art. 33 + 59 Art. 35, lid 3 + art. 37
Art. 32.4.ter	Art. 41
Art. 32.5, alinea 1	Art. 54 § 1 + 55 § 1+ 56
Art. 32.5, alinea 2	Art 52, § 4, lid 3
Art. 32.5, alinea 3	Art. 54, § 1
Art. 32.6	Art. 35, lid 2 + 42, lid 2
Art. 32.7	Art. 40, 5° + 6°
Art. 33	Art. 44, 45, 47 + 50
Art. 34	
Art. 34.1, alinea 2	Art. 53, § 5
Art. 34.2	/
Art. 34.3	/
Art. 34.4	Art. 52, § 1 (+ art. 5 – 8)
Art. 36	
Art. 36.1	Art. 47 § 1 ^{er} , leden 1 + 2
Art. 36.2	Art. 44 + 45 + 46, § 2
Art. 36.3	Art. 45 § 2, 1° + § 3, art. 52, § 4 lid 9 + art. 81
Art. 36.4	Art. 47, § 3
Art. 36.4.bis	Art. 45, §2, 3°
Art. 36.5	Art. 47, § 4
Art. 36.6	Art. 47, § 5 + § 6
Art. 37	
Art. 37.1	Art. 130, § 1 W Venn
Art. 37.2	Art. 157 W Venn
Art. 37.3	Art. 130, § 6 W venn
Art. 38	
Art. 38.1	Art. 135, § 1, lid 2 W Venn
Art. 38.2	Art. 135, § 2 W Venn
Art. 38.3	Art. 135, § 1, lid 3 W Venn
Art. 39	
Art 39, § 1, alinea 1	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 1 + § 2 W Venn Kredietinstellingen: art. 27, lid 1 Wet 25.04.2014

	Verzekeringsond: art. 48, lid 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinea 2	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 2, lid 3 W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 1 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinea 3	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 2, lid 4, W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 1 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinea 4	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 2, lid 1 W Venn Kredietinstellingen: art. 27, lid 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 48, lid 2 Wet 13.03.2016
Art 39, § 2, alinea 1 ^{er} – f)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 3, lid 1 W Venn Kredietinstellingen: / Verzekeringsond: art 52, § 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 2, alinea 1 ^{er} – t)	/
Art 39, § 2, alinea 2	Beursgenoteerde venn: Art 526bis, § 3, lid 1 W Venn Kredietinstellingen: / Verzekeringsond: Art 52, § 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 3, alinea 1, a)	Beursgenoteerde venn: / Kredietinstellingen: art. 33, § 2, leden 1 + 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 52, § 3, leden 1 + 2 Wet 13.03.2016
Art 39, § 3, alinea 1, b)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 7, lid 1, a) W venn Kredietinstellingen: / Verzekeringsond: /
Art 39, § 3, alinea 1, c)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 7, lid 1, b) W Venn Kredietinstellingen: / Verzekeringsond: /
Art 39, § 3, alinea 1, d)	/
Art 39, § 3, alinea 2	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 7, lid 1, b) W Venn
Art 39, § 4	/
Art 39, § 5	Beursgenoteerde venn: art 526bis, § 2, lid 1 + § 3, lid 1 W Venn Kredietinstellingen: / Verzekeringsond: art. 52, § 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 6, a)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, lid 1,a) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 6, b)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, alinéa 1 ^{er} ,b) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 6, c)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, lid 1,c) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016

Art 39, § 6, d)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, lid 1,d) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 6, e)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, lid 1, e) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016
Art 39, § 6, f)	Beursgenoteerde venn: art. 526bis, § 4, lid 1, f) W Venn Kredietinstellingen: art. 28, § 2 Wet 25.04.2014 Verzekeringsond: art. 49, § 2, lid 1 Wet 13.03.2016
Art. 44	
Art. 44.1	Art. 7, § 2
Art. 44.2	Art. 7, § 2
Art. 45	
Art. 45.1	Art. 10, § 3
Art. 45.2	Art. 10, § 8
Art. 45.3	Art. 10, § 3
Art. 45.4	/
Art. 45.5	Art. 10, § 3
Art. 45.5 bis	Art. 10, § 3
Art. 45.6.	/
Art. 46	
Art. 46.1	Art. 10, §3
Art. 46.2	/
Art. 46.3	/
Art. 47	
Art. 47.1	Art. 51, § 1
Art. 47.2	Art. 51, § 2 + 4
Art. 47.3	Art. 51, § 1, 3°
Art. 47.4	/
Art. 47.6	Art. 51, §3

Tableau de concordance

	Législation belge
Directive 2006/43/CE	<ul style="list-style-type: none"> - Loi portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises - Code des sociétés - Loi du 2.08.2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers - Loi du 25.04.2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit - Loi du 13.03.2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance
Art. 1	/
Art. 2	
Art. 2.1	Art. 3.9° - art.16/1 Code des sociétés
Art.2.2	Art. 3.4°
Art.2.3	Art. 3.5°
Art.2.4	Art. 3.6°
Art.2.5	Art. 3.6°
Art.2.6	Art. 3.29°
Art.2.7	Art. 3.8° - art. 16/2 Code des sociétés
Art.2.8	/
Art.2.9	Art. 120 + 124 (art. 144+148 Code des sociétés)
Art.2.10	Art. 3.19°
Art.2.12	/
Art.2.13	Art. 3.7° - art. 4/1 Code des sociétés
Art.2.14	(Art. 2 + 949 et suiv. Code des sociétés)
Art.2.15	Art. 3.28°
Art.2.16	Art. 3.26°
Art.2.17	/
Art.2.18	Art. 15 Code des sociétés
Art.2.19	Art. 3.31°
Art.2.20	/
Art. 3	
Art. 3.1	Art. 11, § 1 - art. 16/3 + 130, § 1 Code des sociétés
Art. 3.2	Art. 41, § 1
Art. 3.3	Art. 5, § 1
Art. 3.4	Art. 6, § 1
Art. 3bis	
Art. 3bis.1	Art. 10, § 2
Art. 3bis.2	Art. 10, § 2
Art. 3bis.3	Art. 10, § 2
Art. 4	Art. 5, § 1, 2° + Art. 6, § 2
Art. 5	
Art. 5.1	Art. 9, § 3 + 4
Art. 5.2	Art. 9, § 3
Art. 5.3	Art. 9, § 6

Art. 6	
Art. 6, 1	Art. 5, § 1, 3° (+ Art. 12 AR stage ¹ (30.04.2007))
Art. 6, 2	Art. 46, § 1
Art. 7	Art. 5, § 1, 4° (+ Art. 32 et 34 AR stage (30.04.2007))
Art. 8	
Art. 8.1	Art. 13 AR stage (30.04.2007)
Art. 8.2.	Art. 13 AR stage (30.04.2007)
Art. 9	
Art. 9.1	Art. 14 AR stage (30.04.2007)
Art. 9.2	/
Art. 10	
Art 10.1	Art. 74 (+ Art. 3 AR stage (30.04.2007))
Art 10.2	Art. 2, 29, 30 AR stage (30.04.2007)
Art. 11	/
Art. 12	
Art. 12.1	Art. 23 AR stage (30.04.2007)
Art. 12.2	Art. 23 AR stage (30.04.2007)
Art. 13	Art. 27 + 52, § 1, 4° + 79
Art. 14	
Art. 14.1	Art. 5, § 2, Art. 37 AR stage (30.04.2007)
Art. 14.2	Art. 37 AR stage (30.04.2007)
Art. 14.3	/
Art. 15	
Art. 15.1	Art. 10
Art. 15.2	Art. 10, § 4 + 5
Art. 15.3	Art. 10, § 6
Art. 15.4	/
Art. 16	
Art. 16.1	Art. 9 AR registre ² (30.04.2007)
Art. 16.2	Art. 10, § 3 + art. 9 AR registre (30.04.2007)
Art. 17	
Art. 17.1	Art. 10, § 2 + Art. 10 AR registre (30.04.2007)
Art. 17.2	Art. 10, § 3 + Art. 10 AR registre (30.04.2007)
Art. 18	Art. 10, § 1 + Art. 11 + 15 AR registre (30.04.2007)
Art. 19	Art. 11 AR registre (30.04.2007)
Art. 20	/
Art. 21	
Art 21.1	Art. 12
Art. 21.2	Art. 15
Art. 22	
Art. 22.1	Art. 12, § 1+3 + 4 Art. 133, § 1 Code des sociétés
Art. 22.2	Art. 16 § 1 +2 + 3
Art. 22.3	Art. 12, § 5
Art. 22.4	Art. 16, § 5 + 6
Art. 22.5	Art. 16 § 4 + 5

¹ Arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises.

² Arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'agrément des réviseurs d'entreprises et au registre public.

Art. 22.6	Art. 12, § 6
Art. 22 bis	
Art. 22 bis. 1	Art. 133, § 2 + 3 + 4 Code des sociétés
Art. 22 bis. 2	Art. 133, § 3 Code des sociétés
Art. 22 ter	Art. 13 + 132, alinéa 1 Code des sociétés
Art. 23	
Art. 23.1	Art. 86
Art. 23.2	/
Art. 23.3	Art. 86, § 1, 3°
Art. 23.4	Art. 86, § 1
Art. 23.5	Art. 86, § 2
Art. 24	Art. 14
Art. 24 bis	
Art. 24 bis.1	Art. 19, § 1
Art. 24 bis.2	Art. 19, § 2
Art. 24 ter	
Art. 24 ter.1	Art. 22, § 1 + art. 132, alinéa 1 Code des sociétés
Art. 24 ter.2	Art. 22, § 2
Art. 24 ter.3	Art. 19, § 3 + 13, § 3
Art. 24 ter.4	Art. 18
Art. 24 ter.5	Art. 17
Art. 24 ter.6	Art. 19, § 3
Art. 24 ter.7	/
Art. 25	Art. 20 + art. 134, § 6 Code des sociétés
Art. 25 bis	Art 144, § 4 Code des sociétés
Art. 26	
Art. 26.1	Art. 31
Art. 26.2	Art. 3,24°
Art. 26.3	/
Art. 26.4	Art. 31, § 1
Art. 26.5	Art. 31, § 5
Art. 27	
Art. 27.1	Art. 147/1, § 1 Code des sociétés
Art. 27.2	Art. 147/1, § 2 Code des sociétés
Art. 27.3	Art. 54, § 2
Art. 28	
Art. 28.1	Art. 143 Code des sociétés
Art. 28.2	Art. 144, § 1 + 148, § 1 Code des sociétés
Art. 28.3	Art. 144, § 2 + 148, § 2 Code des sociétés
Art. 28.4	Art. 144, § 1, § 2, § 3 + 148, § 1, § 2, § 3 Code des sociétés
Art. 28.5	Art. 148, § 1 + § 4 Code des sociétés
Art. 29	
Art. 29.1	Art. 52, § 1
1.a)	Art.52, § 1, art. 33, art. 35
1.b)	Art. 40, 5° + 6°
1.c)	Art. 40, 3°
1.d)	Art. 52, § 4, alinéa 3
1.e)	Art. 52, § 4, alinéa 4
1.f)	Art. 52, § 1, alinéa 3+4

1.g)	Art. 52, § 5
1.h)	Art. 52, § 1, alinéa 1
1.i)	Art. 52, § 7
1.j)	Art. 52, § 6, alinéa 2
1.k)	Art. 52, § 3
1. Alinéa 2	Art. 52, § 6
Art. 29. 2. a)	Art. 52, § 4, alinéa 3
2. b)	Art. 52, § 4, alinéa 5
2. c)	Art. 52, § 8
Art. 29.3	Art. 52, § 8
Art. 30	
Art. 30.1	Art. 53 + 59
Art. 30.2, alinéa 1	Art. 59
Art. 30.2, alinéa 2	/
Art. 30.3	Art. 59, § 1, 7° + art. 72, § 3, alinéas 4 à 7 LOI 02.08.2002
Art. 30.4	/
Art. 30 bis	
Art. 30 bis.1	Art. 59, § 1
1.a)	Art. 57, § 1, alinéa 1
1.b)	Art. 59, § 1, 3°
1.c)	Art. 59, § 1, 4°
1.d)	Art. 59, § 1, 5°
1.e)	Art. 59, § 1, 6°
1.f)	Art. 59, § 1, 8°
Art. 30 bis.2	Art. 57 + 59
Art. 30 bis.3	Art. 59 § 1, 1° + 2°
Art. 30 bis.4	/
Art. 30 ter	
Art. 30ter, alinéa 1	Art. 72 § 3 alinéa 1 LOI 2.08.2002
a)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 1° LOI 2.08.2002
b)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 2° LOI 2.08.2002
c)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 3° LOI 2.08.2002
d)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 4° LOI 2.08.2002
e)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 6° LOI 2.08.2002
f)	Art. 72 § 3 alinéa 1, 7° LOI 2.08.2002
Art. 30ter, alinéa 2	Art. 72 § 3 alinéa 1, 5° + 8° LOI 2.08.2002
Art. 30 quater	
Art. 30 quater.1	Art. 72 § 3, alinéas 4 et 7 LOI 2.08.2002
Art. 30 quater.2	Art. 72 § 3 alinéa 5, 1°, 2° et 3° LOI 2.08.2002
Art. 30 quater.3	Art. 72 § 3 alinéa 6 LOI 2.08.2002
Art. 30 quinques	Art. 61 Art. 14 lois coordonnées CdE 12.01.1973 Art. 121 LOI 2.08.2002
Art. 30 sexies	
Art. 30 sexies.1	Art. 82
Art. 30 sexies.2	Art. 83
Art. 30 sexies.3	Art. 84
Art. 30 septies	
Art. 30 septies.1	Art. 49, alinéa 1

Art. 30 septies.2	Art. 49, alinéa 2
Art. 32	
Art. 32.1	Art. 33, § 1, alinéa 1
Art. 32.2	Art. 3,3° + 32, § 1
Art. 32.3	Art. 35 Art. 52, § 4, alinéa 7
Art. 32.4	Art. 32, § 1, alinéa 2 Art. 31
Art. 32.4.bis	Art. 33 + 59 Art. 35, alinéa 3 + art. 37
Art. 32.4.ter	Art. 41
Art. 32.5, alinéa 1	Art. 54 § 1 + 55 § 1+ 56
Art. 32.5, alinéa 2	Art 52, § 4, alinéa 3
Art. 32.5, alinéa 3	Art. 54, § 1
Art. 32.6	Art. 35, alinéa 2 + 42, alinéa 2
Art. 32.7	Art. 40, 5° + 6°
Art. 33	Art. 44, 45, 47 + 50
Art. 34	
Art. 34.1, alinéa 2	Art. 53, § 5
Art. 34.2	/
Art. 34.3	/
Art. 34.4	Art. 52, § 1 (+ art. 5 – 8)
Art. 36	
Art. 36.1	Art. 47 § 1 ^{er} , alinéas 1 + 2
Art. 36.2	Art. 44 + 45 + 46, § 2
Art. 36.3	Art. 45 § 2, 1° + § 3, art. 52, § 4 alinéa 9 + art. 81
Art. 36.4	Art. 47, § 3
Art. 36.4.bis	Art. 45, §2, 3°
Art. 36.5	Art. 47, § 4
Art. 36.6	Art. 47, § 5 + § 6
Art. 37	
Art. 37.1	Art. 130, § 1 Code des sociétés
Art. 37.2	Art. 157 Code des sociétés
Art. 37.3	Art. 130, § 6 Code des sociétés
Art. 38	
Art. 38.1	Art. 135, § 1, alinéa 2 Code des sociétés
Art. 38.2	Art. 135, § 2 Code des sociétés
Art. 38.3	Art. 135, § 1, alinéa 3 Code des sociétés
Art. 39	
Art 39, § 1, alinéa 1	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 1 + § 2 Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 27, alinéa 1 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 48, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 2	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 2, alinéa 3 Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 1 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 3	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 2, alinéa 4,

	Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 1 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 1 ^{er} , alinéa 4	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 2, alinéa 1 Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 27, alinéa 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 48, alinéa 2 Loi 13.03.2016
Art 39, § 2, alinéa 1 ^{er} – f)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 3, alinéa 1 Code des sociétés Etablissements de crédit : / Entreprises d'assurance: art 52, § 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 2, alinéa 1 ^{er} – t)	/
Art 39, § 2, alinéa 2	Sociétés cotées en bourse: Art 526bis, § 3, alinéa 1 Code des sociétés Etablissements de crédit : / Entreprises d'assurance: Art 52, § 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 3, alinéa 1, a)	Sociétés cotées en bourse: / Etablissements de crédit : art. 33, § 2, alinéas 1 + 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 52, § 3, alinéas 1 + 2 Loi 13.03.2016
Art 39, § 3, alinéa 1, b)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 7, alinéa 1, a) Code des sociétés Etablissements de crédit : / Entreprises d'assurance: /
Art 39, § 3, alinéa 1, c)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 7, alinéa 1, b) Code des sociétés Etablissements de crédit : / Entreprises d'assurance: /
Art 39, § 3, alinéa 1, d)	/
Art 39, § 3, alinéa 2	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 7, alinéa 1, b) Code des sociétés
Art 39, § 4	/
Art 39, § 5	Sociétés cotées en bourse: art 526bis, § 2, alinéa 1 + § 3, alinéa 1 Code des sociétés Etablissements de crédit : / Entreprises d'assurance: art. 52, § 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, a)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1,a) Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, b)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1 ^{er} ,b) Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, c)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1,c) Code des sociétés

	Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, d)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1,d) Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, e)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1, e) Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art 39, § 6, f)	Sociétés cotées en bourse: art. 526bis, § 4, alinéa 1, f) Code des sociétés Etablissements de crédit : art. 28, § 2 Loi 25.04.2014 Entreprises d'assurance: art. 49, § 2, alinéa 1 Loi 13.03.2016
Art. 44	
Art. 44.1	Art. 7, § 2
Art. 44.2	Art. 7, § 2
Art. 45	
Art. 45.1	Art. 10, § 3
Art. 45.2	Art. 10, § 8
Art. 45.3	Art. 10, § 3
Art. 45.4	/
Art. 45.5	Art. 10, § 3
Art. 45.5 bis	Art. 10, § 3
Art. 45.6.	/
Art. 46	
Art. 46.1	Art. 10, §3
Art. 46.2	/
Art. 46.3	/
Art. 47	
Art. 47.1	Art. 51, § 1
Art. 47.2	Art. 51, § 2 + 4
Art. 47.3	Art. 51, § 1, 3°
Art. 47.4	/
Art. 47.6	Art. 51, §3