

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1982-1983

9 JUNI 1983

WETSONTWERP

tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat

I. — AMENDEMENT

VOORGESTELD DOOR DE HEER STEVERLYNCK

(In bijkomende orde op het amendement
van de heer le Hardy de Beaulieu)

(Zie Stuk nr 552/2-II)

Artikel 1

In het 3° van het nieuwe artikel 15bis, de woorden « de door de werknemers benoemde leden van de ondernemingsraad de betekenis » vervangen door de woorden « *de leden van de ondernemingsraad de ondernemingsleider bij te staan om de betekenis* ».

VERANTWOORDING

Wil een bedrijfsrevisor het algemeen belang van de hele ondernemingsgemeenschap behartigen, dan moet zijn tussenkomst niet beperkt blijven tot een deel van de ondernemingsraad.

Het is de taak van de ondernemingsleider om aan de ondernemingsraad inlichtingen te verstrekken en uitleg te geven.

De taak van de bedrijfsrevisor zal erin bestaan hem bij te staan.

Aldus is ook door zijn onpartijdigheid het vertrouwen dat de leden in de ondernemingsleider stellen, verzekerd.

A. STEVERLYNCK

Zie :

552 (1982-1983) :

- Nr 1 : Wetsontwerp.
- Nrs 2 tot 8 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1982-1983

9 JUIN 1983

PROJET DE LOI

relatif à la réforme du revisorat d'entreprises

I. — AMENDEMENT

PRÉSENTÉ PAR M. STEVERLYNCK

(En ordre subsidiaire à l'amendement
de M. le Hardy de Beaulieu)

(Voir Doc. n° 552/2-II)

Article 1

Au 3° du nouvel article 15bis, remplacer les mots « d'expliquer et d'analyser à l'intention des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, les informations économiques » par les mots « *d'assister le chef d'entreprise en vue d'expliquer et d'analyser, à l'intention des membres du conseil d'entreprise, les informations économiques* ».

JUSTIFICATION

Si l'on veut que le reviseur d'entreprise veille à l'intérêt général de toutes les parties qui participent à la vie de l'entreprise, il ne faut pas limiter son intervention à une partie du conseil d'entreprise.

Il appartient au chef d'entreprise de fournir des informations au conseil d'entreprise et de les expliquer.

Le reviseur d'entreprises sera chargé de l'assister dans cette tâche.

Son impartialité renforcera en outre la confiance que les membres font au chef d'entreprise.

Voir :

552 (1982-1983) :

- No 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 8 : Amendements.

II. — AMENDEMENT VOORGESTELD DOOR DE HEER le HARDY de BEAULIEU

Art. 8

De tekst van § 2 van het nieuwe artikel 64 vervangen door wat volgt :

« § 2. Het in § 1 bepaalde is niet van toepassing op de ondernemingen die aan de in § 2 van artikel 12 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen genoemde voorwaarden voldoen. »

VERANTWOORDING

Artikel 8 van het ontwerp legt de kleine en middelgrote ondernemingen nieuwe verplichtingen op en verzwart hun lasten.

Welnu, artikel 51 van de vierde richtlijn biedt de Lid-Staten de mogelijkheid om de kleine en middelgrote ondernemingen vrij te stellen van de verplichte controle van hun jaarrekening door een erkende specialist ter zake. Met « klein en middelgroot » worden die ondernemingen bedoeld die de door de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen ingevoerde criteria niet overschrijden.

Gelet op deze bepaling van het Europese recht stellen wij voor de kleine en middelgrote ondernemingen te machtigen de functie van commissaris toe te vertrouwen aan zelf gekozen personen die eventueel geen specialist zijn in het controleren van de rekeningen van ondernemingen, en derhalve voor die ondernemingen het zogenaamde stelsel van de « gewone » commissaris te behouden.

III. — AMENDEMENT

VOORGESTELD DOOR DE HEER VERHAEGEN

Art. 8

In het § 1 van het nieuwe artikel 64, tussen het tweede en het derde lid, een nieuw derde lid invoegen, luidend als volgt :

« Deze bepaling is niet van toepassing op de ondernemingen bedoeld in artikel 1, eerste lid van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifte-regime voor titels en effecten, evenals op de ondernemingen bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit van 23 juni 1967 tot coördinatie van de bepalingen betreffende de controle op de private spaarkassen. »

VERANTWOORDING

De tekst van dit amendement werd overgenomen uit artikel 114 van het wetsontwerp tot wijziging van de gecoördineerde wetten betreffende de handelsvennootschappen (Kamer, Stuk n° 387/1, 1979-1980). Volgens de memorie van toelichting van dit ontwerp (blz. 53) lagen dezelfde bekommernissen als de huidige ten grondslag aan de voorgestelde wijzigingen.

De reden waarom de financiële instellingen van de toepassing van deze bepaling uitgesloten worden, is niet een soepeler controlesysteem te voorzien, maar berust op het feit dat reeds een specifieke en strengere controle is voorgeschreven.

De wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, afdeling III, Wijziging van de revisorale controle over de

II. — AMENDEMENT PRÉSENTÉ PAR M. le HARDY de BEAULIEU

Art. 8

Remplacer le texte du § 2 du nouvel article 64 par ce qui suit :

« § 2. Les dispositions du § 1^{er} ne sont pas applicables aux entreprises qui répondent aux critères du § 2 de l'article 12 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et les comptes annuels des entreprises. »

JUSTIFICATION

L'application aux petites et moyennes entreprises des dispositions de l'article 8 du projet de loi conduira à imposer à ces entreprises de nouvelles contraintes et à alourdir leurs charges.

Or, l'article 51 de la quatrième directive prévoit la faculté pour les Etats membres d'exonérer les petites et moyennes entreprises de l'obligation de contrôle de leurs comptes annuels par un professionnel agréé. Par petites et moyennes entreprises, il faut entendre celles qui ne dépassent pas les critères qui ont été introduits dans la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Compte tenu de cette disposition du droit communautaire, nous proposons d'autoriser les petites et moyennes sociétés à confier la fonction de commissaire à des personnes choisies, le cas échéant, hors du cercle des professionnels du contrôle et de la révision et à maintenir dès lors en ce qui les concerne le régime des commissaires dits « ordinaires ».

G. le HARDY de BEAULIEU

III. — AMENDEMENT

PRÉSENTÉ PAR M. VERHAEGEN

Art. 8

Au § 1 du nouvel article 64, entre le deuxième et le troisième alinéa, insérer un nouvel alinéa, libellé comme suit :

« Cette disposition n'est pas applicable aux entreprises visées à l'article 1^{er}, premier alinéa, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs, ni aux entreprises visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 23 juin 1967 portant coordination des dispositions relatives au contrôle des caisses d'épargne privées. »

JUSTIFICATION

Le texte du présent amendement a été repris de l'article 114 du projet de loi modifiant les lois coordonnées sur les sociétés commerciales (Chambre, Doc. n° 387/1, 1979-1980). Cet amendement répond aux mêmes préoccupations que celles qui sont explicitées dans l'exposé des motifs de ce projet (p. 53).

Si les organismes financiers doivent être exclus du champ d'application de cette disposition, ce n'est pas pour permettre l'instauration d'un système de contrôle plus souple, mais bien parce qu'ils font déjà l'objet d'un contrôle spécifique et plus rigoureux.

La loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, section III (Modification du contrôle revisorale des établissements

privé-kredietinstellingen (art. 95 en volgende) legt immers een dubbel controlesysteem op, namelijk :

- erkende revisoren, aangesteld door de Bankcommissie;
- commissarissen-revisoren, aangesteld door de algemene vergadering.

De bepalingen, voorzien in dit wetsontwerp, zijn voor de financiële instellingen, reeds van toepassing door hun specifieke wetgeving. Dit geldt zowel voor de banken als voor de privé-spaarkassen.

In de wetgeving betreffende de controle op de privé-spaarkassen is echter een uitzondering voorzien voor coöperatieve vennootschappen die deel uitmaken van een vereniging of verbond, wanneer deze laatste hun verrichtingen waarborgt en controleert. Deze uitzondering houdt onder meer in dat deze vennootschappen vrijgesteld zijn van de verplichting een bedrijfsrevisor als commissaris aan te stellen.

Ingevolge dit zogenaamde « collectiviteitsprincipe » oefent de centrale vennootschap, welke volledig aan de toepassing van de wetgeving onderworpen is, het toezicht uit op de aangesloten coöperatieën en hebben de revisoren van de centrale de mogelijkheid deze te controleren. Een directe revisorale controle op de aangesloten coöperatieën is aldus overbodig.

In de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen werd deze uitzondering door de Regering bevestigd (Kamer, Stuk n° 323/41-I, 1979-1980). Niet alleen in het verleden werd deze specifieke structuur erkend. De eerste E. G.-richtlijn betreffende de kredietinstellingen bevestigt dit « collectiviteitsprincipe » en bepaalt soepele voorwaarden en een soepeler controlestelsel voor de kredietinstellingen die tot een net behoren dat afhangt van een centrale instelling die borg staat voor hun solvabiliteit en die hen controleert. Zoals vermeld wordt in de memorie van toelichting van het wetsontwerp tot wijziging van de wetten op de kredietinstellingen ter aanpassing aan het recht van de Europese Gemeenschappen (Kamer, Stuk n° 277/1, 1981-1982) zou, rekening houdend met deze specifieke omstandigheid, de naleving van alle vereisten inzake erkenning en controle, door elk dezer instellingen, te zwaar uitvallen en trouwens overbodig zijn.

G. VERHAEGEN
G. le HARDY de BEAULIEU

IV. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER VAN DEN BOSSCHE

Art. 8

Het eerste lid van § 2 vervangen door wat volgt :

« In afwijking van § 1, eerste en tweede lid, zijn vennootschappen die aan het einde van het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één der volgende criteria overschrijden :

- jaargemiddelde van het personeelsbestand 50;
- jaaromzet exclusief de belasting op de toegevoegde waarde, 80 miljoen frank;
- balanstotaal 40 miljoen frank;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt, niet verplicht één of meer commissarissen te benoemen. Vennootschappen die met hun activiteiten beginnen zijn evenmin verplicht een commissaris te benoemen voor zover uit te goedertrouw verrichte voorzieningen kan worden afgeleid dat deze vennootschappen aan het einde van hun eerste boekjaar niet meer dan één van deze criteria zullen overschrijden en evenmin een jaargemiddelde van het personeelsbestand van meer dan 100 zullen overschrijden. »

privés de crédit) (art. 95 et suivants) impose en effet un double système de contrôle, à savoir un contrôle

- par des reviseurs agréés, désignés par la Commission bancaire;
- par des commissaires-reviseurs, désignés par l'assemblée générale.

Les dispositions contenues dans le présent projet de loi s'appliquent déjà aux organismes financiers en vertu de la législation qui leur est propre. Il en est ainsi tant pour les banques que pour les caisses d'épargne privées.

La législation sur le contrôle des caisses d'épargne privées prévoit cependant une exception pour les sociétés coopératives qui font partie d'une association ou d'une fédération qui garantit et contrôle leurs opérations. Cette exception implique entre autres que ces sociétés ne sont pas soumises à l'obligation de désigner un réviseur d'entreprises en tant que commissaire.

En vertu de ce « principe de la collectivité », la société centrale, qui est soumise intégralement à l'application de la législation, exerce le contrôle sur les différentes sociétés coopératives qui y sont affiliées. Les réviseurs de cette société centrale ont donc la possibilité de contrôler ces sociétés. Un contrôle revisoral direct est par conséquent superflu.

Le Gouvernement a d'ailleurs confirmé cette exception dans la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires (Chambre, Doc. n° 323/41-I, 1979-1980). Cette structure spécifique est aussi reconnue aujourd'hui. La première directive européenne relative aux organismes de crédit confirme le « principe de la collectivité » et prévoit des conditions ainsi qu'un système de contrôle plus souples pour les établissements de crédit qui font partie d'un réseau dépendant d'un établissement central qui garantit leur solvabilité et les contrôle. Comme il est précisé dans l'Exposé des motifs du projet de loi modifiant les lois sur les établissements de crédits pour les adapter au droit des Communautés européennes (Chambre, Doc. n° 277/1, 1981-1982), compte tenu de cette circonstance, le respect par chacun de ces établissements de toutes les exigences en matière d'agrément et de contrôle serait trop lourd et en outre superflu.

IV. — AMENDEMENTS PRÉSENTÉS PAR M. VAN DEN BOSSCHE

Art. 8

Remplacer le premier alinéa du § 2 par ce qui suit :

« Par dérogation au § 1^{er}, premier et deuxième alinéas, les sociétés qui, au terme du dernier exercice clôturé, ne dépassent pas plus d'une des limites suivantes :

- nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle : 50;
- chiffre d'affaires annuel, hors taxe sur la valeur ajoutée : 80 millions de francs;
- total du bilan : 40 millions de francs;

sauf si le nombre de travailleurs occupés en moyenne annuelle dépasse 100 unités, ne sont pas tenues de nommer un ou plusieurs commissaires. Les sociétés qui entament leurs activités ne sont pas non plus tenues de nommer un commissaire, pour autant que l'on puisse inférer de prévisions établies de bonne foi qu'au terme de leur premier exercice, ces sociétés ne dépassent pas plus d'une de ces limites et n'occupent plus de 100 travailleurs en moyenne annuelle. »

VERANTWOORDING

De in artikel 8, § 2, van het ontwerp vervatte regeling om uit te maken welke vennootschappen uit hoofde van hun grootte eventueel geen commissaris moeten aanstellen is allerminst duidelijk.

Deze onduidelijkheid is eensdeels te wijten aan de ondoorzichtige formulering van deze nochtans fundamentele bepaling, en anderdeels aan de toegepaste verwijzingstechniek naar een andere wetgeving die de interpretatie van deze bepaling niet vergemakkelijkt.

Zonder de draagwijdte van deze bepaling te willen wijzigen, wil het huidige amendement de voorgestelde tekst in technische zin verbeteren. In de eerste plaats wordt voorgesteld de grootte van de vennootschap te laten beoordelen aan het einde van het laatst afgesloten boekjaar. Behoort de vennootschap op dat ogenblik niet tot de grootste, volgens de criteria opgenomen in het wetsontwerp tot wijziging van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen (zie Stuk nr 103/1, 1981-1982), dan hoeft de algemene vergadering geen commissaris te benoemen.

Bovendien wordt voorgesteld het ontwerp te vervolledigen met de regeling voor pas opgerichte vennootschappen.

Tenslotte lijkt het aangewezen in het belang van de rechtszekerheid en van de duidelijkheid, de criteria waarnaar wordt verwezen uitdrukkelijk te vermelden.

Art. 16

Het derde lid van het nieuwe artikel 64 nonies weglaten.

VERANTWOORDING

Deze bepaling betreffende de beperking van aansprakelijkheid voert een niet te verantwoorden afwijking in van het basisprincipe, de burgerrechtelijke verantwoordelijkheid, vastgelegd in artikel 1382 van het Burgerlijk Wetboek.

Zij creëert verder een unicum ten opzichte van andere beroepen die zich in een soortgelijke situatie kunnen bevinden wat betreft fout en schade.

L. VAN DEN BOSSCHE

JUSTIFICATION

Les règles prévues à l'article 8, § 2, du projet en vue de déterminer quelles sociétés, en raison de leur taille, ne sont pas tenues de nommer un commissaire manquent pour le moins de clarté.

Ce manque de clarté est dû, d'une part, à la formulation confuse de cette disposition pourtant fondamentale et, d'autre part, à la technique de référence à une autre législation qui est utilisée, ce qui ne facilite pas l'interprétation de cette disposition.

Sans viser à modifier la portée de cette disposition, le présent amendement a pour objectif d'améliorer le texte proposé sur le plan technique. Il est tout d'abord proposé que l'appréciation de l'importance de la société ait lieu au terme du dernier exercice clôturé. Lorsqu'à cette date, sur la base des critères fixés dans le projet de loi modifiant la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises (voir Doc. n° 103/1, 1981-1982), la société ne se classe pas parmi les plus importantes, l'assemblée générale n'est pas tenue de nommer un commissaire.

Il est ensuite proposé de compléter le projet par une disposition s'appliquant aux sociétés qui viennent d'être créées.

Il paraît enfin indiqué, en vue d'accroître la sécurité juridique et dans un souci de clarté, de mentionner expressément les critères auxquels il est fait référence.

Art. 16

Supprimer le troisième alinéa du nouvel article 64 nonies.

JUSTIFICATION

Cette disposition relative à la limitation de la responsabilité instaure une dérogation injustifiée au principe de base de la responsabilité civile établi par l'article 1382 du Code civil.

Elle instaure en outre un régime unique dont ne bénéficient pas les titulaires d'autres professions qui peuvent se trouver dans une situation analogue en cas de dommage résultant d'une faute.